CONTENIDO

1. CONTEXTO Y ANTECEDENTES....4
1.1 ESCENARIO MACROECONÓMICO INTERNACIONAL, NACIONAL Y REGIONAL ...4
1.1.1 CONTEXTO INTERNACIONAL. 4
1.1.2 CONTEXTO NACIONAL. 6
1.1.3 CONTEXTO DEPARTAMENTAL. 7
1.1.4 CALAMIDAD PÚBLICA HUMANITARIA, ECONÓMICA, SOCIAL Y ECOLÓGICA DE LA CAPITAL DEL PUTUMAYO 8
2 DIAGNOSTICO FINANCIERO E INSTITUCIONAL....10
2.1 INSTITUCIONAL 10
2.2 FINANCIERO 10
2.2.1 ANÁLSIS EJECUCIÓN DE INGRESOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 11
2.2.2 ANÁLSIS EJECUCIÓN DE INGRESOS A 31 DE AGOSTO DE 2017 12
2.2.3 ESTRATEGIAS PARA LOGRAR EL RECAUDO PROYECTADO EN LA VIGENCIA 2017 18
2.2.4 ACCIONES INSTITUCIONALES: 18
2.2.5 ANÁLISIS EJECUCIÓN DE GASTOS A 31 DE AGOSTO DE 2017 26
2.2.3 RESERVAS 29
2.2.4 CUMPLIMIENTO LIMITE DE GASTOS LEY 617/2000 29
2.2.5 PASIVOS PENSIONAL 30
2.2.5.1. Cubrimiento pasivo pensional 30
2.2.5.2 Informe cuotas partes pensionales 31
2.2.5.3 Costos pasivo pensional de enero a agosto de 2017 35
2.2.5.4 Fondo Territorial de Pensiones del Departamento del Putumayo 35
2.2.6 RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS BIENIOS 36
2.2.7 ANALISIS DEL COMPORTAMIENTO HISTORICO DE LOS INGRESOS Y GASTOS 39
2.2.7.1 INGRESOS DEPARTAMENTALES 39
2.2.8 DEUDA PÚBLICA 42
2.2.9 ANALIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 30 DE JUNIO DE 2017 (Consolidados) 43
3. CONTENIDOS DEL MARCO FISCAL DE MEDINO PLAZO....46
3.1 INFORME DE RESULTADOS FISCALES DE LA VIGENCIA FISCAL ANTERIOR. 46
3.2 ESTIMACIÓN DEL COSTO FISCAL DE LAS EXENCIONES TRIBUTARIAS - IMPACTO FISCAL ORDENANZA 739/2016 46

3.3 RELACION DE PASIVOS CONTINGENTES 47
3.4 COSTOS FISCALES DE LOS PROYECTOS DE ORDENANZA SANCIONADOS EN VIGENCIAS FISCALES ANTERIORES 56
3.5. PLAN FINANCIERO 59
3.5.1 ACTUALIZACION PLAN FINANCIERO –VIGENCIA 2017 59
3.5.1.1.1 NUEVO MARCO LEGAL 59
3.5.1.1.2 MODIFICACIONES PRESUPUESTO 2017 60
3.5.2 PROYECCIÓN DE LOS INGRESOS 64
3.5.1.1 METODOS DE PROYECCION 64
3.5.1.2 CRITERIOS PARA LAS PROYECCIONES 65
3.5.1.3 ESTRUCTURA DE LOS INGRESOS 65
3.5.1.5 PROYECCION POR INGRESO 74
3.5.2 ESTIMACIÓN DE LOS GASTOS 81
3.5.2.2 GASTOS DE INVERSIÓN 87
3.5.3.3 SERVICIO DE LA DEUDA 87
3.6 META DEL SUPERÁVIT PRIMARIO VIGENCIA 2018 88
3.7 ACCIONES Y MEDIDAS ESPECÍFICAS EN LAS QUE SE SUSTENTA EL CUMPLIMIENTO DE LAS METAS 90
3.7.1 OBJETIVO PLAN FINANCIERO EN CUANTO A INGRESOS 90
3.7.2 METAS INGRESOS 90
3.7.3 ACCIONES INGRESOS 90
3.7.4 OBJETIVO PLAN FINANCIERO EN CUANTO A GASTOS 91
3.7.5 METAS GASTOS 91
3.7.6 ACCIONES GASTOS 91
4. COHERENCIA ENTRE EL PROYECTO DE PRESUPUESTO GENERAL DEL DEPARTAMENTO Y EL PLAN DE DESARROLLO DEPARTAMENTAL 93
5. RESULTADO PRESUPUESTAL VIGENCIA FISCAL 2018 96

PRESENTACION

La Ley 819 de 2003 creó el Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP) como una herramienta para realizar el análisis de las finanzas públicas nacionales y territoriales en un período de diez años. En este orden de ideas, la Secretaría de Hacienda, con el apoyo de la toda la Administración Departamental, elaboró el Marco Fiscal de Mediano Plazo 2018-2027, como instrumento de planificación financiera, y constituye la actualización del MFMP diseñado para el periodo 2017-2026.

El Marco Fiscal de Mediano Plazo 2018-2027, de conformidad con lo dispuesto en la Ley 819/2003, contiene:

a) El Plan Financiero
b) Las metas de superávit primario
c) Las acciones y medidas específicas en las que se sustenta el cumplimiento de las metas
d) El resultado fiscal de la vigencia fiscal 2016.
e) Estimación del costo fiscal de las exenciones tributarias existentes en la vigencia anterior.
f) Relación de los pasivos exigibles y de los pasivos contingentes que pueden afectar la situación financiera del Departamento
g) El costo fiscal de los proyectos de ordenanza sancionados en vigencias anteriores.

Atendiendo las observaciones que realizó la Dirección General de Apoyo Fiscal al MFMP 2017, se incluyó un estudio del contexto económico internacional, nacional, departamental y municipal.

De otra parte, contiene la coherencia entre el Proyecto de Presupuesto General del Departamento 2018 y el Plan de Desarrollo Departamental "PUTUMAYO TERRITORIO DE PAZ, BIO DIVERSO Y ANCESTRAL. JUNTOS PODEMOS TRANSFORMAR" 2016-2019. Y, el resultado fiscal que se espera en el año 2018.

1. CONTEXTO Y ANTECEDENTES

De acuerdo a la información plasmada en el Plan de Desarrollo "PUTUMAYO TERRITORIO DE PAZ, BIO DIVERSO Y ANCESTRAL. JUNTOS PODEMOS TRANSFORMAR" 2016-2019, el departamento del Putumayo representa el 2.2% del territorio nacional, con una extensión territorial aproximada de 2.488 .500 hectáreas.

Está ubicado en la Región Amazónica al sur de Colombia, en el extremo noroccidental de la cuenca del rio Amazonas, en las coordenadas 01° 26 '18 " y 01° 27'37 " de latitud norte y 73° ,50'39" y 77° 4 '58" longitud oeste. Limita al Norte con los Departamentos del Cauca y Caquetá, al Sur con el Departamento del Amazonas y las Repúblicas del Ecuador y Perú y al Occidente con el Departamento de Nariño.

El Putumayo se encuentra constituido por 13 municipios, agrupados en 3 subregiones, así:

ALTO PUTUMAYO: Se encuentran los municipios de Santiago, Colon, Sibundoy y San Francisco.
MEDIO PUTUMAYO: Están los municipios de Mocoa, Villagarzón y Puerto Guzmán.
BAJO PUTUMAYO: Se ubican los municipios de Puerto Caicedo, Puerto Asís, Puerto Leguizamo, Valle del Guamuez, San Miguel y Orito.

De acuerdo con el Departamento Nacional de Estadística (DANE) la población total del Departamento será de 358.896 habitantes para el año 2018. De dicho total, 181.152 (50.4%) son hombres y 177.744 (49.6%) son mujeres.

El principal renglón de la producción del departamento está representado por la explotación de hidrocarburos. De otra parte se producen cultivos tradicionales como: plátano, yuca, maíz, arroz, papa, fríjol, caña panelera y palmito, y frutales como manzana, chontaduro, piña y chiro.

Las actividades agrícolas tradicionales se han visto afectadas en los últimos años, por una parte, por el desplazamiento de mano de obra hacia actividades de cultivos con fines ilícitos, y por otra parte, debido al conflicto armado prevaleciente en el departamento entre actores al margen de la ley por el control del territorio, que ha generado considerables flujos de personas hacia otras partes del departamento o del país.

1.1 ESCENARIO MACROECONÓMICO INTERNACIONAL, NACIONAL Y REGIONAL

1.1.1 CONTEXTO INTERNACIONAL.

En su publicación ACTUALIZACIÓN DE PERSPECTIVAS DE LA ECONOMÍA MUNDIAL de julio de 2017[1], el Fondo Monetario Internacional -FMI proyecta que el producto mundial aumentará 3,5% en 2017 y 3,6% en 2018.

[1]FONDO MONERATIO INTENACIONAL. Actualización de Perspectivas de la Economía Mundial. https://www.imf.org/es/Publications/WEO/Issues/2017/07/07/world-economic-outlook-update-july-2017

De esta publicación se destacan los siguientes aspectos, que directamente o indirectamente inciden en el crecimiento económico del departamento del Putumayo:

- ✓ "Materias primas e inflación. Los precios del petróleo han retrocedido, empujados por los elevados niveles de existencias de Estados Unidos y el repunte de la oferta. El nivel general de inflación también cedió, en términos generales, al desvanecerse el efecto del repunte que registraron los precios de las materias primas en el segundo semestre de 2016, y continúa muy por debajo de las metas de los bancos centrales de la mayoría de las economías avanzadas. La inflación subyacente se ha mantenido más bien estable, observándose lo mismo en las economías emergentes, algunas de las cuales —Brasil y Rusia, por ejemplo— experimentaron fuertes caídas.

- ✓ Mercados de bonos y acciones. La rentabilidad a largo plazo de los bonos de las economías avanzadas, que había retrocedido desde marzo, recuperó terreno a fines de junio y comienzos de julio. En Estados Unidos, la Reserva Federal subió las tasas de interés a corto plazo en junio, pero los mercados todavía esperan una normalización muy paulatina de la política monetaria estadounidense. Los diferenciales respecto de los bonos alemanes se han comprimido drásticamente en Francia, Italia y España gracias a la moderación de la incertidumbre electoral y al afianzamiento de los indicios de reactivación. En cuanto a los mercados de acciones, los precios no han perdido fuerza en las economías avanzadas, lo cual demuestra el continuo optimismo de los mercados en torno a las utilidades empresariales. Este optimismo se extiende a las perspectivas de los mercados emergentes y se refleja en el fortalecimiento de los mercados de acciones y una cierta reducción adicional de los diferenciales de las tasas de interés. La excepción en esta coyuntura son los países exportadores de petróleo, debido al marcado descenso de los precios del petróleo desde marzo.

- ✓ Tipos de cambio y flujos de capital. Entre marzo y fines de junio, el dólar de EE.UU. se depreció alrededor de 3½% en términos efectivos reales, en tanto que el euro se fortaleció en una magnitud parecida gracias a la mayor confianza en la recuperación de la zona del euro y a la atenuación del riesgo político. Durante el mismo período, la fluctuación de los tipos de cambio de los mercados emergentes fue relativamente ligera; el peso mexicano avanzó ligeramente gracias al endurecimiento de la política monetaria y al alivio de las inquietudes en torno a las fricciones comerciales con Estados Unidos, y el real brasileño se depreció por efecto de la reavivada incertidumbre política. Los flujos de capital hacia las economías emergentes dieron muestra de resiliencia en los primeros meses de 2017, con un notable repunte de las inversiones de cartera de no residentes."

La caída en los precios del petróleo, afecta a la economía de Colombia, toda vez que esto significa menor entrada de divisas; por ende a la de los departamentos productores, como es el caso del Putumayo, representándole menor participación de las regalías por la explotación del crudo, de igual manera, por ser un departamento productor, se ven menoscabados los ingresos de las familias que dependen de esta actividad económica, como son los transportadores del crudo, dueños de restaurantes, hoteles, vendedores ambulante, montallantas, etc.

Respecto al crecimiento económico de América Latina, el FMI espera que tenga una recuperación gradual en el 2017 y 2018, debido a que las recesiones de algunos países —en especial, Argentina y Brasil— están llegando a su fin; sin embargo, alertó que persiste un contexto de poca confianza y con una demanda interna "débil" en la mayoría de los países de la región.[2]

[2] EL ESPECTADOR. FMI baja proyección de crecimiento económico colombiano al 2% en 2017. https://www.elespectador.com/economia/25 Jul 2017 - 12:14 PM.

1.1.2 CONTEXTO NACIONAL.

El Directorio Ejecutivo del Fondo Monetario Internacional indicó que en 2017 aumentará la inversión debido a la confianza que dará el Acuerdo de Paz y la reducción a los impuestos de las empresas; prevé para 2017 un crecimiento del PIB colombiano del orden de 2,3% y advirtió que las perspectivas de crecimiento dependerán de que se encuentren otros sectores no petroleros que impulsen el crecimiento.[3]

En su edición del 13 de febrero de 2017 la Revista Dinero[4], muestra las proyecciones de crecimiento sectorial realizadas por FEDESARROLLO, las cuales arrojan los siguientes resultados:

- Sector de la construcción, con una tasa de crecimiento de 4.2%, obedece principalmente a los proyectos de infraestructura de cuarta generación y a la reactivación de la inversión de los entes territoriales tras el año de transición en los gobiernos de alcaldes y gobernadores.
- Sector agrícola, con una tasa de crecimiento del 2.1%, principalmente por la superación de los fenómenos climáticos que afectaron al agro durante el año anterior.
- Los sectores de comercio y servicios, con tasas de crecimiento de 2% cada uno. El comportamiento podría verse afectado por los registros negativos en la confianza del consumidor, el incremento del IVA, la caída de la demanda y el aumento de las tasas de interés de los créditos de consumo.
- El sector minero, con una tasa de crecimiento negativa del -1.7%. Se proyecta una recuperación dado el mejor comportamiento de los precios de los productos básicos.
- El sector industrial, con una tasa de crecimiento de 3.5%. Este comportamiento se explicaría en parte por la disolución del efecto positivo de Reficar, pero se podría ver compensado con un mayor crecimiento de otros subsectores industriales, incentivando la generación de empleo en la industria.

Cuadro 1
% Proyecciones de crecimiento sectorial

SECTOR	2016	2017
Agricultura	1,5	2,1
Minería	-6,9	-1,7
Construcción	2,6	4,2
Edificaciones	2,2	2
Obras Civiles	2,9	5,8
Industria Manufacturera	3,8	3,5
Servicios Públicos	1,1	3
Comercio	2	2
Servicios Sociales	2,1	2
Establecimientos Financieros	3,8	3,6
Transporte y Comunicaciones	0,8	2,9
PIB	**1,9**	**2,6**

Fuente: Fedesarrollo/Elaboración Dinero

[3] EL ESPECTADOR. Paz y reformas consolidarán crecimiento económico en Colombia: FMI. https://www.elespectador.com/economia/4 Mayo 2017 - 7:52 PM.
[4] DINERO. Los sectores económicos que más crecerán en Colombia en 2017 http://www.dinero.com/economia/articulo/crecimiento-de-los-sectores-economicos-en-colombia/241928

Consultados los diferentes medios de comunicación, los analistas coinciden en que las principales amenazas para la economía colombiana en el 2017, son:

1. La baja del precio del petróleo.
2. Un incremento acelerado de las tasas de interés en Estados Unidos.
3. Las políticas en materia de comercio exterior y fiscales que se adopten en el gobierno de presidente Trump.
4. El retraso en la ejecución de las obras de 4G.
5. Una crisis financiera en China.
6. Aumento del desempleo y se afecte el consumo.
8. Inestabilidad financiera en la Zona Euro.
9. Que se paralice el crédito.
10. Que no suban las exportaciones.
11. La crisis de Venezuela.
12. Los escándalos de la corrupción, especialmente en el sector de vías.

1.1.3 CONTEXTO DEPARTAMENTAL.

El DANE, en el Boletín Técnico de junio de 2017, mostró el que en "el año 2016pr, el departamento de Putumayo presentó un decrecimiento de 6,2%, explicado por la Industria manufacturera con -45,5% como resultado de los productos de la refinación del petróleo. La segunda actividad que disminuyó fue Explotación de minas y canteras con 14,3%, debido a la caída en la extracción de petróleo crudo. También registraron comportamientos negativos las actividades de Construcción con -4,3% y Transporte, almacenamiento y comunicaciones con -2,4%. Las actividades que compensaron estas variaciones negativas fueron principalmente Suministro de electricidad, gas y agua con 4,0%; Agricultura, ganadería, caza, silvicultura y pesca con 2,3% y Establecimientos financieros, seguros, actividades inmobiliarias y servicios a las empresas con 1,8%."[5]

De acuerdo con informe de Cuentas Departamentales, producido por la Dirección de Síntesis y Cuentas Nacionales del DANE, el PIB del departamento del Putumayo a precios corrientes, para el año 2016pr, fue de $3.161,00 miles de millones de pesos, con una participación del 0.4% del total nacional. La principal actividad económica es explotación de minas y canteras con el 37%, seguido de actividades de servicios sociales, comunales y personales (30%); por su parte las actividades económicas de menor participación del PIB departamental son: suministro de electricidad, gas y agua y construcción con el 1% y 2%, respectivamente.

Cuadro 2
PIB DEPARTAMENTAL

ACTIVIDADES ECONÓMICAS	VALOR MILES DE MILLONES	PARTICIPACION
Agricultura, Ganadería, Caza, Silvicultura y Pesca	175,00	6%
Explotación de Minas y Canteras	1.185,00	37%
Industria Manufacturera	12,00	0%
Suministro de Electricidad, Gas y Agua	46,00	1%
Construcción	76,00	2%
Comercio, Reparación, Restaurantes y Hoteles	317,00	10%

[5] DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADÍSTICA. Cuentas departamentales - producto interno bruto 2016 preliminar. Boletín Técnico. Bogotá; junio 02 de 2017.

Transporte, Almacenamiento y Comunicaciones	139,00	4%
Establecimientos Financieros, Seguros, Actividades Inmobiliarias y Servicios A Las Empresas	178,00	6%
Actividades de Servicios Sociales, Comunales y Personales	942,00	30%
SUBTOTAL VALOR AGREGADO	**3.070,00**	**97%**
Impuestos	91,00	3%
PIB TOTAL DEPARTAMENTAL	**3.161,00**	**100%**
PIB COLOMBIA	**862.675,00**	**0,4%**

Fuente: Cuentas Departamentales DANE

En el pronóstico del crecimiento para los departamentos y el Distrito Capital, realizado por Bancolombia[6], año 2017, se prevé que el Putumayo es uno de los cinco departamentos, en los que por tres años consecutivos la actividad productiva tendrá una variación menor al crecimiento de su población, lo que implica que esta zona está sufriendo un proceso persistente de caída en el ingreso por habitante. A esto se suma que el ciclo económico es mucho más volátil que el del resto del país, como consecuencia del deterioro de las condiciones sociales.

1.1.4 CALAMIDAD PÚBLICA HUMANITARIA, ECONÓMICA, SOCIAL Y ECOLÓGICA DE LA CAPITAL DEL PUTUMAYO

Los días 31 de marzo y 1ro de abril del 2017, entre las 11:25 de la noche y 2:00 de la mañana, en Mocoa, capital del departamento de Putumayo, se presentaron lluvias de alta intensidad que provocaron el deslizamiento de toneladas de agua, barro y piedras sobre 25 barrios del municipio, ocasionando la pérdida, deterioro y destrucción parcial de las casas, 7 puentes, 10 vías públicas, una subestación de energía eléctrica, la red de telefonía fija, 3 acueductos y un alcantarillado, y más de 1500 muertos y desaparecidos; conllevando a los gobiernos del orden nacional, departamental y municipal a declarar la situación de calamidad pública, mediante la expedición de los actos administrativos respectivos, así:

- ✓ El Alcalde de Mocoa declaró la situación de calamidad pública en el municipio, por medio del Decreto 0056 de 2017.
- ✓ La Gobernadora del Putumayo declaró la situación de calamidad pública en el departamento mediante el Decreto 068 de 2017.
- ✓ El Presidente de la República, declaró la situación de desastre municipal mediante Decreto 599 de 2017.

El desastre natural impactó seriamente la economía de municipio, toda vez que causó la destrucción de los bienes personales y recursos económicos de sus habitantes, y en muchos casos imposibilitó las fuentes de subsistencia de las familias afectadas, algunas de ellas dedicadas al trabajo informal o artesanal, aumentando el desempleo.

Según el informe general de avances PAE Gobierno, después de cinco (5) meses, Mocoa se encuentra en proceso de recuperación, con algunas debilidades especialmente en el servicio de agua, éste se afecta cada vez que se presentan lluvias.

[6] PORTAFOLIO. Crecimiento económico regional: perspectivas y retos. http://www.portafolio.co/economia/crecimiento-economico-regional-perspectivas-y-retos-506540

De otra parte, aún hay población damnificada que no fue posible incluirlos en el RUD; debido a las características del evento del 31 de marzo, hizo que algunas personas se movilizaran a otros municipios, no se tiene información estadística de ellos; no se ha definido una ruta para atención a población damnificada que no va a retornar a Mocoa; es necesario atender casos especiales con apoyo alimentario para aquellas familias que perdieron todas sus propiedades, incluso el medio de generación de ingreso; se evidencia hacinamiento de la población; aún no se ha articulado el componente de comunidades indígenas al PAE.

La Gobernación del Putumayo a través de la Secretaría de Gobierno ha desarrollado diferentes acciones:

- Asistencia técnica y acompañamiento al CIVIGRD.
- Apoyo a la consolidación del PAE.
- Préstamo de 9 equipos de maquinaria amarilla al municipio.
- Apoyo en la elaboración de protocolo para alertas tempranas.
- Entrega de equipos de comunicación para el monitoreo de ríos y quebradas.
- Apoyo y dinamización al proceso de seguimiento de la implementación del PAE.
- Se avanza en la construcción de la Escuela Bilingüe. 80 niños beneficiados.
- Apoyo en la socialización de avances del PAE.

2 DIAGNOSTICO FINANCIERO E INSTITUCIONAL

2.1 INSTITUCIONAL

Mediante decreto departamental 346 del 31 de diciembre de 2008 se modificó la estructura organizacional y administrativa de la Gobernación del Putumayo, la cual se encuentra conformada por: Despacho del Gobernador, diez secretarías (Planeación, Servicios Administrativos, Hacienda, Salud, Gobierno, Infraestructura, Desarrollo Agropecuario y Ambiental, Educación, Desarrollo Social, y Productividad y Competitividad. Al Despacho del Gobernador estaban adscritas tres oficinas (Control Interno, Oficina Jurídica y Oficina Asesora de Comunicaciones)

La planta de personal de la Gobernación está constituida por un total de 172 funcionarios. Por nivel de cargos, 8% de la planta corresponde al nivel directivo, 4% al asesor, 35% al profesional, 20% al técnico y 33% al asistencial. Teniendo en cuenta el tipo de vinculación el 38% de los cargos son de carrera administrativa, 48% provisionales, y 13% de libre nombramiento y remoción.

Tiene a su cargo 481 pensionados, los mismos representan el 32% del total de los gastos de funcionamiento de la administración.

El sector descentralizado del departamento está conformado por 9 entidades que prestan servicios en el sector salud y 2 establecimientos públicos, así:

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO

E.S.E. HOSPITAL JOSÉ MARÍA HERNÁNDEZ –MOCOA
E.S.E. HOSPITAL DE ORITO – ORITO
E.S.E. HOSPITAL JORGE JULIO GUZMAN
E.S.E. HOSPITAL MARÍA ANGELINES - PUERTO LEGUÍZAMO
E.S.E. HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS DE LA HORMIGA
E.S.E. HOSPITAL ALCIDES JIMENEZ
E.S.E. HOSPITAL FRONTERIZO LA DORADA
E.S.E. HOSPITAL SAN GABRIEL ARCÁNGEL – VILLAGARZÓN
E.S.E. HOSPITAL PIO XII DE COLON

ESTABLECIMIENTOS PUBLI COS

-INSTITUTO TECNOLOGICO DEL PUTUMAYO
-INERCULTURA

2.2 FINANCIERO

El diagnostico financiero parte de un análisis de la ejecución de ingresos a 31 de diciembre de 2016, teniendo en cuenta que para efectos de actaulización del MFM 2017-2026 se hizo con corte a 31 de agosto. De igual manera, se presenta un análisis a con fecha de corte 31 de agosto, de la ejecución del presupuesto para la vigencia fiscal 2017, en sus componentes de ingresos, gastos de funcionamiento, servicio de la deuda y gastos de inversión.

2.2.1 ANÁLSIS EJECUCIÓN DE INGRESOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016

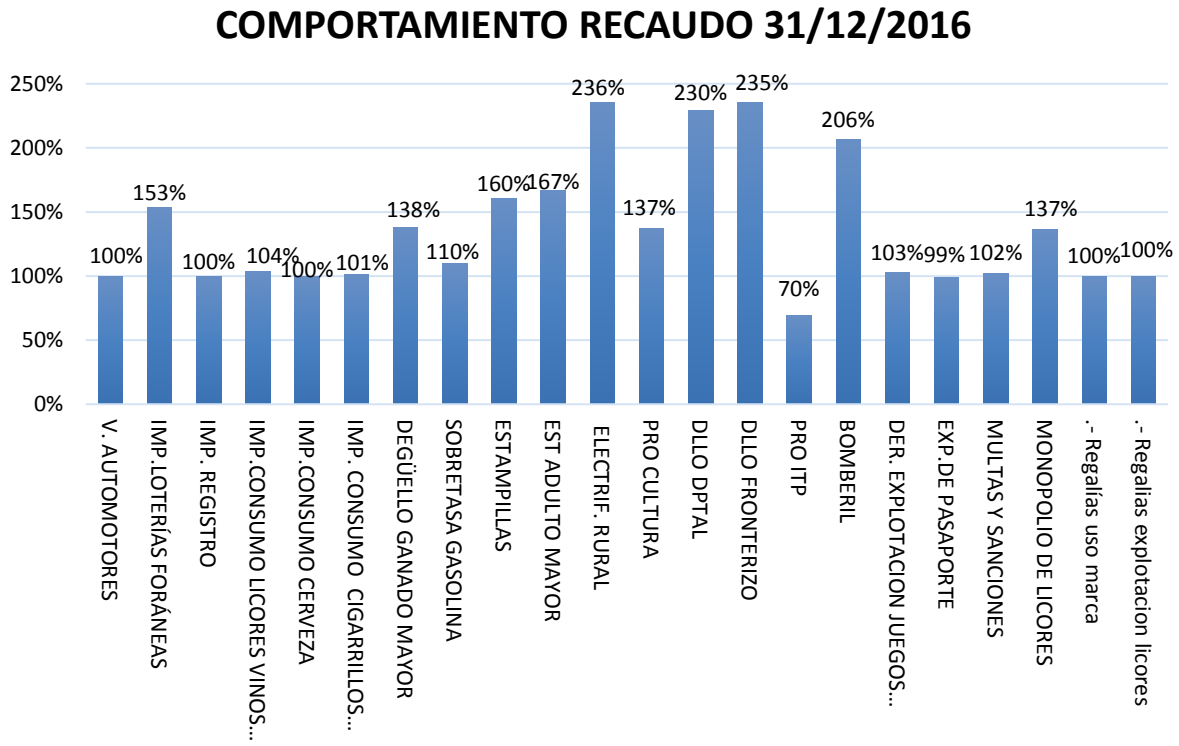
En el siguiente cuadro se observa que los ingresos corrientes inicialmente presupuestados para la vigencia 2016, ascendieron al valor de $287.184.901.678.42, de los cuales al término de la vigencia se recaudaron $293.279.255.535.14, lo que representa un porcentaje de recaudo del 102%; así las cosas se observa un panorama alentador para las finanzas del Departamento donde se cumplieron las metas de recaudo, a excepción de la estampilla Pro Instituto Tecnológico del Putumayo, que no supero el 70% del recaudo, sobre lo cual incidió la disminución en la celebración de contratos de prestación de servicios y de consultoría, si se tiene en cuenta que esta estampilla grava dichos contratos.

Cuadro 3
Recaudos a 31 de diciembre de 2016

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2016	RECAUDO 31/12/2016	% recaudo
INGRESOS CORRIENTES	**287.184.901.678,42**	**293.279.255.535,14**	**102%**
TRIBUTARIOS	**25.901.947.328,62**	**30.145.279.427,30**	**116%**
VEHICULOS AUTOMOTORES	300.210.600,00	299.639.800,00	**100%**
Vehículos automotores vigencia actual	209.164.200,00	213.369.000,00	**102%**
Vehículos automotores vigencia anterior	91.046.400,00	86.270.800,00	**95%**
IIMPUESTO DE LOTERÍAS FORÁNEAS	35.426.000,00	54.326.775,00	**153%**
IMPUESTO DE REGISTRO	1.467.795.297,60	1.463.425.678,00	**100%**
IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES VINOS APERITIVOS Y SIMILARES	**181.047.155,40**	**187.634.387,30**	**104%**
De producción nacional	92.901.993,00	92.901.993,00	**100%**
De producción extranjera	82.844.162,40	82.844.162,40	**100%**
IMPUESTO AL CONSUMO CERVEZA LIBRE DESTINACION	**11.989.892.000,00**	**11.989.892.000,00**	**100%**
De producción nacional	11.882.992.000,00	11.882.992.000,00	**100%**
De producción extranjera	106.900.000,00	106.900.000,00	**100%**
IMPUESTO AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO	**1.951.249.362,62**	**1.975.750.000,00**	**101%**
De producción nacional	1.944.521.362,62	1.854.118.000,00	**95%**
De producción extranjera	6.728.000,00	121.632.000,00	**1808%**
DEGÜELLO DE GANADO MAYOR	236.104.000,00	326.055.331,00	**138%**
SOBRETASA A LA GASOLINA	**1.509.429.604,00**	**1.655.326.000,00**	**110%**
ESTAMPILLAS	**3.867.973.883,00**	**6.202.542.011,00**	**160%**
ESTAMPILLA PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR	**1.907.931.000,00**	**3.179.628.618,00**	**167%**
PRO ELECTRIFICACION RURAL	188.266.000,00	443.436.666,66	**236%**
PRO CULTURA	321.967.760,00	442.684.136,68	**137%**
PRODESARROLLO DEPARTAMENTAL	188.265.000,00	432.188.800,00	**230%**
DESARROLLO FRONTERIZO	188.265.000,00	443.284.666,66	**235%**
PRO UNIVERSIDADES PÚBLICAS (Instituto Tecnológico Putumayo)	696.748.123,00	484.556.000,00	**70%**
BOMBERIL	376.531.000,00	776.763.123,00	**206%**
NO TRIBUTARIOS	**261.282.954.349,80**	**263.133.976.107,84**	**101%**
DERECHOS DE EXPLOTACION DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	335.176.000,00	344.430.419,00	**103%**
EXPEDICIÓN DE PASAPORTE	95.693.000,00	94.693.000,00	**99%**
MULTAS Y SANCIONES	**155.017.200,00**	**158.326.000,00**	**102%**
INTERESES MORATORIOS	30.836.400,00	31.607.600,00	**103%**
SANCIONES TRIBUTARIAS	124.180.800,00	126.718.400,00	**102%**
PARTICIPACION POR EL EJERCIO DEL MONOPOLIO DE LICORES Y ALHO POTABLES	**5.637.332.590**	**6.095.000.593**	**108%**
1% Gastos de administración apuestas permanentes - chance	28.206.990,00	28.206.990,00	**100%**
.- Regalías por uso de marca	217.304.584,00	217.304.584,00	**100%**
.- Regalías por explotación de licores	30.769.238,00	30.769.238,00	**100%**

Fuente: Ejecuciones de Ingresos 2016

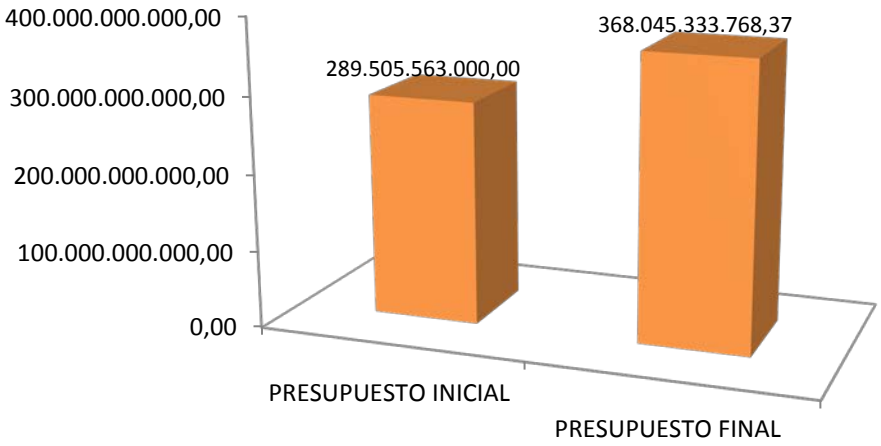
Analizando los ingresos corrientes más representativos en niveles de recaudo, se evidencia que los impuesto tales como: Consumo de Licores Vinos Aperitivos y Similares, Impuesto al Consumo de cigarrillos, Estampillas Pro, Degüello al Ganado Mayor, Sobretasa a la Gasolina, derechos de explotación, multas y sanciones y Monopolio Rentístico de Licores, se encuentran en un nivel de ingreso superior al 100%, lo cual evidencia eficiencia en el recaudo de las rentas y en las estrategias implementadas para mejorar la gestión tributaria



2.2.2 ANÁLSIS EJECUCIÓN DE INGRESOS A 31 DE AGOSTO DE 2017

El Presupuesto General del Departamento, conformado por el Presupuesto Departamental y el Presupuesto de los Ingresos de Establecimientos Públicos del orden departamental, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1º de enero y el 31 de diciembre del 2017, se ordenó mediante Ordenanza No. 736 del 21 de noviembre de 2016 y se liquidó por medio del Decreto No. 0410 del 29 de diciembre de 2016, por valor de DOSCIENTOS NOVENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS TRES MILLONES SESENTA Y TRES MIL PESOS **($294.603.063.000,00)** MONEDA LEGAL COLOMBIANA.

El presupuesto Departamental ascendió a la suma de $289.505.563.000,00. Durante los nueve meses de ejecución se observa que se adicionaron recursos por valor de $78.539.770.768,37, es decir se incrementó en el 27%; por lo tanto, el presupuesto final al corte al 31 de agosto de 2017 ascendió a la suma de $368.045.333.768,37.



La ejecución presupuestal muestra un aumento del presupuesto de ingresos corrientes del 4%, que se debe, principalmente, al mayor valor asignado al Departamento por concepto de recursos del sistema general de participaciones; y de recursos de capital del 961%, el cual se dio por la incorporación de recursos del desahorro FONPET ($18.365.096.249,00), rendimientos financieros ($1.114.201.447,73), devoluciones ($628.418.360,73) y recursos del balance ($52.842.716.778,88).

Cuadro 4
Presupuesto vigencia 2017

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO FINAL	%
INGRESOS ADMINISTRACION CENTRAL	**289.505.563.000,00**	**368.045.333.768,37**	**27%**
INGRESOS CORRIENTES	282.609.925.000,00	294.897.121.111,03	4%
RECURSOS DE CAPITAL	6.895.638.000,00	73.148.212.657,34	961%

Fuente: Ejecución de Ingresos 31/08/2017

A 31 de agosto se recaudó el 70% del total de los ingresos presupuestados, 66% de ingresos corrientes y el 87% de recursos de capital.

Cuadro 5
Recaudo vigencia 2017

CONCEPTO	PRESUPUESTO FINAL	RECAUDO	%
INGRESOS ADMINISTRACION CENTRAL	**368.045.333.768,37**	**256.754.105.165,31**	**70%**
INGRESOS CORRIENTES	294.897.121.111,03	193.524.162.466,75	66%
RECURSOS DE CAPITAL	73.148.212.657,34	63.229.942.698,56	87%

Fuente: Ejecución de Ingresos 31/08/2017

Según la ejecución de ingresos el recaudo por ingresos tributarios ascendió a la suma de $17.446.367.849,00 y los no tributarios a $176.077.794.617,75, equivalente al 62% y 66% del presupuesto final, respectivamente.

Cuadro 6
Ingresos corrientes 31 de agosto de 2017

CONCEPTO	PRESUPUESTO FINAL	RECAUDO A 31/08/2017	% recaudo
TRIBUTARIOS	28.161.109.200,00	17.446.367.849,00	62%
NO TRIBUTARIOS	231.934.168.000,00	176.077.794.617,75	59%
INGRESOS CORRIENTES	**294.897.121.111,03**	**193.524.162.466,75**	**66%**

Fuente: Ejecución de Ingresos 31/08/2017

La ejecución de ingresos evidencia que los impuestos tales como: Vehículos automotores (111%), Impuesto al Consumo de Cervezas de producción extranjera (110%) e Impuesto al Consumo de Cigarrillos (146%), se encuentran en un nivel de ingreso superior al 100%.

Cuadro 7
Ingresos tributarios a 31 de agosto de 2017

CONCEPTO	PRESUPUESTO FINAL	RECAUDO A 31/08/2017	% recaudo
TRIBUTARIOS	28.161.109.200,00	17.446.367.849,00	62%
VEHICULOS AUTOMOTORES	317.095.000,00	353.048.000,00	111%
IMPUESTO DE REGISTRO	1.396.539.000,00	750.449.756,00	54%
IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES VINOS APERITIVOS Y SIMILARES	985.267.555,00	131.502.731,00	13%
IMPUESTO AL CONSUMO CERVEZA LIBRE DESTINACION	11.378.063.000,00	7.537.629.260,00	66%
De producción nacional	11.320.562.000,00	7.474.613.260,00	66%
De producción extranjera	57.501.000,00	63.016.000,00	110%
IMPUESTO AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO	1.728.795.000,00	2.531.397.080,00	146%
De producción nacional	1.724.406.000,00	2.457.573.080,00	143%
De producción extranjera	4.389.000,00	73.824.000,00	1682%
DEGÜELLO DE GANADO MAYOR	323.293.000,00	164.635.972,00	51%
SOBRETASA A LA GASOLINA	1.770.823.000,00	1.105.922.000,00	62%
ESTAMPILLA PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR	3.722.686.000,00	1.388.079.001,00	37%
PRO SEGURIDAD ALIMENTARIA Y DESARROLLO RURAL	496.284.000,00	69.762.000,25	14%
PRO CULTURA	496.269.000,00	108.826.000,25	22%
PRODESARROLLO DEPARTAMENTAL	496.270.000,00	103.613.000,25	21%
DESARROLLO FRONTERIZO	496.270.000,00	108.826.000,25	22%
PRO UNIVERSIDADES PÚBLICAS (Instituto Tecnológico Putumayo)	454.962.000,00	174.857.000,00	38%
BOMBERIL	387.827.000,00	213.235.000,00	55%

Fuente: Ejecución de Ingresos 31/08/2017

Entre las rentas que evidencian un recaudo inferior al 60%, se encuentran el Impuesto al Consumo de Licores, Vinos y Aperitivos con el 13%, Impuesto de Registro y Anotaciones el 54%, Degüello al Ganado Mayor con el 51%, Estampillas Departamentales con el 33% y la participación por el Ejercicio del Monopolio de Licores con un recaudo del 59%, lo que permite apreciar que el recaudo de estos tributos en la presente vigencia es bajo, si se tiene en cuenta que solo queda el último trimestre del año para lograr el recaudo del 40% restante; situación que obedece a muchos factores que han incidido para la observancia de tal panorama a la fecha, uno de ellos fue la calamidad pública decretada por los graves daños ocasionados por la avenida torrencial del pasado 31 de Marzo, este suceso concentró la mayoría de los esfuerzos del Departamento para lograr la estabilización y recuperación de su Capital, en la cual se desarrollan la economía e instauran algunas de las principales empresas. Desde esta perspectiva se genera un grado de incertidumbre frente al logro del recaudo esperado, pero pese a ello la entidad adoptará una serie de medidas que le permitan optimizar al máximo el recaudo esperado.

Por otra parte, es importante aclarar que el recaudo del Impuesto al consumo de licores, cervezas y cigarrillos, según estadísticas históricas durante los meses de fin de año repuntan considerablemente ya que en esta época se amplían las celebraciones que estimulan el consumo de este tipo de productos que generan el impuesto respectivo.

Analizando el recaudo de las estampillas PRO, son las que a la fecha registran un porcentaje bajo de recaudo, solo alcanza el 35%, quedando el 65% pendiente por recaudar durante el último trimestre del año, así las cosas se puede evidenciar que no se lograría el recaudo de los recursos presupuestados ya que el hecho generador de este tributo está relacionado con la contratación que celebre la entidad pues grava los documentos y actos relacionados a esta, máxime si se tiene en cuenta que se avecina el periodo de Ley de garantías.

Al comparar la ejecución de ingresos a 31 de agosto de 2017 Vs 2016, se observa que el recaudo total en la vigencia 2017 aumentó en el 21%. Los recursos de capital presentan un crecimiento del 129%, y los ingresos corrientes del 5%.

Cuadro 8
Recaudo a 31 de agosto vigencia 2016 VS 2017

CONCEPTO	RECAUDO A 30/06/2016	RECAUDO A 30/06/2017	varia %
INGRESOS ADMINISTRACION CENTRAL	**211.783.261.165,52**	**256.754.105.165,31**	**21%**
INGRESOS CORRIENTES	184.227.135.118,13	193.524.162.466,75	5%
RECURSOS DE CAPITAL*	27.556.126.047,39	63.229.942.698,56	129%

Fuente: Ejecución de Ingresos 31/08/2016-2017
Nota: *De los recursos de capital se excluyen los pasivos exigibles

El recaudo de ingresos tributarios en la vigencia 2017 disminuyó en el 10%, situación que se presume obedece a los cambios normativos que se dieron al terminar el año 2016, los cuales incidieron directamente en los ingresos al consumo de licores y cigarrillos.

Las aludidas normas son:

- Ley 1816 de diciembre 19 de 2016 "Por el cual se fija el régimen propio del monopolio rentístico de licores destilados, se modifica el impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares, y se dictan otras disposiciones." Esta norma, modificó íntegramente los ingresos por el consumo de licores, vinos, aperitivos y similares, tanto por el impuesto como por la participación monopolio de licores, al igual que la destinación de los mismos.

Para la vigencia 2017, desaparece el concepto del IVA a los licores, considerado este como un ingreso tributario, y los recaudos que se registran en la ejecución corresponden a los causados en la vigencia 2016 pero que ingresaron en este año; así las cosas, la reducción total en estos rubros con respecto al 2016 es del 71%.

Cuadro 9
Ingresos por IVA licores

CONCEPTO	RECAUDO A 30/06/2016	RECAUDO A 30/06/2017	varia %
DESAGREGACION IVA LICORES	**1,381,756,495.00**	**405,477,103.00**	**-71%**
IVA LICORES - SALUD	**1,317,034,785.00**	**360,575,975.00**	**-73%**
70% Nuevo IVA Licores Nacionales -SALUD	27,561,275.00	5,478,445.00	-80%
70% Nuevo IVA Licores Extranjeros -SALUD	123,454,715.00	163,594,330.00	33%
35% IVA licores monopolizados -Nacionalizados	1,166,018,795.00	191,503,200.00	-84%
IVA LICORES DEPORTE	**64,721,710.00**	**44,901,128.00**	**-31%**
30% Nuevo IVA licores nacionales -Deporte	11,811,975.00	2,347,905.00	-80%
30% Nuevo IVA licores Extranjeros -Deporte	52,909,735.00	33,030,570.00	-38%

Fuente: Ejecución de Ingresos 31/08/2016-2017

- Ley 1819 de diciembre 29 de 2016 " Por medio de la cual se adopta una reforma tributaria estructural, se fortalecen los mecanismos para la lucha contra la evasión y la elusión fiscal, y se dictan otras disposiciones." Esta norma, modificó los ingresos por el consumo de cigarrillo y tabaco y la destinación de los mismos.

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público proyectó un Decreto reglamentario de la Ley 1819 de 2016, referente a la aplicación del parágrafo del artículo 211 de la Ley 223 de 1995, modificado por el artículo 347 de la Ley 1819 de 2016, el cual establece que "Los ingresos adicionales recaudados por efecto del aumento de la tarifa del impuesto al consumo de cigarrillos serán destinados a financiar el aseguramiento en salud.". El acto administrativo en comento hasta la fecha no ha sido sancionado.

Es importante conocer las directrices que desde el Gobierno Nacional se han impartido al respecto, para efectos de distribuir los recaudos por concepto del Impuesto al Consumo de Cigarrillos – Componente Específico de la vigencia 2017 en cada uno de los sectores (salud, deporte e ICLD) y realizar el ingreso presupuestal y contable de estos.

En el cuadro siguiente se relacionan los rubros cuyo ingreso presenta incremento comparándolo con el 2016.

Cuadro 10
Ingresos tributarios que presentan recaudo mayor en el 2017 VS 2016

CONCEPTO	RECAUDO A 31/08/2016	RECAUDO A 31/08/2017	varia %
Vehículos automotores vigencia actual	150,641,900.00	284,131,200.00	89%
Vehículos automotores vigencia anterior	34,228,400.00	68,916,800.00	101%
Impuesto de loterías foráneas	33,582,150.00	45,591,225.00	36%
60% impuesto al consumo de licores, vino, aperitivos y similares nacionales ICLD		57,047,854.00	
70% Nuevo IVA Licores Extranjeros -SALUD	123,454,715.00	163,594,330.00	33%
3% Licores Nacionales – Deporte		9,522,653.00	
Impuesto al consumo cerveza de producción nacional	7,456,537,000.00	7,474,613,260.00	0.24%
Impuesto al consumo cerveza de producción extranjera	61,655,000.00	63,016,000.00	2%
IVA cerveza salud de producción nacional	1,489,774,000.00	1,491,464,000.00	0.11%
IVA cerveza salud de producción extranjera	12,331,000.00	12,602,000.00	2%
Impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco nacional	1,271,792,000.00	2,457,573,080.00	93%

Impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco extranjero		73,824,000.00	
Impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco extranjero Ley 181		3,719,000.00	
Sobretasa consumo de cigarrillo para salud nacional	508,582,000.00	544,877,000.00	7%
Sobretasa consumo de cigarrillo para salud extranjera		21,821,000.00	

Fuente: Ejecución de Ingresos 31/08/2016-2017

A pesar de que se presenta un incremento del 93% del impuesto al consumo de cigarrillos nacional (por el aumento en las tarifas), se debe tener en cuenta que de este impuesto el 16% es para Indercultura y los ingresos adicionales recaudados por efecto del aumento de la tarifa del impuesto al consumo de cigarrillos serán destinados a financiar el aseguramiento en salud en aplicación al parágrafo del artículo 211 de la Ley 223 de 1995, modificado por el artículo 347 de la Ley 1819 de 2016. Estamos a la espera de que el Ministerio de Hacienda expida el decreto reglamentando como se va a establecer el valor para aseguramiento.

En el cuadro siguiente se relacionan los rubros cuyo ingreso es inferior comparándolo con el 2016.

Cuadro 11
Ingresos tributarios que presentan recaudo menores en el 2017 VS 2016

CONCEPTO	RECAUDO A 31/08/2016	RECAUDO A 31/08/2017	varia %
Impuesto de registro	830,814,783.00	750,449,756.00	-10%
Vinos aperitivos y similares licores nacional	65,167,481.00	13,662,571.00	-79%
Vinos aperitivos y similares licores extranjero	41,683,277.40	23,905,972.00	-43%
6% Salud Vinos aperitivos y similares licores nacional	4,159,569.00	872,079.00	-79%
6% Salud Vinos aperitivos y similares licores extranjero	2,738,489.00	834,745.00	-70%
Impuesto al consumo cerveza	6,814,514,000.00	6,566,887,260.00	-4%
IVA cerveza salud	1,361,484,000.00	1,310,384,000.00	-4%
Sobretasa a la gasolina	990,366,000.00	980,198,000.00	-1%
Impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco nacional Ley 181	242,247,000.00	178,429,920.00	-26%
Degüello de ganado mayor	171,218,486.00	164,635,972.00	-4%
Sobretasa a la gasolina	1,129,712,000.00	1,105,922,000.00	-52%
Estampilla para el bienestar del adulto mayor	2,374,919,000.00	1,388,079,001.00	-42%
Estampilla Pro seguridad alimentaria y desarrollo rural	316,608,666.66	69,762,000.25	-78%
Estampilla Pro cultura	316,608,666.66	108,826,000.25	-66%
Estampilla Pro desarrollo departamental	305,413,000.00	103,613,000.25	-66%
Estampilla Desarrollo fronterizo	316,608,666.66	108,826,000.25	-66%
Estampilla Pro universidades públicas (Instituto Tecnológico Putumayo)	523,122,123.00	174,857,000.00	-67%
Estampilla Bomberil	350,135,000.00	213,235,000.00	-39%

Fuente: Ejecución de Ingresos 31/08/2016-2017

Con respecto a las estampillas se presume que esos menores recaudos son consecuencia a la escasa contratación, teniendo en cuenta que el principal hecho generador de ingresos por estos conceptos son los contratos.

Por su parte el recaudo de ingresos no tributarios en la vigencia 2017 aumentó en el 7%. Ingresos como las multas y sanciones (Impuesto vehículos automotores), venta de bienes y servicios (relacionados con transito) y Participación por el ejercicio del monopolio de licores, presentan crecimientos del 73%, 1365% y 45%, respectivamente. En lo que respecta al rubro de multas y sanciones se infiere que es el resultado de las gestiones del Equipo de Trabajo de Rentas incluidas en el plan de acción 2017, en el cual se comprometió a ejecutar el plan de fiscalización para el impuesto de vehículos automotores.

En cuanto a la participación por el ejercicio del monopolio de licores, se infiere que está relacionado con la reforma introducida en la Ley 1816/2016, toda vez que, al desaparecer el concepto del 35% IVA a licores dichos ingresos se clasifican como participación de este monopolio.

Cuadro 12
Ingresos no tributarios que presentan recaudo mayor en el 2017 VS 2016

CONCEPTO	RECAUDO A 31/08/2016	RECAUDO A 31/08/2017	varia %
Tasas y derechos	310.367.323,53	325.051.071,42	5%
Multas y sanciones	52.709.800,00	90.957.080,00	73%
Venta de bienes y servicios	1.195.500,00	17.513.200,00	1365%
Trasferencias	159.935.444.654,60	170.855.428.978,57	7%
Participación por el ejercicio del monopolio de licores	2.452.369.091,60	3.563.976.923,00	45%

Fuente: Ejecución de Ingresos 31/08/2016-2017

Los ingresos no tributarios cuyo recaudo es inferior en el 2017 comparado con el mismo periodo del 2016, son: Contribuciones con una variación del -35%, y otros ingresos no tributarios (en los cuales se encuentran las regalías por explotación de monopolio de licores y por uso de marca del Aguardiente Putumayo), cuya variación es del -90%.

En lo que respecta a los ingresos de capital, es de anotar que a partir de la vigencia 2016 el departamento ha venido retirando recursos del FONPET para el pago de mesadas pensionales y para financiar el régimen subsidiado del Sector Salud.

Los recursos del balance presentan un incremento de $53.352 millones, equivalente al 102%, lo cual se explica porque se adicionaron al presupuesto del 2017 recursos acumulados de vigencias anteriores, como: los excedentes del pos acuerdo –Ley 550 de 1999 ($7.743'844.213,18), Fondo de Contingencias ($6.097'551.496,30), ICLD ($4.677'850.973,48), Estampilla adulto mayor ($6.152'604.580,46), Contribuciones sobre contratos –FSC ($4.394'599.896,90), Estampilla bomberil ($1.629'464.980,00) y del Fondo de Salud ($5.931'135.425,01), entre otros.

2.2.3 ESTRATEGIAS PARA LOGRAR EL RECAUDO PROYECTADO EN LA VIGENCIA 2017

Con el fin de optimizar y lograr los niveles de recaudo de los impuestos a 31 de diciembre de 2017 se plantean la adopción de las siguientes estrategias:

- Orientar a los distribuidores de productos gravados con el impuesto al consumo a la realización de campañas de promoción y mercadeo de productos, ello con el fin de que estos dinamicen el comercio de este tipo de productos y por ende generen mayores ingresos al Departamento.

- Continuar con la ejecución del plan operativo del Programa anticontrabando, para el control de las rentas y contrarrestar la evasión de Impuestos.

2.2.4 ACCIONES INSTITUCIONALES:

A través de los años el Departamento del Putumayo ha tenido varios cambios, no solo en el incremento de su población, si no también es aspectos económicos, sociales, empresariales, turísticos y ambientales.

El comercio es uno de los factores importantes en el Departamento, el cual ha permitido dinamizar la economía del territorio, por ende, incidiendo en algunos impuestos del nivel departamental tales como el de Registro y Anotaciones, Impuesto al Consumo de Licores, Cervezas y Cigarrillos y Vehículos Automotores.

En relación al IMPUESTO DE REGISTRO Y ANOTACIONES, si la economía se viene dinamizando en el territorio, este es un estímulo para el registro de actos relacionados con las actividades mercantiles, creación de empresa y compra venta de bienes inmuebles, entre otros, impactando sobre el recaudo percibido por este impuesto, pues se constituyen como hechos generadores del mencionado tributo.

EL IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, CERVEZAS Y CIGARRILLOS, como su nombre lo indica causa el impuesto el consumo de estos productos en el territorio, así las cosas al evidenciar un comercio basado en la legalidad para comercializar estos, el departamento ve retribuido en impuestos dicho comercio.

Cabe anotar que si bien es cierto la economía se mueve a un ritmo acelerado también los índices de informalidad en el comercio son notorios, según estadísticas de la Cámara de Comercio del Putumayo a 01/01/2016, los Municipios del Departamento con mayor comercio informal son los Municipios del Alto Putumayo (Santiago, Colon, Sibundoy y San Francisco), esta situación es preocupante puesto que en esta zona es donde más se evidencian casos de adulteración y evasión del impuesto al consumo. Problemática que se agudiza cuando no se pueden aplicar multas y sanciones de cierres a establecimientos por causa de la informalidad presente en esta zona.

Es importante tener en cuenta que los recursos provenientes del recaudo del impuesto al consumo de licores, cerveza, cigarrillos y participación económica (Régimen de Monopolio), constituyen para la Gobernación del Putumayo una fuente importante de recursos que financian el funcionamiento y la inversión social en el territorio, por ello se vienen aunando esfuerzos en pro de combatir el contrabando, la evasión de impuestos, la ilegalidad, la adulteración, la falsificación y las prácticas contrarias al régimen rentístico del Departamento.

No es menos cierto que al mejorar la economía el poder adquisitivo de las personas aumenta, vemos entonces como este fenómeno permite acceder a la compra de vehículos y motocicletas gravadas con el impuesto que también contribuyen a optimar los niveles de ingresos de la entidad por concepto IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES; pero es importante considerar que este tributo requiere especial gestión si se tiene en cuenta que muchos de los contribuyentes tributan inicialmente y se convierten en omisos durante vigencia siguientes y el cobro de dichas obligaciones se torna poco eficiente, dispendioso y desgastante para la administración, máxime cuando en la entidad no se cuenta con un talento humano suficiente en el área de Rentas que apoye las labores de fiscalización de los tributos.

A. Implementación y ejecución del Programa Anticontrabando:

El programa Anticontrabando se convierte en la iniciativa que en coordinación con la Federación Nacional de Departamentos se viene ejecutando para afrontar los flagelos de la evasión de impuestos y prácticas ilegales. El programa cuenta con personal capacitado y disponible para ejercer labores de sensibilización, capacitación, controles operativos en carreteras, visitas de control a establecimientos expendedores de productos gravados con impuesto al consumo, en todo el territorio Putumayense.

A través de la estrategia Anticontrabando, se viene fortaleciendo las finanzas del departamento, así mismo fomentando la cultura de legalidad en el territorio.

Operatividad del programa

Para los operativos se contó, a partir del mes de agosto de 2016, con un equipo humano responsable y comprometido, el cual fue contratado teniendo en cuenta los perfiles solicitados por la Federación Nacional de Departamentos, esto retraso la ejecución operativa del plan anti contrabando, así las cosas se contrató dos (2) técnicos en investigación judicial, siete (7) técnicos en diferentes áreas administrativas, estos se dividieron en dos grupos:

- Un equipo conformado por 1 técnico judicial y 2 técnicos en áreas administrativas se radico en el Alto Putumayo, donde realizaron controles permanentes en los municipios de Santiago, Sibundoy, Colon y San Francisco, para atender la problemática de la adulteración y evasión de Impuesto que está presente en esta zona en mayor índice.

- Otro grupo conformado por 1 técnico judicial y 5 técnicos de diversas áreas, para realizar controles operativos, visitas y sensibilización en los municipios del medio y bajo Putumayo (Mocoa, Puerto Guzmán, Puerto Caicedo, Puerto Asís, Orito, Valle del Guamuez, San Miguel y Puerto Leguizamo), de esta manera se hizo presencia en los 13 municipios del Departamento.

La actividades ejecutadas no solo hacen énfasis en sanciones represivas sino en actividades de sensibilización en establecimientos de comercio donde expenden productos gravados con el impuesto al consumo, con el objeto de informar a distribuidores y comerciantes sobre las incidencias de la ley 1762 de 2015 – Ley Anticontrabando, e invitarlos a jugarle a la legalidad y de esta manera fomentar cultura de legalidad. En total se realizaron 107 visitas de sensibilización durante el año 2016.

Los puestos de control en las principales vías de acceso al departamento y visitas de verificación y control a productos gravados con el impuesto al consumo, también se intensificaron, para lograr una mejor cobertura y cerrarle el paso a los posibles puntos de ingreso y comercio de productos ilegales al territorio, el balance de las actividades fue:

Cuadro 13
Actividades de control productos gravados

Actividad	TOTAL
Visitas Diurnas	479
Visitas Nocturnas	201
Puestos de Control	76

Registro del Ultimo Cuatrimestre -2016

En total desde el mes de agosto a diciembre de 2016, se planearon y ejecutaron **81** operativos de control a establecimientos de comercio, de los cuales **29** dieron como resultado aprehensiones de productos evasores del impuesto al consumo, de igual manera se ejecutaron **76** puestos de control en las principales vías del departamento, dando como resultado **16** aprehensiones de productos que no demostraron legalidad al ingresar al departamento.

Aprehensiones

En la vigencia 2016, los operativos en establecimientos de comercio y puestos de control en las diferentes vías, dieron como resultado la aprehensión de los siguientes productos, los cuales representan un valor comercial en el mercado de $ **61.186.900.**

Cuadro 14
Aprehensiones

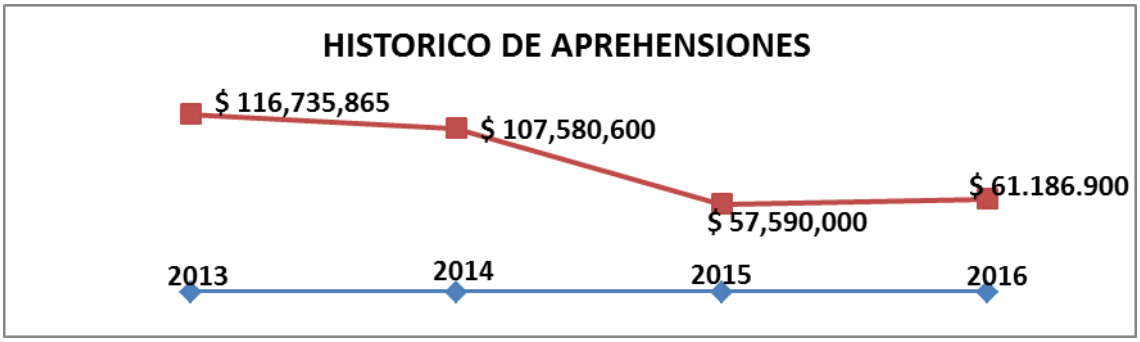
Tipo de Producto	Cantidad	Valor comercial
Licores Nacionales	857	$ 15.804.700
Licores Importados	1.649	$ 37.454.000
Cigarrillos Nacional	14.900	$ 3.010.000
Cigarrillos Importado	13.180	$ 3.428.000
Cerveza Importada	238	$ 1.490.200
TOTAL	**30.824**	**$ 61.186.900**

Los licores importados son los productos que se aprehenden con mayor frecuencia, se ha evidenciado que una gran cantidad está ingresando desde el centro del país bajo la modalidad de encomiendas, los principales licores que están siendo objeto de contrabando en el departamento del Putumayo son el Tequila y el Whisky. Por otra parte el Aguardiente bajo la marca Norteño (Adulterado) está invadiendo el mercado en los municipios del Alto Putumayo, pese a los operativos continuos realizados en vías y en establecimientos de comercio, no se ha logrado desmantelar la red de productores y distribuidores, se viene articulando acciones con Fiscalía y Policía Nacional para mejores resultados.

Con relación a los cigarrillos se aprehendieron 2.521 cajetillas de cigarrillos para un total de 28.080 unidades, la marca Malboro es la que está ingresando de contrabando.

En cuanto a la Cerveza, lo aprehendido corresponde en su gran mayoría a la marca Heineken.

La gráfica siguiente muestra el valor de lo aprehendido año a año desde el inicio del programa en el 2013 hasta el 2016, tiene una tendencia descendente, lo cual indica que cada vez son menos los productos aprehendidos por infracción a las rentas, por consiguiente se presume que la implementación del programa anticontrabando mediante las actividades de sensibilización y control está generando resultados positivos, toda vez que estaría generando la cultura de legalidad en los distribuidores, comerciantes y comunidad en general.

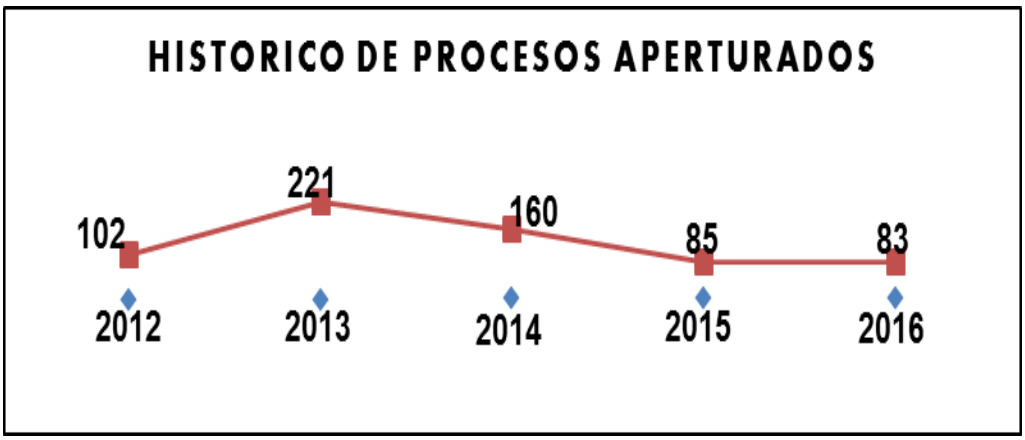


Destrucción de productos aprehendidos

Mediante acta de destrucción No 001 y 002 de 2016, se realizó la destrucción de 3,655 botellas de licores y 81 cajetillas de cigarrillos aprehendidos en el año 2015, esta actividad se ejecutó con la supervisión y acompañamiento de la Contraloría Departamental y los personeros de los municipios de Mocoa y Sibundoy, proceso realizado por medio de la Empresa de Servicios Especiales de Aseo FUNECOMAYO, cumpliendo con las normas ambientales.

El valor comercial que representaron los productos destruidos corresponde a $**39.719.200**. Con esta actividad se descongestionan las bodegas de la oficina de rentas que se encuentran ubicadas en Puerto Asís, Sibundoy y Mocoa.

PROCESOS APERTURADOS



La grafica indica una tendencia en la disminución de los procesos aperturados por infracción a las Rentas, lo cual indica que las acciones realizadas por el Departamento para evitar prácticas ilegales son eficientes y oportunas. Esto cobra sentido al observar que la tendencia de los ingresos percibidos por impuesto al consumo va en crecimiento.

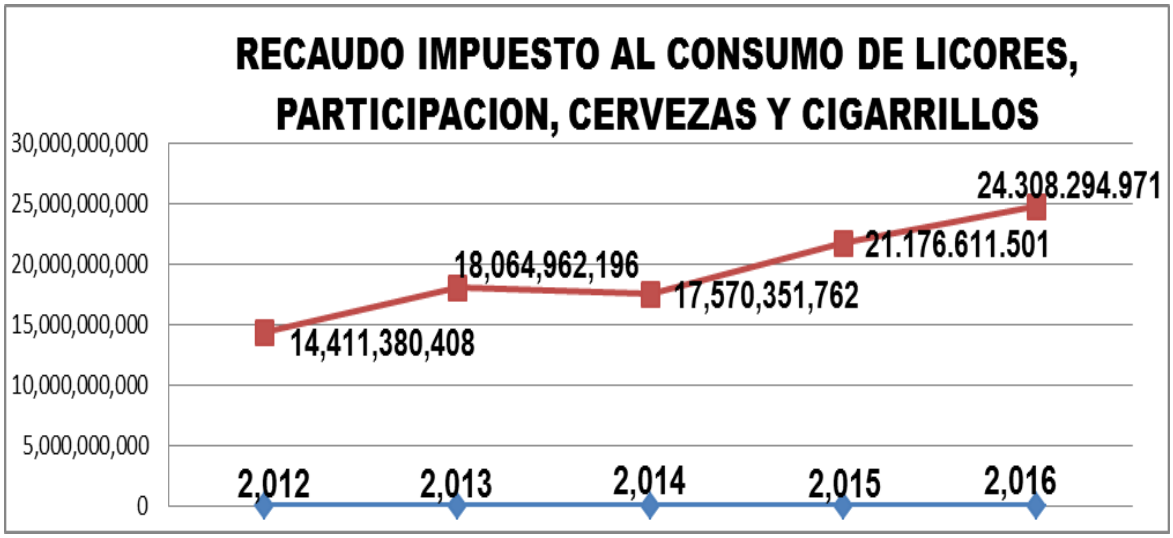
De igual manera es importante resaltar que dando aplicabilidad a la ley 1762 de 2015 "Ley Anticontrabando en el mes de diciembre en diferentes municipios se realizaron (4) cierres de establecimientos comerciales donde se comercializaba productos sin la debida señalización exigida por el Departamento, estas sanciones que tienen mucho más efecto para los comerciantes, ya que además de perder la mercancía, el cierre genera impactos negativos en la imagen del establecimiento y las pérdidas económicas al tener que cerrar, servirán como ejemplos para demostrar que las prácticas de contrabando y adulteración no le generan resultados positivos.

Por otra parte se realizaron trabajos conjuntos con la Fiscalía y CTI, lo que permitió la captura y judicialización de una persona dedicada a producir artesanalmente aguardiente bajo la marca Norteño. Así mismo se participó con un Stand del Programa anticontrabando en (2) Ferias del Departamento, Expo Asís 2016 realizada en el mes de Agosto y la Feria Agropecuaria y Microempresarial de Mocoa en el mes de noviembre, con estas actividades se logró visibilizar el programa y sensibilizar sobre la problemática del contrabando y la adulteración a la población en general.

Impacto del Programa Anticontrabando en el recaudo del impuesto al consumo y/o participación

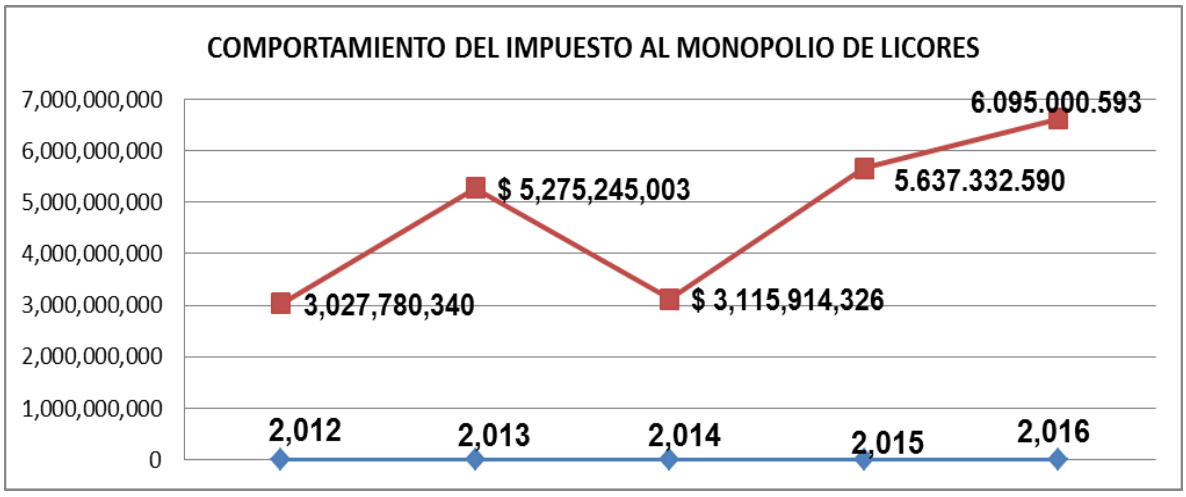
Para analizar el impacto que el programa anticontrabando ha generado en las finanzas del departamento, se utilizaron datos de los ingresos recaudados por concepto del impuesto al consumo (cigarrillos, licores, cervezas y monopolio) de los últimos cinco años, tomando como referente el año 2012 en el cual no se había iniciado con la ejecución del programa, de esta manera se puede observar el comportamiento y las variaciones de recaudo de los impuestos año a año.

A continuación se presenta el análisis del recaudo de la Participación y del Impuesto al Consumo de Licores, Cervezas y Cigarrillos durante los año 2012 al 2016.



El grafico indica el comportamiento de los ingresos por concepto de impuesto al consumo realizando la sumatoria de cigarrillos, licores, cervezas y monopolio, observando que en el año 2013 en el que se inicia la ejecución del programa anticontrabanado, se presenta un incremento del 25,35% con relación al año 2012, no obstante en el año 2014 existe una leve disminución del 2,74% en los ingresos, quizá porque los personas dedicadas a las prácticas ilícitas al ver que estaban comenzando a perder mercados con los controles realizados, reforzaron estas prácticas y al ser un programa nuevo todavía no se había implantado la cultura de legalidad en los comerciantes, distribuidores y comunidad en general, sin embargo a partir del año 2015 se presenta un incremento del 24,03 % con relación al 2014 y en el 2016 se obtuvo un incremento del 14,79% en los ingresos por concepto del impuesto al consumo. En términos generales se evidencia una tendencia de crecimiento promedio de 14,48% durante los años 2012 al 2016, por tanto se percibe que la implementación del programa para la Gobernación del Putumayo ha sido satisfactoria toda vez que los controles y campañas de sensibilización poco a poco van generando la cultura de la legalidad y esto a su vez impacta en el recaudo del impuesto al consumo.

El análisis en relación al recaudo de la participación económica por ejercicio del monopolio rentístico es el siguiente:



La grafica muestra que a pesar de que en el año 2014 hubo una disminución representativa, existe tendencia al crecimiento ya que este se ha mantenido en los últimos dos años. En promedio durante los años 2012 al 2016 ha existido un incremento del 32,99% en los ingresos por concepto del impuesto al monopolio, lo cual es bastante satisfactorio, sin embargo es en este grupo donde se debe continuar con mayores controles, debido al aumento del contrabando y de licores adulterados como el Whisky en marcas como Old Parr, Buchanan´s, Chivas Regal, que están ingresando cada vez más al departamento, de igual manera la adulteración del aguardiente en marcas como Putumayo, Antioqueño y Norteño hace que se deje de percibir ingresos por el impuesto al monopolio de licores.

Principales líneas de acción del Programa Anticontrabando

La ejecución articulada de acciones para combatir la ilegalidad, adulteración y evasión se ha enfocado en el desarrollo de las siguientes líneas:

- **Plan de Comunicación:** Este plan está encaminado en dar a conocer y fomentar mediante diversos medios publicitarios y de comunicación, una cultura de legalidad en todo el territorio putumayense así como todas las obligaciones y deberes que tienen los contribuyentes y el aporte de estos al desarrollo económico y social del Departamento.

Mediante este plan, la Secretaria de Hacienda-Oficina Rentas Departamentales viene impulsando una estrategia encaminada al reconocimiento y posicionamiento del lema y marca "Vale ser legal", la cual incluye campañas masivas de comunicación para dar a conocer e inculcar lo trascendental que conlleva una cultura de legalidad en todos los ámbitos en nuestro departamento.

- **Plan de Capacitación:** Esta estrategia está encaminada a lograr en la comunidad a partir de la educación infundir actitudes y valores que conlleven a fomentar e instaurar la cultura de legalidad para el desarrollo social de nuestro territorio.

Eje estratégico E2, está compuesto por actividades operativas que contemplan planes tendientes a controlar y contrarrestar las prácticas ilegales y evasoras del impuesto al consumo de licores, cervezas y cigarrillos, así mismo el análisis y procesamiento de la información que sea suministrada por la comunidad. La estrategia E2 se divide de la siguiente manera:

- **Plan de Operaciones:** Estrategia enfocada al desarrollo de actividades operativas de campo como son visitas de control a establecimientos de comercio diurnas y nocturnas, puestos de control en las vías del departamento, visitas a distribuidores autorizados, entre otras, considerándose estas acciones como medidas de control y de lucha frontal contra personas que practiquen de manera directa e indirecta el contrabando, falsificación, adulteración, y evasión de impuestos en el Departamento del Putumayo.

- **Plan de Análisis:** Estrategia encaminada a la obtención de información, estadísticas y denuncias que le permitan al departamento una planificación clara y direccionada a establecer planes de mejoramiento, seguimiento, capturas y allanamientos, con el fin de lograr un eficiente y eficaz accionar frente a los ilícitos.

La falta de colaboración de la ciudadanía para denunciar las prácticas ilegales y de contrabando, es una amenaza que enfrenta la entidad y sobre la cual debe trabajar para lograr articular acciones con la comunidad a través de la participación ciudadana, que permitan generar espacios de confianza que propicien las denuncias de acciones delictivas y de ilegalidad.

ACTORES INVOLUCRADOS:

- Secretaria de Hacienda Departamental
- Oficina de Rentas Departamental
- Secretaria de Salud Departamental
- Colegios e Instituciones de Educación Superior del Departamento
- Policía Nacional del Departamento
- Seccional de Policía Judicial (SIJIN)
- Dirección de Impuestos Nacionales (DIAN) – División operativa
- Alcaldías Municipales – Secretaria de Hacienda y Gobierno
- Cámara de Comercio
- Personería
- Fiscalía

- Cadena de comercialización de productos: (Productor, Importador, Distribuidor, Transportador, Expendedor)

B. Fomentar cultura tributaria:

El personal operativo a través del trabajo continuo y permanente en el territorio Putumayense viene desarrollando acciones para que la comunidad dentro del actuar no solo frente a su obligación tributaria sino como un actor social actué bajo los esquemas y parámetros de la legalidad, esta estrategia de sensibilización que se viene desarrollando bajo el lema "VALE SER LEGAL", busca fomentar la cultura de legalidad y pago oportuno de tributos en la comunidad Putumayense en especial el universo de contribuyentes que tiene el Departamento.

C. Eficiencia en la fiscalización de las rentas

El reto de la Administración tributaria es el de actuar con la máxima eficiencia para inducir al contribuyente al cumplimiento voluntario de su obligación, para lo cual se vienen trabajando en la implementación de políticas de fiscalización, buscando el mejoramiento del comportamiento del contribuyente en relación con el cumplimiento oportuno de sus obligaciones tributarias, propiciando de una parte un mejor acercamiento a la administración y de otra, combatir la evasión y por ende el contribuyente perciba un cierto grado de riesgo al notar la presencia institucional e imposición de sanciones.

2.2.5 ANÁLISIS EJECUCIÓN DE GASTOS A 31 DE AGOSTO DE 2017

Con respecto al presupuesto de gastos, según la ejecución presupuestal los gastos de funcionamiento se han comprometido el 54%, Servicio de la deuda –Fondo de Contingencias el 7% y Gastos de Inversión el 55%.

La ejecución de los gastos de funcionamiento arroja los siguientes resultados:

- Del presupuesto final de gastos de personal se comprometió el 69%. En estos gastos se debe tener en cuenta los servicios personales indirectos que presentan un incremento del 77% con respecto al presupuesto inicial, así:

  - ✓ El presupuesto para HONORARIOS cuya fuente de financiación son ICLD se incrementó en el 143% y se ha comprometido el 71% del presupuesto final.
  - ✓ El presupuesto para HONORARIOS cuya fuente de financiación son rentas cedidas se redujo en el 19%; de este presupuesto se ha comprometido el 62%.
  - ✓ El presupuesto para SERVICIOS TECNICOS financiado con ICLD se aumentó en el 48% y presentan el 73% de compromisos.

- ✓ El presupuesto para SERVICIOS TECNICOS financiado con rentas cedidas se aumentó en el 144% porque se adicionaron recursos del balance del IVA cervezas y presentan el 43% de compromisos
- ✓ El presupuesto para SUPERNUMERARIOS no presenta modificación y se ha comprometido en el 34%.

- El presupuesto asignado a gastos generales cuya fuente de financiación son ICLD se incrementó en el 19% y se ha comprometido el 53%.

- El presupuesto asignado paras Transferencias corrientes se aumentó en el 14%, este incremento obedece a la adición de recursos del FONPET Sector Propósito General para el pago de mesadas pensionales de los meses de septiembre a diciembre y la adicional; de igual manera con recursos del FONPET se están pagando sin situación de fondos bonos pensionales y cuotas partes.

  Los recursos del FONPET, cambiaron el panorama financiero que se venía presentando hasta la vigencia 2015, puesto que la carga pensional que tenían financiación con ICLD se redujo y se logró liberar estos ingresos destinándolos a proyectos de inversión, de igual manera nos permite cumplir con los límites de gastos de funcionamiento de que trata la Ley 617/2000.

- A 31 de agosto de 2017 se tiene capacidad de financiación de los gastos de funcionamiento. El valor de los gastos de funcionamiento que se financian con ingresos corrientes de libre destinación comprometido ascienden a la suma de $ 15.711 millones, y el recaudo de ICLD (excluyendo impuesto de cigarrillos y de registro y anotaciones), está por el orden de $21.481 millones.

- Analizando los indicadores de gastos de la Ley 617 de 2000, se observa que se está siete (7) puntos por debajo del porcentaje establecido para el departamento, así:

Cuadro 15
Indicadores Ley 617/2000

CONCEPTO	VALOR
1. ICLD base para Ley 617 de 2000	**20.750.844.518,53**
Ingreso Corriente de Libre Destinación ICLD	21.481.205.505,72
Aporte FONPET (3.4% ICLD)	730.360.987,19
2. Gastos base para Ley 617 de 2000	13.097.180.191,23
3. Relación GF/ICLD	63%
4. Límite establecido por Ley de 2000	70%
5. Diferencia	-7%

Fuente: Ejecución de Ingresos y Gastos 31/08/2017

- El presupuesto para gastos de inversión se incrementó en el 26%, debido, principalmente, a la adición de los recursos del balance y al contracredito de gasto de funcionamiento de recursos de ICLD, el porcentaje de compromiso a 31 de agosto de 2017 es del 55%.

- De acuerdo al POAID 2017 se observa que la dimensión *"Juntos construyendo y fortaleciendo capacidades para transformar"*, participa con el 89% del total del presupuesto final y se ha comprometido el 60%. Lo cual es congruente con el presupuesto de ingresos, porque en esta dimensión se encuentran los sectores Educación y Salud en donde la principal fuente de financiación proviene del sistema general

de participaciones, se destaca que los recursos del SGP Educación son destinados al pago de salarios de docentes.

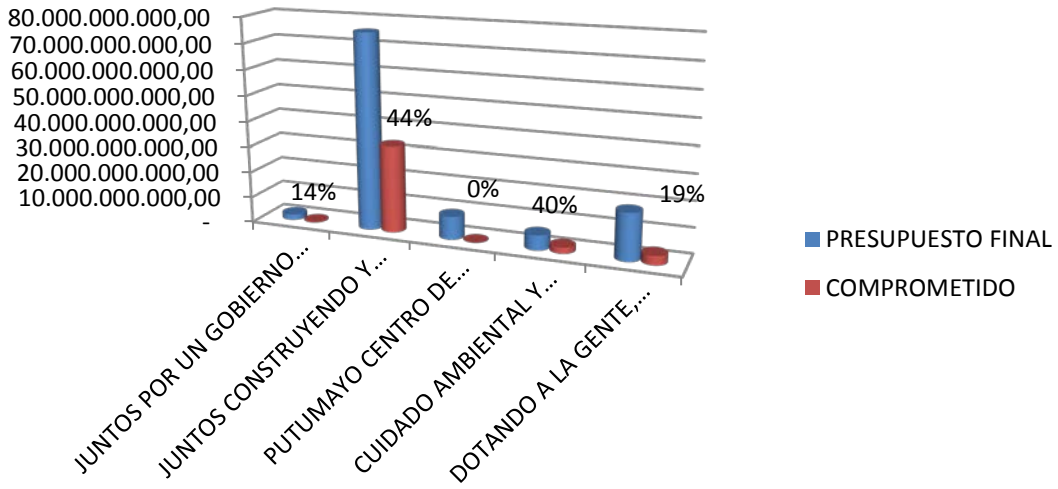
Cuadro 16
Ejecución Presupuesto de Gastos de Inversión

DIMENSION	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO FINAL	COMPROMETIDO	% EJECUC	% PARTI
TOTAL INVERSION	**247,845,750,000.00**	**313.057.084.532,48**	**173.500.950.063,69**	**55%**	
JUNTOS POR UN GOBIERNO EFECTIVO Y CERCANO A LA GENTE	1,033,185,000.00	2.180.185.000,00	304.616.703,00	14%	1%
JUNTOS CONSTRUYENDO Y FORTALECIENDO CAPACIDADES PARA TRANSFORMAR.	238,485,517,000.00	277.643.945.324,88	167.231.576.438,52	60%	89%
PUTUMAYO CENTRO DE DESARROLLO ECONÓMICO SOSTENIBLE DEL SUR DEL PAÍS.	1,609,177,000.00	9.035.218.714,97	38,928,675.00	0%	3%
CUIDADO AMBIENTAL Y EQUILIBRIO ECOLÓGICO PARA LA TRANSFORMACIÓN.	753,935,000.00	5.855.973.023,00	2.362.239.734,00	40%	2%
DOTANDO A LA GENTE, INFRAESTRUCTURA PARA EL BUEN VIVIR	5,963,936,000.00	18.341.762.469,63	3.563.588.513,17	19%	6%

Fuente: Ejecución de Gastos 31/08/2017

Es preocupante que a 31 de agosto la dimensión *"Putumayo centro de desarrollo económico sostenible del sur del país"* muestre el 0% de compromiso.

Al excluir de la ejecución de inversión las apropiaciones para el pago de gastos de personal, generales y transferencias de los sectores de educación y salud, el porcentaje de ejecución es del 36%; así las cosas, es probable que no se alcancen a recibir los bienes o servicios de los compromisos que se adquieran en los cuatro (4) meses restante y que se deban constituir reservas presupuestales, aunque están vigentes estas deben ser excepcionales, o que al final de la vigencia haya bastante liquidez. Ambas situaciones, denota la falta de planificación de la inversión. Si no se toman los correctivos, es posible que no se cumplan con las metas del Plan de Desarrollo.

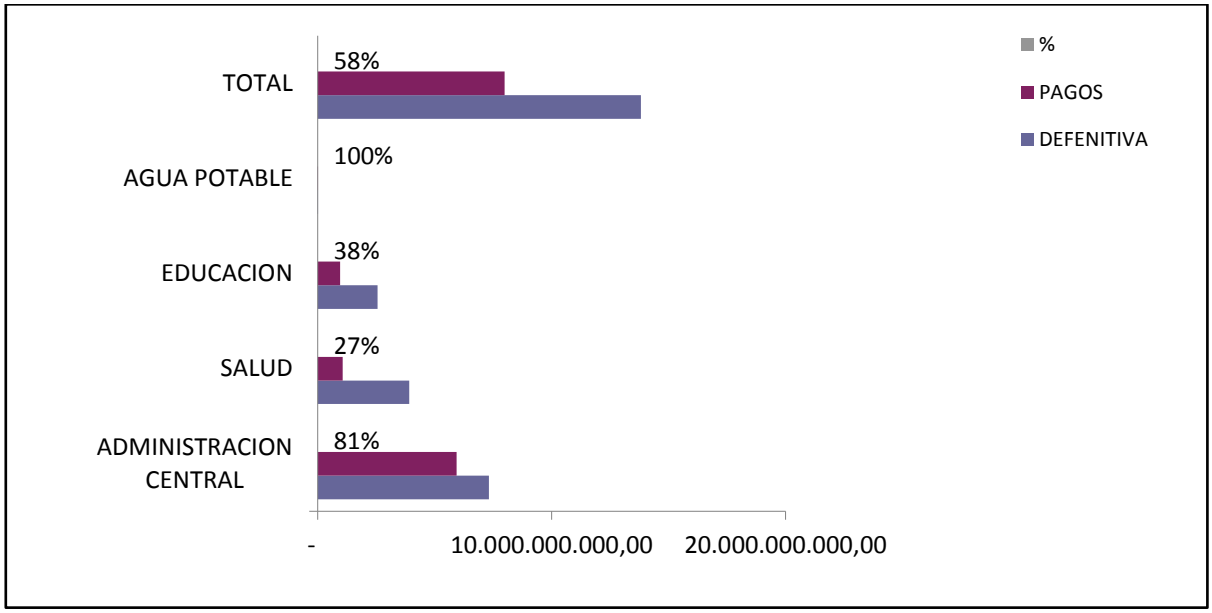


2.2.3 RESERVAS

Mediante Decreto No. 415 del 30/12/2016, se constituyeron las reservas presupuestales de la vigencia 2016 por valor de $ $13.812.607.915.86 de las cuales a 31 de agosto se ha ejecutado el valor de $ 7,984,254,737.91, es decir el 58%, representado así:

Cuadro 17
Ejecución Reservas presupuestales a 31 de agosto de 2017

SECTORES	RESERVA CONSTITUIDA	EJECUTADAS	%
Administración central	7,318,826,493.58	5,932,144,132.52	81%
Salud	3,915,090,743.35	1,070,541,655.22	27%
Educación	2,560,498,684.93	963,376,956.17	38%
S.G.P. - Agua Potable y Saneamiento Básico Municipios Descertificados	18,191,994.00	18,191,994.00	100%



2.2.4 CUMPLIMIENTO LIMITE DE GASTOS LEY 617/2000

De acuerdo con la clasificación establecida en la ley 617 del 2000 el departamento se ubica en categoría cuarta, lo que significa que el límite establecido para el sector central es del 70%. En el siguiente cuadro podemos analizar el comportamiento de los ingresos corrientes de libre destinación (ICLD), frente a los gastos de funcionamiento.

Cuadro 18
Indicadores de cumplimiento límite de gastos

CONCEPTO	2015	2016	2017
Ingresos Corrientes Libre Destinación	31.410.000.000	34,037,641,004.99	20.750.844.518,53
Gastos de funcionamiento administración central	26.558.000.000	23,826,348,703.50	13.097.180.191,23
Relación gastos de funcionamiento / ICLD	85%	58%	63%

Este cambio significativo del porcentaje del límite de Ley 617, (2015-2016), se debe a que las mesadas pensionales que representan un 50% de los gastos de funcionamiento que computan, en el 2016, el 34.3% se cancelaron con recursos del desahorro del FONPET. Lo que nos permitió cumplir con los límites de gastos de funcionamiento de que trata la Ley 617/2000.

Analizando los indicadores de gastos de la Ley 617 de 2000, a fecha 30 de agosto de 2017, se observa que se está siete puntos por debajo. Es importante aclarar que la estructura de los ingresos corrientes de libre destinación no ha surgido ningún cabio significativo.

2.2.5 PASIVOS PENSIONAL

2.2.5.1. Cubrimiento pasivo pensional

El Director General de Regulación Económica de la Seguridad Social del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, mediante escrito 2017 -018498 del 14 de junio de 2017, comunicó a las Señora Gobernadora del Departamento de Putumayo el nivel de cubrimiento del pasivo pensional para cada uno de los Sectores del FONPET (Salud, Educación y Propósito General), con corte 31 de diciembre de 2016, tanto para el pago del pasivo pensional, como para aquellos que se generan por excedentes, así:

- ✓ SECTOR SALUD: no refleja pasivo pensional y tiene acumulados recursos por valor de ONCE MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y CINCO MILLONES TRESCIENTOS SESENTA Y NUEVE MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y SIETE PESOS ($11.285'369.687,00) Moneda Legal Colombiana.

- ✓ SECTOR EDUCACION: El cubrimiento del pasivo pensional es del ciento veintisiete punto veintidós por ciento (127.22%), y para la vigencia 2017 tienen excedentes por valor de MIL TRESCIENTOS SETENTA Y TRES MILLONES CIENTO TREINTA Y CUATRO MIL QUINIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS ($1.373'134.595,00) Moneda Legal Colombiana, los cuales deben ser destinados a financiar proyectos de inversión en el Sector Educación.

- ✓ SECTOR PROPOSITO GENERAL: El cubrimiento del pasivo pensional es del ciento tres punto setenta y seis por ciento (103.76%), y para la vigencia 2017 no presenta excedentes.

En el literal a) del artículo 14 del Decreto 630 del 18 de abril de 2016, "Por el cual se reglamenta el artículo 147 de la Ley 1753 de 2015, se adiciona un parágrafo al artículo 3 del Decreto 055 de 2009, y se

dictan otras disposiciones" se establece que: *"Las entidades que hayan alcanzado el cubrimiento del pasivo pensional en el Sector Propósito General del Fonpet, conforme a lo establecido en el Decreto número 055 de 2009 y en el presente decreto, podrán destinar los recursos del Sistema General de Regalías acumulados en el Fondo, con corte a diciembre 31 de la vigencia inmediatamente anterior, para: a). Financiar el valor de las mesadas pensionales, teniendo en cuenta lo establecido en el presente decreto respecto al pago de obligaciones pensionales corrientes."* (…).

De igual manera el parágrafo del artículo 11º del Decreto 2190 del 28 de diciembre de 2016, "Por el cual se decreta el Presupuesto del Sistema General de Regalías para el bienio del 1° de enero de 2017 al 31 de diciernbre de 2018", señala: *"Con cargo al ahorro pensional territorial de que trata el inciso cuarto del artículo 361 de la Constitución Política y de acuerdo con la reglamentación que para el efecto expida el Gobierno nacional se podrá financiar el pago de todo tipo de obligaciones pensionales incluidas, mesadas pensionales, cuotas partes pensionales, pago bonos pensionales y cuotas partes bonos pensionales; siempre que, de acuerdo con la certificación expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, la correspondiente entidad territorial haya cubierto su pasivo pensional."*

Para el Departamento del Putumayo, el marco legal emitido en torno a los recursos ahorrados en el FONPET, le han permitido mejorar la situación financiera; toda vez que, la carga pensional y su presión sobre los ingresos corrientes de libre destinación se habían convertido en un problema estructural que limitaba el funcionamiento y la inversión autónoma. Desde la expedición de la Ley 617 de 2000 hasta la vigencia 2015, el incumplimiento a los límites de gastos era una constante.

Afortunadamente, ahora se están recogiendo los frutos del ahorro obligado que debían y deben hacer las entidades territoriales, como el Departamento del Putumayo, para cubrir su pasivo pensional, que de no haberse hecho, en la actualidad estaríamos en un callejón sin salida.

En la vigencia 2016 el Director General de Regulación Económica de la Seguridad Social del Ministerio de Hacienda y Crédito Público autorizó la devolución de recursos del FONPET – con destinación específica al pago de nómina de pensionados del departamento del Putumayo, por valor de DIEZ MIL TRESCIENTOS DIEZ MILLONES SEISCIENTOS TRES MIL OCHOCIENTOS CATORCE PESOS ($10.310'603.814,00) moneda legal colombiana, con los cuales se pagaron las mesadas pensionales de septiembre a diciembre y la adicional del año 2016 y de enero a agosto de 2017 y parte de la mesada adicional a junio.

Para el 2017 la autorización fue por valor de ONCE MIL SETENTA Y NUEVE MILLONES SEISCIENTOS TREINTA Y TRES MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y NUEVE PESOS ($11.079'633.949,00) moneda legal colombiana, con destinación específica para el pago de nómina de pensionados del departamento del Putumayo de los meses de septiembre a diciembre y la adicional del año 2017 y de enero a agosto de 2018 y la mesada adicional a junio/2018.

2.2.5.2 Informe cuotas partes pensionales

La normatividad que rige para el pago de cuotas partes pensionales con recursos del FONPET, data desde el año 2003, con la expedición de la Ley 863 de diciembre 29 de 2003, "Por la cual se establecen normas tributarias, aduaneras, fiscales y de control para estimular el crecimiento económico y el saneamiento de las finanzas públicas", que en el artículo 51, señala: *"Para el cubrimiento de las obligaciones por concepto de bonos pensionales y cuotas partes de bonos pensionales, los entes territoriales podrán utilizar hasta el cincuenta por ciento (50%) del saldo disponible en la cuenta del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales, Fonpet, creado por la Ley 549 de 1999, aun cuando la reserva constituida no haya alcanzado el ciento por ciento (100%) del pasivo pensional. Conforme al reglamento que establezca el Gobierno Nacional, estos recursos podrán*

transferirse directamente a las entidades administradoras en nombre de los entes territoriales emisores, previa autorización del representante legal respectivo."

Por su parte el Decreto Ley 019 de enero 10 de 2012, "Por el cual se dictan normas para suprimir o reformar regulaciones, procedimientos y trámites innecesarios existentes en la Administración Pública", en el inciso 2do del artículo 141, permite: "*Cuando existan obligaciones recíprocas entre entidades del orden nacional y territorial, estas últimas podrán pagar el valor de la deuda que resulte de la compensación a que haya lugar, con los recursos disponibles en el Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales -FONPET, en los mismos términos definidos para compensaciones entre entidades territoriales."*

Pasaron más de dos (02) años desde la expedición de la Ley 863/2013, para que el gobierno nacional se pronunciara y reglamentara el artículo 51º, así:

El 30 de marzo de 2006, expidió el Decreto 946 "Por el cual se dictan normas en relación con el Fondo de Pensiones de las Entidades Territoriales, FONPET", el cual en el artículo 1º, dispone: *"En desarrollo de lo previsto en el artículo 51 de la Ley 863 de 2003, las entidades territoriales podrán utilizar hasta el cincuenta por ciento (50%) del saldo disponible en la cuenta del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales, Fonpet, aun cuando la reserva constituida no haya alcanzado el ciento por ciento (100%) del pasivo pensional, con destino al cubrimiento de las obligaciones por concepto de bonos pensionales y cuotas partes de bonos pensionales." (…)*

En el año 2013, mediante el Decreto 2191 de octubre 7, se reglamentó el artículo 141 de Decreto Ley 019 de 2012 y se dictaron disposiciones para el pago y compensación de cuotas partes pensionales, autorizando a las entidades territoriales para utilizar los recursos disponibles en sus cuentas individuales en el FONPET, para la compensación y pago de cuotas partes pensionales adeudadas a otras entidades territoriales, tanto por su valor exigible como por su valor actuaria.

En el parágrafo del artículo 11º del Decreto 2190 del 28 de diciembre de 2016, "Por el cual se decreta el Presupuesto del Sistema General de Regalías para el bienio del 1° de enero de 2017 al 31 de diciernbre de 2018", se estipula que con cargo a los recursos de Regalías ahorrados en el FONPET se pueden pagar todo tipo de obligaciones pensionales, de acuerdo con la reglamentación que expida el gobierno nacional.

El Decreto 117 del 18 de enero de 2017, "Por el cual se adiciona el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público", en el artículo 2.12.3.14.1., dispone: "*Pago de Bonos Pensionales y Reembolso. En desarrollo de lo previsto en el Artículo 51 de la Ley 863 de 2003, las entidades territoriales podrán utilizar hasta el cincuenta por ciento (50%) del saldo disponible en la cuenta del Fondo Nacional de Pensiones de las Territoriales, FONPET, aun cuando la reserva constituida no haya alcanzado el ciento por ciento (100%) del pasivo pensional, con destino al cubrimiento de las obligaciones por concepto de bonos pensionales y cuotas partes de bonos pensionales."*

A pesar de que desde el año 2004 estaban autorizadas las entidades territoriales para pagar con recursos del FONPET cuotas partes y bonos pensionales, es a partir del año 2016 que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público MHCP, a través de la Dirección General de Regulación Económica de la Seguridad Social (DGRESS), en calidad de administrador de los recursos del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales – FONPET- y con el apoyo del programa conocido como PASIVOCOL, estableció los procedimientos para que las entidades territoriales puedan efectuar el pago de cuotas partes pensionales vencidas y futuras con cargo a los recursos que tienen en dicho fondo, mediante la Carta Circular del 25 de octubre de 2016 y los instructivos Operativos No.01 y No.02 de 2016.

Por lo anterior, en este año la administración departamental, a través del Equipo de trabajo de Pensiones, viene adelantado las gestiones que permitan el recobro a las diferentes entidades que tienen la obligación de concurrir con la Gobernación del Putumayo de las cuotas partes pensionales, como el pago a aquellas donde la Gobernación es concurrente, así:

- Se realizaron mesas de trabajo en las entidades como son: COLPENSIONES, FONPRECON, SANTIAGO, MUNICIPIO DE PASTO, GOBERNACION DE NARIÑO, SAN FRANCISCO, COLON, VILLAGARZON Y EL MUNICIPIO DE MOCOA.

- Se brindó asesoría en el manejo y uso del liquidador del MHYCP, lográndose liquidar, después de tantas pruebas y ensayos, algunas entidades como son: COLPENSIONES, FONPRECON, MUNICIPIO DE MOCOA, MUNICIPIO DE VILLAGARZON, MUNICIPIO DE COLON, entre otras, las cuales están en proceso de realizar el proceso en espera que el MHYCP apruebe las liquidaciones como también que la Gobernadora firme dos acuerdos correspondiente al pago de cuotas partes vencidas a COLPENSIONES que se encuentran en cobro coactivo como también acuerdo.

Es importante informar que este liquidador presenta continuamente inconsistencias que no permiten avanzar con este proceso, por que arroja muchos errores lo cual hace más dispendioso realizar el debido procedimiento institucional teniendo en cuenta que esto ocasiona atraso en otros procesos que realizan en esta oficina.

Según el informe presentado por este equipo de trabajo se han tramitado cuentas por cobrar de enero a junio de 2017, a 27 entidades por valor de $214.507.568,00. En el siguiente cuadro se relacionan las entidades y el valor cobrado tanto por cuota parte como por intereses.

Cuadro 19
Cuotas partes cobradas

No	ENTIDAD	PERIODO	CUOTA PARTE	INTERES	TOTAL
1	Municipio de Leticia	Enero a Diciembre de 2017	4.763.349	18.019	4.781.368
2	MINDEFENSA reajuste	Noviembre 2008 a marzo 2017	15.666.211	3.952.033	19.618.244
3	Municipio de San Francisco	Enero a Diciembre de 2017	2.179.308	8.292	2.187.600
4	Municipio de Pasto	Enero a Diciembre de 2017	16.432.644	91.736	16.524.380
5	Gobernación de Nariño	Enero a Diciembre de 2017	31.257.425	369.976	31.627.401
6	Asamblea Departamental	Enero a Junio 2017	1.786.256	20.001	1.806.257
7	CEDENAR	Abril a Junio 2017	2.282.769	19.681	2.302.450
8	Club Militar	Enero a Junio 2017	497.771	7.963	505.734
9	Departamento del Cauca	Enero a Junio 2017	10.515.653	168.223	10.683.876
10	Fondo Ganadero	Enero a Junio 2017	1.905.523	21.336	1.926.859
11	FONPRECON	Enero a Junio 2017	1.283.502	23.352	1.306.854
12	Gobernación de Tolima	Enero a Junio 2017	427.466	6.838	434.304
13	COLPENSIONES	Enero a Junio 2017	1.064.121	17.023	1.081.144
14	Municipio de Piamonte	Enero a Junio 2017	2.035.501	37.034	2.072.535
15	Municipio Valle del Guamuez	Enero a Junio 2017	1.855.999	29.691	1.885.690
16	Municipio de Puerto Leguizamo	Enero a Junio 2017	1.782.260	28.511	1.810.771
17	Municipio de Orito	Enero A Junio 2017	638.091	10.208	648.299

18	Municipio de Linares	Enero A Junio 2017	2.330.796	42.407	2.373.203
19	Ministerio de Defensa Nacional	Enero A Junio 2017	23.271.808	3.036.973	26.308.781
20	Gobernación Norte de Santander	Enero A Junio 2017	17.059.966	2.594.864	19.654.830
21	Municipio de Ancuya	Enero A Junio 2017	2.556.094	40.891	2.596.985
22	Municipio de Santa María (H)	Enero A Junio 2017	799.939	12.797	812.736
23	Policía Nacional	Enero A Junio 2017	25.393.908	285.118	25.679.026
24	Municipio de Policarpa	Enero A Junio 2017	3.866.734	61.857	3.928.591
25	Municipio de Puerto Asís	Enero a Junio 2017	14.659.579	164.595	14.824.174
26	Ministerio de Salud	Enero a Junio 2017	343.757	5.531.258	5.875.015
27	MINTIC	Enero a Junio 2017	11.073.317	177.144	11.250.461
TOTALES			**197.729.747**	**16.777.820**	**214.507.568**

Recuperación de cartera por cuotas partes pensionales

Durante el periodo de Enero a Agosto de 2017, se recibieron pagos por concepto de cuotas partes pensionales, por la suma de $156.843.560,20, correspondientes a las siguientes entidades:

Cuadro 20
Ingresos por Cuotas partes cobradas

ENTIDAD	PERIODO	FECHA DE CONSIGNACION	VALOR$
Gobernación de Nariño	Mayo a Agosto de 2016	5 de abril de 2017	10.541.439,00
Gobernación de Nariño	Septiembre a Diciembre de 2016	25 de mayo de 2017	10.541.439,00
Gobernación del Tolima	1 de mayo de 2016 al 31 de agosto de 2016	23 de febrero de 2016	285.358,00
Gobernación del Tolima	Septiembre a Diciembre de 2016	27 de abril de 2017	287.321,00
Club Militar	Septiembre a Diciembre de 2016	17 de marzo de 2017	347.076
Municipio de Puerto Leguizamo	Enero a junio de 2017	8 de junio de 2017	7.754.853,00
Municipio de Pasto	Septiembre a Diciembre de 2016	22 de marzo de 2017	5.556.288,00
Ministerio de Defensa	Enero a Marzo de 2017	28 de febrero de 2017	14.260.394,76
Ministerio de Defensa	Abril a Junio de 2017	20 de abril de 2017	19.013.859,68
Ministerio de Defensa	Julio a septiembre de 2017	25 de julio de 2017	14.260.394,76
Municipio de San Francisco	Enero 2017 a Diciembre 2017	6 de junio de 2017	2.187.601,00
CEDENAR	Enero 2015 a Marzo 2017	5 de mayo de 2017	17.239.371,00
Policía Nacional	Enero a diciembre de 2016	24 de julio de 2017	48.479.943,00
Municipio de Leticia	Enero 2017 a Diciembre 2017	9 de junio de 2017	4.781.368,00
FONPRECON	Enero a junio de 2017	Agosto 30 de 2017	1.306.854,00
TOTAL			**156.843.560,20**

Con respecto a las cuotas partes pensionales por pagar, es importante informar que a la fecha no se tiene un valor exacto de las obligaciones del Departamento por este concepto, ya que día a día llegan cuentas de diferentes entidades como COLPENSIONES, MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCION SOCIAL, MINISTERIO DE AGRICULTURA, FONPRECON, GOBERNACION DE CALDAS, entre otros, las cuales se debe revisar la obligación con base en los documentos soporte.

2.2.5.3 Costos pasivo pensional de enero a agosto de 2017

Como ya se expuso, en la actualidad la Gobernación del Putumayo ya puede disponer de los recursos ahorrados en el FONPET para el pago de su pasivo pensional; por lo tanto, el Equipo de Trabajo de Pensiones a encaminado todo su empeño en este proceso, así:

- Se adelantaron mesas de trabajo con las AFP para el pago de bonos pensionales con recursos FONPET, por un valor aproximado de $2.700.000.000.
- Se actualizó el aplicativo del Ministerio de Hacienda y Crédito Público "PASIVOCOL" con información al corte a 31 de diciembre de 2016, en lo referente a pensionados, retirados y activos, información relevante para establecer el pasivo pensional de la Gobernación del Putumayo.
- Se adelantaron gestiones para el pago de mesadas pensionales con recursos FONPET, por un valor de $11.079.633.949, asegurando las mesadas hasta el mes de agosto de 2018.

En el siguiente cuadro se relacionan los costos en los que ha incurrido el departamento por su pasivo pensional, de enero a agosto de 2017.

Cuadro 21
Costos pasivo pensional de enero a agosto 2017

CONCEPTO	RECURSOS	VALOR $
Mesadas pensionales de los pensionados a cargo de la Gobernación del Putumayo de enero a agosto	FONPET	6.925.503.122,00
Reconocimiento y pago de auxilio funerario	ICLD	40.091.815,00
Reconocimiento y pago de bonos pensionales	FONPET	297.375.000,00
Cálculos actuariales (Por embargo)*	ICLD	5.486.501,00
Bonos pensionales (Por embargo)*	ICLD	229.493.000,00
Reconocimiento y pago de indemnizaciones sustitutivas de la pensión de vejez	ICLD	21.433.086,00
Reconocimiento y pago de pensión de sobrevivientes	N/A	N/A
Reconocimiento y pago de reajustes pensionales	Fondo de Contingencia	33.592.671,00
Reconocimiento y pago de reliquidaciones de pensiones	Fondo de Contingencia	730.528,00
Reconocimiento y pago de pensiones/ negación de pensiones	Fondo de Contingencia	38.061.965,00
VALOR TOTAL		**7.591.767.688,00**

Nota: * Valores que pueden variar a la fecha de aplicación del embargo.

2.2.5.4 Fondo Territorial de Pensiones del Departamento del Putumayo

En el departamento del Putumayo, al declararse insolvente la Caja de Previsión Departamental se creó el Fondo de Pensiones Territorial del Departamento del Putumayo, mediante Decreto Departamental No. 00394 del 29 de septiembre de 1995, como una cuenta especial sin personería jurídica, encargada de administrar los recursos, reconocer y pagar las pensiones de estos y de los beneficiarios que establece la ley.

El Fondo se ha venido alimentado con los siguientes recursos:

- ✓ Las cuotas partes pensionales
- ✓ 20% estampillas departamentales para el pago bonos pensionales y constituir Patrimonio Autónomo (Ley 863/03, Ordenanzas 428/2004 y 507/07).

- ✓ 80% Impuesto de Registros y Anotaciones (Ley 549/99 y Ordenanzas 279/99 y 532/07)

Según certificación expedida por la Profesional Especializada de Contabilidad a 31 de diciembre de 2016 el saldo en bancos de este fondo ascendió a la suma de: $6.169.243.758,43

2.2.6 RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS BIENIOS

Que mediante Decreto No. 2190 de 2016, se decretó el presupuesto del Sistema General de Regalías para el bienio del 1° de enero del 2017 al 31 de diciembre del 2018, que para el Departamento del Putumayo se le asignó la siguiente distribución, así:

Cuadro 22
Distribución Sistema General de Regalías Bienio 2017 – 2018

FONDO	DECRETO 2190 DE 2016	20% DE APROPIACIÓN QUE ESTARÁ CONGELADA HASTA PRONUNCIAMIENTO DE CR (Artículo 2.2.4.1.2.4.2. Dec.1082 DE 2015)	AJUSTE EXCESO DE AHORRO FAE DECRETO 1103 DE 2017	DISPONIBILIDAD INICIAL DECRETO 1103 DE 2017**	DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL 2017 - 2018
DIR	24,311,521,116	4,106,965,804	(26,432,699)	3,177,390,066	23,355,512,679
FCTeI	22,280,380,773	4,456,076,155		52,358,545,632	70,182,850,250
FDR - COMPENSACIÓN ASIGNACIONES DIRECTAS	47,091,776,582		43,567,835	3,973,861,943	51,109,206,360
FDR - PROYECTOS DE INVERSIÓN	12,187,540,756		(59,147,519)	15,175,310,924	27,303,704,161
FCR 60%	77,072,565,157	12,856,872,916	(31,111,026)	39,185,150,353	103,369,731,568
FAE	14,656,379,792			2,994,386,013	17,650,765,805
FONPET	15,172,799,457			811,331,995	15,984,131,452
DIR - COMPENSACIONES				9,247,914,428	9,247,914,428

Fuente: Ministerio de Hacienda SGR

De acuerdo a la circular del cierre presupuestal del Sistema General de Regalías, Los saldos no comprometidos así como los compromisos adquiridos, deben incorporarse, mediante decreto del alcalde o gobernador, como disponibilidad inicial, distinguiendo siempre el tipo de recurso que le dio origen, y respetando la destinación del mismo, es decir el proyecto de inversión.

En la tabla siguiente podemos observar lo incorporado como disponibilidad inicial de los compromisos y saldos por comprometer al cierre del bienio 2015-2016, con los diferentes recursos que el Departamento tiene por el sistema general de regalías (SGR).

Cuadro 23
Cierre bienio 2015-2016

RESUMEN DE FUENTES	DATOS	TOTAL
SGR-ASIG DIRECTAS	APROPIACIÓN POR COMPROMETER:	4.753.539.115,86
	COMPROMISOS POR PAGAR:	23.677.785.710,61
	DISPONIBILIDAD INICIAL	28.431.324.826,47
SGR-ASIG DIRECTAS TRANSFERENCIA	APROPIACIÓN POR COMPROMETER:	150.000.000,00
	COMPROMISOS POR PAGAR:	278.437.062,00
	DISPONIBILIDAD INICIAL	428.437.062,00
SRF FCR	APROPIACIÓN POR COMPROMETER:	8.389.215.195,00
	COMPROMISOS POR PAGAR:	21.262.701.010,12
	DISPONIBILIDAD INICIAL	29.651.916.205,12
SGR - FDR	APROPIACIÓN POR COMPROMETER:	7.553.057.875,84
	COMPROMISOS POR PAGAR:	5.669.244.451,03
	DISPONIBILIDAD INICIAL	13.222.302.326,87
SGR - FCYT	APROPIACIÓN POR COMPROMETER:	207.404.706,00
	COMPROMISOS POR PAGAR:	14.322.512.683,21
	DISPONIBILIDAD INICIAL	14.529.917.389,21
SGR - RESOLUCION	APROPIACIÓN POR COMPROMETER:	36.984.302,51
	COMPROMISOS POR PAGAR:	33.988.014,67
	DISPONIBILIDAD INICIAL	70.972.317,18
APROPIACIÓN POR COMPROMETER:		**21.090.201.195,21**
COMPROMISOS POR PAGAR:		**65.244.668.931,64**
DISPONIBILIDAD INICIAL 2018-2019		**86.334.870.126,85**

Fuente: Decreto de cierre presupuestal

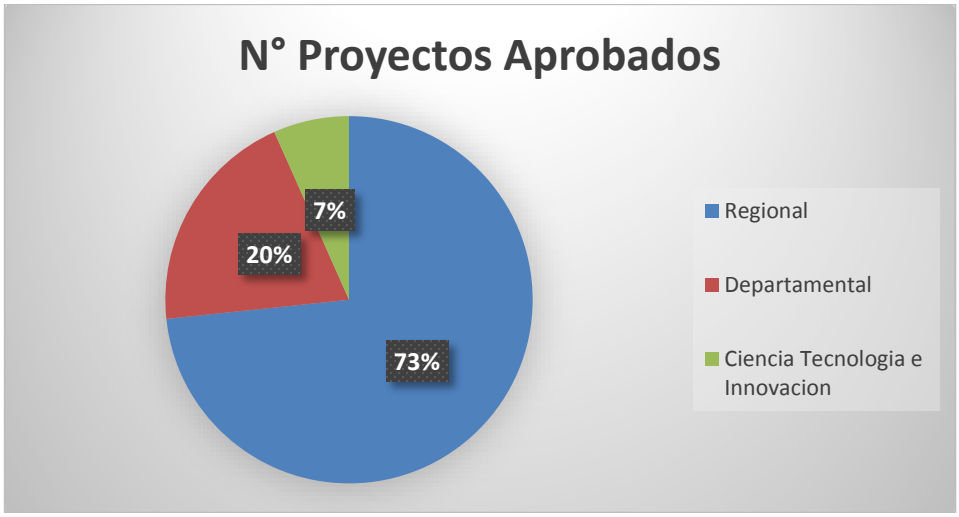
La secretaria Técnica del OCAD, Departamental y Regional, ha presentado proyectos El proyecto se encuentra articulado al Plan de desarrollo departamental 2016-2019, "Putumayo territorio de paz biodiverso y ancestral, Juntos podemos transformar", Dimensión: Juntos construyendo y fortaleciendo capacidades para transformar, Programa Putumayo, territorio de cultura, convivencia y paz. Subprograma: servicios bibliotecarios para los Sectores de Educación- Transporte escolar y alimentación escolar PAE, proyectos de vías, las incorporaciones presupuestales para el bienio 2017-2018 ascienden al valor de DIESICIETE MIL SEISCIENTOS SETENTA MILLONES NOVECIENTOS DIEZ MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y TRES PESOS ($17.670.910.463.00)
.

Cuadro 24
Recursos incorporados al presupuesto del Sistema General de Regalías a 31 de agosto de 2017

SGR	INCORPORADOS	COMPROMETIDO	%
ASIGNACIONES DIRECTAS	11.272.101.014,70	3.831.982.517,00	0,34
Otros Sectores	11.272.101.014,70	3.831.982.517,00	0,34
FUNCIONAMIENTO	257.500.000,00	107.203.072,00	0,42
FONDO DE COMPENSACIÓN REGIONAL	1.162.949.572,00	0,00	
Otros Sectores	1.162.949.572,00	0,00	
FONDO DE COMPENSACIÓN REGIONAL	16.940.337.863,00	0,00	
Otros Sectores	16.940.337.863,00	0,00	
FONDO DE CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION DE LA VIGENCIA	17.670.910.463,00	0,00	

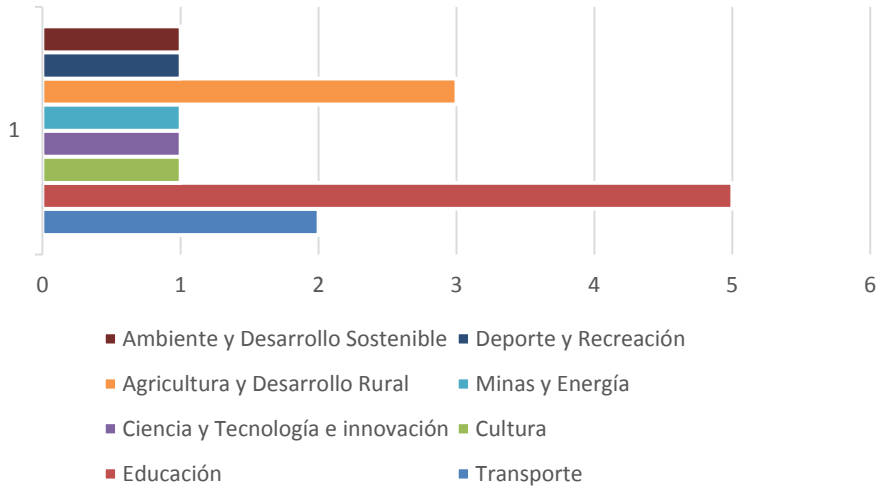
APROBACION DE PROYECTOS DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO

Como se observa en el grafico 1, para la vigencia 2016-2017, el 73% de los recursos han sido aprobados por el OCAD regional Centro Sur (11 proyectos), seguido del OCAD departamental con el 20% (3 proyectos) y el OCAD de Ciencia y Tecnología e Innovación 7% (1 proyecto).



Proyectos aprobados por sector:

El sector Educación presenta la mayor participación dentro del total de recursos aprobados con 5 proyectos aprobados, seguido por el sector Transporte con 2 proyectos aprobados, y 1 proyecto aprobado en cada uno de los otros sectores.



2.2.7 ANALISIS DEL COMPORTAMIENTO HISTORICO DE LOS INGRESOS Y GASTOS

Con el ánimo de tener una idea clara del panorama financiero del Departamento del Putumayo para los próximos diez (10) años, se realizó una revisión al comportamiento de los ingresos y gastos en los últimos cuatro (04) años, a valores constantes –año base 2015-, donde se hace una presentación de las fuentes que componente los ingresos y gastos departamentales.

2.2.7.1 INGRESOS DEPARTAMENTALES

Para efectos de determinar el crecimiento de los ingresos, se excluyeron aquellos que ingresaron y que están amparando compromisos de vigencias anteriores (reservas presupuestales, reservas fenecidas que por una u otra razón no se ejecutaron en la vigencia de constitución pero que la administración departamental viene provisionando su pago, compromisos que se perfeccionaron en la siguiente vigencia –art. 8 ley 819/2003, y devolución de recursos al Tesoro Nacional).

El cuadro 25 se muestra el resumen de los ingresos del Presupuesto Departamental entre el año 2012 y el 2016.

Cuadro 25
Análisis Horizontal y Vertical de Ingresos

CONCEPTO	VALORES CONSTANTES EN MILES DE MILLONES					TASA DE CRECIMIENTO					Parti. Prome
	A2012	A2013	A2014	A2015	A2016	2013-2012	2014-2013	2015-2014	2016-2015	Promedio	
INGRESOS ES	**346,86**	**402,42**	**395,84**	**372,35**	**351,73**	**16%**	**-2%**	**-6%**	**-6%**	**0,36%**	
INGRESOS CORRIENTES	**270,68**	**247,29**	**253,82**	**259,94**	**293,28**	**-9%**	**3%**	**2%**	**13%**	**1,15%**	**71%**
.- Tributarios	21,67	24,20	27,28	32,89	33,57	12%	13%	21%	2%	5,88%	8%
.- No tributarios	249,01	223,10	226,54	227,05	259,71	-10%	2%	0%	14%	0,72%	64%
RECURSOS DE CAPITAL	**76,18**	**155,12**	**142,02**	**112,41**	**58,45**	**104%**	**-8%**	**-21%**	**-48%**	**3,29%**	**29%**
.- Recursos de convenios	0,00	0,00	0,15	0,94	0,83			542%	-11%	66,38%	0%
,-Otros ingresos de capital	6,18	7,24	17,27	9,44	13,08	17%	139%	-45%	39%	18,62%	3%
.- Recursos del balance	70,00	147,89	124,61	102,03	44,54	111%	-16%	-18%	-56%	2,63%	26%

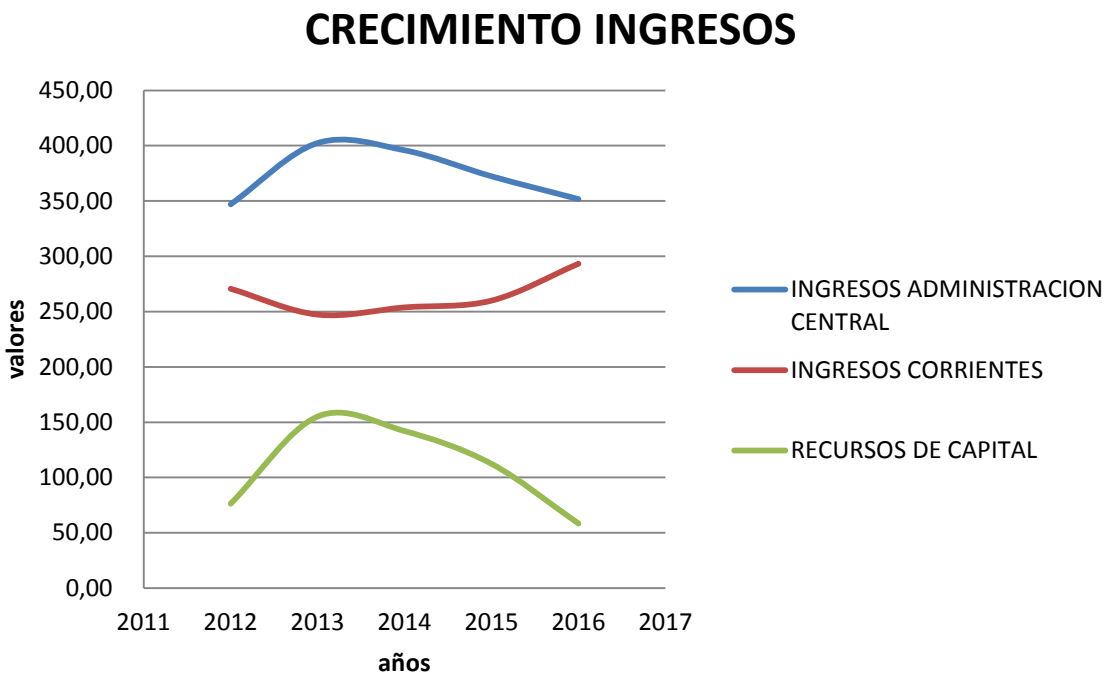
Fuente: Ejecuciones presupuestales de ingresos 2012-2016

Así las cosas, de acuerdo con la información presupuestal, se observa que en promedio los ingresos crecieron a una tasa del 0.36%. En la vigencia 2013 el incremento fue del 16% respecto al 2012; sin embargo, a partir del 2014 se presentan tasas de crecimiento negativas del -2% (2014-2013), -6% (2015-2014) y -6 (2016-2015). Los ingresos corrientes participan con el 71% del de ingresos y los recursos de capital con el 29%.

De los ingresos corrientes la mayor participación la tiene los no tributarios, representan en promedio el 64% del de ingresos y crecieron en promedio el 0.72%. En este grupo se registran las transferencias nacionales para inversión, principalmente las del Sistema General de Participaciones para los sectores de Educación, Salud y Agua Potable y Saneamiento Básico. Por su parte los ingresos tributarios crecieron en promedio en 5.88% y participan con el 8% del de ingresos; los ingresos tributarios provienen principalmente de los impuestos al consumo de cervezas y cigarrillos.

De los recursos de capital la mayar participación la tiene los recursos del balance (26%) y crecieron en promedio el 2.63%.; en este grupo se registraron los excedentes que se generaron a la terminación del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos y que ascendieron a la suma de $51.511 millones en la vigencia 2013.

Como se puede observar en el siguiente gráfico la tendencia decreciente está relacionada con las tasas negativas de crecimiento que presentan los ingresos de capital (que en su mayoría están representados por los recursos del balance).



Los ingresos del Presupuesto Departamental participan en promedio del 10% del PIB departamental, de los cuales los ingresos corrientes aportan el 7% al PIB y los recursos de capital el 3%.

Cuadro 26
Participación Ingresos del PIB departamental

CONCEPTO	Valores constantes en miles de millones					Participación de los ingresos del PIB Departamental					Promedio
	A2012	A2013	A2014	A2015	A2016	2012	2013	2014	2015	2016	
INGRESOS ES	346,86	402,42	395,84	372,35	351,73	10%	9%	9%	11%	11%	10%
INGRESOS CORRIENTES	270,68	247,29	253,82	259,94	293,28	8%	6%	6%	8%	9%	7%
RECURSOS DE CAPITAL	76,18	155,12	142,02	112,41	58,45	2%	4%	3%	3%	2%	3%
PIB DEPARTAMENTAL	**3.499,00**	**4.277,00**	**4.207,00**	**3.329,00**	**3.161,00**	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**

Fuente: DANE

GASTOS DEPARTAMENTALES

Las ejecuciones presupuestales de las vigencias 2012 al 2016 refleja que los gastos del Departamento crecieron en promedio en el 4%; compuestos principalmente por los gastos de inversión, que en valores constantes crecieron en 4% y participan en promedio del 88% del ; los gastos de funcionamiento crecieron en el 2% y su participación dentro del de gastos es del 11%; los compromisos con cargo a los recursos del Fondo de Contingencias muestran un crecimiento promedio del 8% y participan con el 1% del presupuesto de gastos, se destaca que en la vigencia 2015 se cubrió el pasivo de las empresas sociales del Estado, calificadas por la Supersalud en riesgo alto y que entraron en un plan de saneamiento fiscal, es por ello que su crecimiento con respecto al 2014 fue del 353%.

Cuadro 27
Análisis Horizontal y Vertical de Gastos

CUENTA	Constantes					Tasas de Crecimiento					Partic Prome
	A2012	A2013	A2014	A2015	A2016	2013/ 2012	2014/ 2013	2015/ 2014	2016/ 2015	Promedio	
2 GASTOS ES	**261.873**	**278.889**	**279.618**	**294.619**	**304.179**	**6%**	**0%**	**5%**	**3%**	**4%**	**100.0%**
2. FUNCIONAMIENTO	**29.988**	**33.283**	**30.128**	**32.605**	**32.617**	**11%**	**-9%**	**8%**	**0%**	**2%**	**11%**
2.1 SERVICIOS PERSONALES	8.965	10.103	10.292	13.480	11.322	13%	2%	31%	-16%	6%	4%
2.2 GASTOS GENERALES	2.220	2.537	3.387	2.857	3.128	14%	34%	-16%	10%	9%	1%
2..3 TRANSFERENCIAS	18.803	20.644	16.449	16.268	18.166	10%	-20%	-1%	12%	-1%	6%
3. GASTOS DE INVERSION	**231.095**	**244.939**	**248.101**	**255.723**	**270.497**	**6%**	**1%**	**3%**	**6%**	**4%**	**88%**
4. FONDO CONTINGENCIAS	**790**	**666**	**1.390**	**6.291**	**1.065**	**-16%**	**109%**	**353%**	**-83%**	**8%**	**1%**

Fuente: Ejecuciones presupuestales de gastos 2012-2016

En los gastos de inversión más del 50% fueron recursos destinados a financiar los gastos del personal docente y administrativo.

Con respecto a los gastos de funcionamiento, las transferencias (incluidas en estas el pago de mesadas pensionales) participan en promedio con el 6% del de los gastos y la variación promedio fue de -1%; por su parte los gastos de personal y generales presentan un crecimiento promedio del 6% y 9%, respectivamente, y su participación promedio del de gastos es del 4% y 1%, respectivamente.

Teniendo en cuenta que a partir de mayo de 2016, rige un nuevo Plan de Desarrollo Departamental, para el análisis de los gastos de inversión no se tienen en cuenta las vigencias 2012 a 2015. Así las cosas, el valor asignado en el plan plurianual de inversiones para la vigencia 2016 se presupuestó el 83% y se comprometió el 67%.

Las Dimensiones CUIDADO AMBIENTAL Y EQUILIBRIO ECOLOGICO PARA LA TRANFORMACION y DOTANDO A LA GENTE, INFRAESTRUCTURA PARA EL BUEN VIVIR, presentan un mayor valor asignado en el Prepuesto Definitivo que el del Plan Plurianual, con porcentajes del 1.092% y 270%, respectivamente, y porcentajes de compromisos del 801% y 122%, revisada la ejecución de ingresos del 2016 se observa que se adicionaron recursos del balance de la vigencia 2015 por valor de $45.085 millones de pesos, de los cuales el valor de $18.267 millones corresponden a excedentes del pos acuerdo de reestructuración de pasivos los mismos que se destinaron a financiar programas que no contaban con recursos suficientes, como por ejemplo aquellos relacionados con gestión del riesgo.

Cuadro 28
Evaluación Financiamiento Plan Desarrollo Departamental AÑO 2016

DIMENSION	RECURSOS ASIGANDOS PLAN PLURIANUAL AÑO 2016.	PRESUPU DEFINITVO	% PRESUPUESTADO DEL PLAN PLURIANUAL.	RECURSOS COMPROMET VIGENCIA 2016	% RECURSOS COMPROMET DEL VLR. PLAN PLURIANUAL 2016.	% RECURSOS COMPROMET DEL PTO DEFINITO 2016.
JUNTOS POR UN GOBIERNO EFECTIVO Y CERCANO A LA GENTE	2.356.813	1.136.008	48%	234.928	10%	21%
JUNTOS CONSTRUYENDO Y FORTALECIENDO CAPACIDADES PARA TRANSFORMAR	227.757.632	164.675.377	72%	142.457.251	63%	87%
PUTUMAYO CENTRO DE DESARROLLO ECONOMICO SOSTENIBLE DEL SUR DEL PAIS	1.665.791	1.062.62	64%	38.000	3%	4%
CUIDADO AMBIENTAL Y EQUILIBRIO ECOLOGICO PARA LA TRANFORMACION	976.174	10.658.319	1.092%	7.818.298	801%	73
DOTANDO A LA GENTE, INFRAESTRUCTURA PARA EL BUEN VIVIR	8.695.250	23.494.767	270%	10.616.140	122%	45%
	241.451.660	**201.027.095**	**83%**	**161.164.616**	**67%**	**80%**

Fuente: Plan Plurianual de Inversiones -Ejecución presupuestal gastos a 2016

2.2.8 DEUDA PÚBLICA

El Departamento de Departamento del Putumayo cumple con los indicadores establecidos en la Ley 358 de 1997 en materia de endeudamiento, toda vez que no tiene deuda pública. Para las vigencias 2016 y 2017, la relación de solvencia (Intereses/Ahorro Operacional), es del 0% y el indicador de sostenibilidad (Saldo de Deuda/Ingresos Corrientes) del 0%.

Cuadro 29
Indicadores Ley 358 de 1997

CONCEPTO	2017	2018
1. INGRESOS		
A. TRIBUTARIOS	30.856.019.000,00	30.734.985.720,00
B. NO TRIBUTARIOS	6.884.364.000,03	10.323.188.894,00
E. PARTICIPACION EN LAS RENTAS DE LA NACION	257.006.651.111,00	271.907.313.486,00
G. RENDIMIENTOS FINANCIEROS		400.350.903,00
INGRESOS CORRIENTES	294.747.034.111,03	**312.965.488.100,00**
2. EGRESOS		0.00
A. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	30.817.558.682,00	27.956.058.953,74
B. TRANSFERENCIAS CONTRALORIA Y ASAMBLEA	3.359.549.328,45	3.531.746.022,00
GASTOS	34.177.108.010,45	**31.487.804.975,74**
AHORRO OPERACIONAL	60.569.926.100,58	**30.734.985.720,00**
INTERESES DE LA DEUDA CAUSADOS Y PAGADOS		
INDICADOR INTERESES/AHORRO OPERACIONAL	**0.00%**	**0.00%**
SALDO DE LA DEUDA EN LA PRESENTE VIGENCIA **SALDO DE LA DEUDA**	**0.00**	**0.00**
INDICADOR SALDO DE LA DEUDA/INGRESOS CORRIENTES	**0.00%**	**0.00%**

2.2.9 ANALIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 30 DE JUNIO DE 2017 (Consolidados)

Los Estados Financieros del Departamento del Putumayo, reflejan la información contable de la Gobernación del Putumayo consolidada con las siguientes entidades del orden departamental: Asamblea, Contraloría, Secretaria de Salud, y la Secretaria de Educación, incluidas las instituciones educativas. El proceso de depuración contable se realiza de manera permanente, sin embargo existen aún partidas por depurar que pueden afectar considerablemente la razonabilidad de los estados financieros.

1. BALANCE GENERAL

Las cifras del Balance General consolidado al corte del 30 de junio de 2017 en comparación con la vigencia 2016, aumento en el activo, el pasivo consolidado y el patrimonio, con tasas del 8%, 223.25% y 9%, respetivamente, como se puede apreciar en el cuadro No. 30.

Cuadro 30
Comparativo Balance General Consolidado (miles de pesos)

CUENTA	Junio 2016	Junio 2017	Variación	%
ACTIVO	721.789.270	782.172.284	60.383.014	8.3
PASIVO	40.754.258	131.739.421	90.985.163	223.25
PATRIMONIO	593.836.398	650.432.863	56.596.565	9.53

Activo:

Representa los bienes y derechos que posee la Gobernación del Putumayo, derivados de las transacciones propias de su actividad en procura del bienestar económico, financiero, político y social. La composición del activo para junio de 2017 está representada por el efectivo, inversiones, rentas por cobrar, deudores, inventarios, propiedad planta y equipo, bienes de beneficio público, otros activos (reserva actuarial). Los rubros más representativos dentro del Activo durante el periodo son: La cuenta 1.1 EFECTIVO, son los recursos económicos manejados por las instituciones en los bancos o entidades financieras del departamento, por un valor $186.039.497 mil, seguido por la cuenta contable 19 OTROS ACTIVOS y dentro de ella la cuenta contable 1901 Reserva Financiera Actuarial que representa los activos destinados por la entidad pública, en desarrollo de las disposiciones legales vigentes, para la atención de sus obligaciones pensionales por valor de $434.796.099 mil, otro rubro importante dentro del activo se constituye la cuenta 14 DEUDORES, $ 104.928.818 mil, conformada especialmente por 1413 Transferencias por Cobrar $32.349.073 mil y Avances y Anticipos $46.852.725 mil. Las cifras del activo ameritan un proceso continuo de depuración.

Pasivo:

El pasivo revela un saldo de $131.739.421 mil pesos. Las variaciones más significativas son los pasivos estimados que se mantienen debido a la actualización trimestral del pasivo pensional conforme a lo determinado por el Ministerio de Hacienda. Los rubros más representativos dentro del Pasivo están: la cuenta contable 24 CUENTAS POR PAGAR con un saldo de $18.451.236 mil; en este rubro las cifras más significativas son las obligaciones pendientes de pago por nómina del sector de educación (aportes parafiscales), este saldo es directamente proporcional con el pago de salarios de educación lo que contiene la cuenta 25 OBLIGACIONES LABORALES, 2505 Salarios y Prestaciones $976.261 miles, pagos realizados en el mes de Julio. Los saldos del balance del pasivo deben continuar en permanente depuración.

Patrimonio:

El patrimonio para la vigencia 2017, se incrementa en un 9.53% y su composición está representada en las siguientes cuentas: Capital Fiscal del Departamento y SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN.

2. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

El resultado de la Actividad Financiera, Económica y Social del Departamento del Putumayo a 30 de junio de 2017, muestra un excedente financiero por valor de $10.253.423 mil, generado en el recaudo del de ingresos por valor de $161.785.730 miles y la ejecución del gasto por la suma de $151.529.903 mil.

Cuadro 31
Comparativo resultado de la Actividad Financiera, Económica y Social (miles de pesos)

CUENTA	2016	2017	VARIACION ABSOLUTA	%
INGRESOS OPERACIONALES	230.342.980	161.785.730	-68.557.249	-29.76
GASTOS OPERACIONALES	130.277.875	151.529.903	21.252.028	16.31
UTILIDAD O SUPERÁVIT OPERACIONAL	**100.065.105**	**10.253.423**	**-47.305.221**	**-47.27**

En términos generales al comparar los ingresos y gastos del año 2017 con respecto al 2016, se observa que los ingresos disminuyeron un 29.76% y los gastos se incrementaron en un 16%, conllevando a que la utilidad operacional disminuyera en un porcentaje del -47.27%, se recomienda analizar nuevas estrategias de incremento de recaudo y control en la ejecución del gasto para sostener un equilibrio financiero y no generar a final de la vigencia un déficit financiero.

En los ingresos los rubros más representativos son las transferencias recibidas por valor de $ 145.159.000 mil, que representan el 89 % del de los ingresos, seguidos por los ingresos fiscales por valor de $ 16.620.000 mil, que representa 10%.

Los Gastos Operacionales de la vigencia 2017 ascienden a $151.529.903 mil, con un incremento del 16.31% con relación a la vigencia 2016. Dentro del de los gastos, el rubro más representativos es el gasto público social por valor de $117.036.346 mil en los sectores: Educación, Salud, Agua Potable y Saneamiento Básico, entre otros y participan con el 77% del del gasto; seguido de los gastos de administración por valor de $23.543.188 mil, los cuales representan dentro del de los gastos de administración el 15%. Cotejando los gastos de administración de las vigencias 2016-2017, se muestra que estos aumentaron en un 10 % aproximadamente, por la mayor inversión en el gasto social.

Es importante analizar, que en la vigencia 2017, a pesar de que los ingresos operacionales ($161.785.730 mil) superan los gastos operacionales ($151.529.903 mil), es necesario que la administración central sea prudente y mesurada en la ejecución del gasto, debido a que existen compromisos de pasivos exigibles y contingencias que pueden comprometer en mayor proporción los ingresos.

3. INDICADORES FINANCIEROS (*Valores en Miles de pesos*)

Liquidez Corriente:
Activo cte/Pasivo Cte

Activo Corriente	246.435.186
Pasivo Corriente	27.537.741
	8.94

El índice de liquidez corriente indica la medida de liquidez de las inversiones a corto plazo frente a los requerimientos por obligaciones corrientes, el resultado muestra que por cada peso de obligaciones corrientes existe una liquidez de 8.94 pesos. Es de aclarar que el efectivo que forma parte de esta liquidez tiene destinación específica y son los recursos para inversión social.

Endeudamiento
Pasivo /Activo

Pasivo	131.739.421
Activo	782.172.284
	0.16

Este indicador informa el porcentaje de los activos que están comprometidos en las deudas con acreedores, es decir, la participación de los pasivos es de 16% sobre el de los activos.

Capital de Trabajo
Activo Cte-Pasivo CTe

Activo Corriente	246.435.186
Pasivo Corriente	27.537.741
	218.897.445

Este indicador muestra el valor que el Departamento dispone después de haber pagado todas las obligaciones a corto plazo, el capital de trabajo del departamento asciende al valor de $218.897.445 mil, aclarando que los recursos tienen destinación específica.

Los anteriores indicadores financieros, muestran que el departamento del Putumayo, con corte a junio 30 de 2017, cumplió sus compromisos financieros a corto plazo y que puede desempeñarse normalmente siempre y cuando logre mejorar las condiciones de recaudo, optimización de recursos, debida distribución del gasto. No obstante lo anterior, las cifras de balance se deben actualizar y depurar; así las cosas, la administración departamental debe realizar todas las gestiones administrativas que conduzcan al proceso de depuración de todos los rubros de balance, más aun cuando para la próxima vigencia se hace obligatoria la implementación de las normas internacionales.

DEL PROCESO DE DEPURACION:

El proceso de depuración contable se viene realizando de manera permanente; sin embargo, se requiere que toda la administración participe en el suministro real y oportuno de la información generada en todos los hechos económicos que afectan la información contable, se precisa mayor apoyo de la Alta Dirección para hacer cumplir algunas gestiones que contribuyan a mejorar la razonabilidad de las cifras en los estados financieros de la entidad.

3. CONTENIDOS DEL MARCO FISCAL DE MEDINO PLAZO

3.1 INFORME DE RESULTADOS FISCALES DE LA VIGENCIA FISCAL ANTERIOR.

Para el cierre de la vigencia fiscal 2015 el Departamento registró superávit $69.837 millones de pesos.

Cuadro 32
Superávit 31 de diciembre de 2016

CONCEPTO	VALOR
INGRESOS RECAUDADOS	372.388.829.410
GASTOS COMPROMETIDOS	307.109.465.750
SUPERAVIT	**65.279.363.660**

Calculo de Secretaría de Hacienda

Este superávit corresponde a ingresos de destinación específica, por tal razón se debe tener cuidado en no utilizarlos a fines diferentes.

3.2 ESTIMACIÓN DEL COSTO FISCAL DE LAS EXENCIONES TRIBUTARIAS - IMPACTO FISCAL ORDENANZA 739/2016.

Mediante Ordenanza 739 del 25 de noviembre de 2016, se estableció el calendario tributario para el pago del Impuesto vehicular del Departamento del Putumayo, así:

Cuadro 33
Calendario Tributario

FECHA LIMITE DE PAGO	BENEFICIO
Hasta el 31 de Marzo del correspondiente periodo	30% del impuesto gravable
Desde el 1 de abril al 30 de Junio del impuesto correspondiente periodo gravable	20% del impuesto
A partir del 1 de julio del correspondiente periodo gravable	Se liquidaran intereses moratorios y sanciones por extemporaneidad; correspondiente a la sanción mínima establecida para el impuesto sobre Vehículos Automotores

Fuente: Ordenanza 739/2016.

El descuento por pronto pago es coherente con el marco fiscal de mediano plazo, toda vez que este se proyectó basados en el análisis del comportamiento histórico del impuesto objeto del incentivo tributario, el cual solo se establece para el primer semestre del año.

En el cuadro siguiente se aprecia el comparativo del recaudo en los meses del beneficio tributario por pronto pago y se puede evidenciar que permite mantener un flujo de caja constante y a la vez un comportamiento con tendencia ascendente, con un (37%) de incremento en el recaudo en relación al año inmediatamente anterior.

Cuadro 34
Comportamiento del recaudo establecido el Calendario Tributario

MESES	2015	2016	% INCREMENTO RECAUDO
ENERO	41.922.000	45.990.000	9%
FEBRERO	43.401.000	39.190.000	-11%
MARZO	43.751.000	81.345.000	46%
ABRIL	21.395.000	35.244.000	39%
MAYO	26.663.000	44.195.000	40%
JUNIO	25.401.000	73.183.000	65%
	202.533.000	**319.147.000**	**37%**

Fuente: Sistema de Información parque automotor gravado con Impuesto vigencia 2015-2016

Con la adopción de este beneficio tributario, se pretende lograr que un número considerable de contribuyentes del Impuesto sobre vehículos automotores acudan al cumplimiento de sus obligaciones tributarias. Conviene entonces diseñar estrategias necesarias para corregir las conductas evasoras, las causas que las producen y a la vez garantizar el pago oportuno de los impuestos. Es evidente que el impacto es positivo, pues claramente se evidencia en los niveles de recaudo del Impuesto presentan tendencia ascendente, pero además de verlo desde el punto de vista financiero, también se logró que muchos de los contribuyentes se pongan al día con el pago de sus impuestos, lo que conlleva a generar una cultura de pago oportuno de los mismos.

3.3 RELACION DE PASIVOS CONTINGENTES.

Las finanzas departamentales se pueden ver afectadas por las siguientes situaciones:

- **Procesos en contra del departamento**.

Según el informe parcial presentado por la Oficina Jurídica Departamental, mediante oficio OJD No. 1598 del 03 de octubre de 2017, en contra de la Administración existen 136, procesos cuyo valor de pretensiones asciende a la suma de $28.278.772.227,00. De estos el 39 corresponden a Acción de Reparación Directa, 87 a Acción de Nulidad y Restablecimiento del Derecho, 1 Ordinario Laboral y 3 Acción Contractual. De estos procesos el 99% están riegos procesales medio alto.

Cuadro 35
Procesos Judiciales en contra de la administración departamental

TIPO DE PROCESO	No. Procesos	Valor de las Pretensiones	% Participación en de las Demandas
Acción de Nulidad y Restablecimiento del Derecho	87	10.571.210.162,00	37%
Acción Contractual	3		
Acción de Reparación Directa	39	17.692.807.725,00	63%
Ordinario Laboral	1	14.754.340,00	
	136	**28.278.772.227,00**	**100%**

Fuente: Oficina Jurídica Departamental

- **La situación financiera de las empresas sociales del estado en el evento que no pudieran cancelar sus pasivos.**

La Red Pública de Prestación de Servicios de Salud del Departamento del Putumayo está conformada por diez (10) Empresas Sociales del Estado, una (1) de ellas es de carácter municipal y nueve (9) de orden departamental.; los servicios de baja complejidad son prestados por siete (7) entidades, tres (3) entidades prestan servicios de mediana complejidad que a su vez garantiza los servicios de baja complejidad en sus municipios donde operan.

Cuadro 36
Composición de la Red Hospitalaria del departamento de Putumayo

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	MUNICIPIO	NIVEL	CARÁCTER
ESE Hospital José María Hernández	Mocoa	II	Departamental
ESE Hospital Pio XII	Colón	II	Departamental
ESE Hospital San Gabriel Arcángel	Villagarzón	I	Departamental
ESE Hospital Jorge Julio Guzmán	Puerto Guzmán	I	Departamental
ESE Hospital Alcides Jiménez	Puerto Caicedo	I	Departamental
ESE Hospital Local De Puerto Asís	Puerto Asís	I	Municipal
ESE Hospital Orito	Orito	I	Departamental
ESE Hospital Sagrado Corazón	Valle Del Guamuez	I	Departamental
ESE Hospital Fronterizo La Dorada	San Miguel	I	Departamental
ESE Hospital María Angelines	Puerto Leguizamo	II	Departamental

Fuente: Secretaría de Salud Departamental.

En el marco del artículo 80 de la Ley 1438 de 2011, el Ministerio de Salud y Protección Social realizó la categorización del riesgo de las Empresa Social del Estado del Departamento. Es así que, para la vigencia 2017 de las 9 empresas sociales del estado del orden departamental, 5 no tienen riesgo, 3 están en riesgo alto, y una en riesgo medio, como se puede observar en el siguiente cuadro.

Cuadro 37
Red Hospitalaria del departamento de Putumayo - categorización del riesgo

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	RESOLUCION 2509/2012	RESOLUCION 1877/2013	RESOLUCION 2090/2014	RESOLUCION 1893/2015	RESOLUCION 1893/2015	RESOLUCION 2184/2016	RESOLUCION 1755/2017
ESE Hospital José María Hernández	SIN RIESGO	SIN RIESGO	SIN RIESGO	ALTO	ALTO	ALTO	ALTO
ESE Hospital San Gabriel Arcángel	SIN RIESGO	SIN RIESGO	SIN RIESGO	SIN RIESGO	SIN RIESGO	SIN RIESGO	SIN RIESGO
ESE Hospital Alcides Jiménez	SIN RIESGO	SIN RIESGO	SIN RIESGO	SIN RIESGO	SIN RIESGO	SIN RIESGO	SIN RIESGO
ESE Hospital Local Puerto Asís	SIN RIESGO	SIN RIESGO	SIN RIESGO	SIN RIESGO	SIN RIESGO	SIN RIESGO	BAJO
ESE Hospital Jorge Julio Guzmán	ALTO	ALTO	ALTO	ALTO	ALTO	ALTO	ALTO
ESE Hospital María Angelines	SIN RIESGO	SIN RIESGO	SIN RIESGO	SIN RIESGO	SIN RIESGO	SIN RIESGO	SIN RIESGO
ESE Hospital Orito	SIN RIESGO	SIN RIESGO	SIN RIESGO	SIN RIESGO	SIN RIESGO	ALTO	ALTO
ESE Hospital Sagrado Corazón De Jesús	SIN RIESGO	SIN RIESGO	SIN RIESGO	SIN RIESGO	SIN RIESGO	SIN RIESGO	SIN RIESGO
ESE Hospital Pio XII	SIN RIESGO	SIN RIESGO	SIN RIESGO	SIN RIESGO	SIN RIESGO	SIN RIESGO	SIN RIESGO
ESE Hospital Fronterizo La Dorada	MEDIO	MEDIO	MEDIO	MEDIO	MEDIO	MEDIO	MEDIO

Fuente: Secretaría de Salud Departamental.

Teniendo en cuenta que la ESE Hospital Fronterizo la Dorada no cumplió con la presentación del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero, en la actualidad está en Programa Integral de Gestión del Riesgo.

INFORMACIÓN FINANCIERA

La información Financiera está compuesta por: FACTURACION, CARTERA Y PASIVO, con corte a 30 de Junio de 2017, donde se analiza el comportamiento y el posible déficit que puede llegar a generar un impacto en las Finanzas del Departamento.

1. CONTRACION, FACTURACION Y RECAUDO.

Las Empresas Sociales del Estado están obligadas a generar recursos por la venta de servicios de salud mediante la suscripción de contratos con la Empresas Promotoras de Salud del área de influencia, en los cuales se establecen los valores y el número de afiliados a atender en las modalidades de Capitación y Evento. Con estos contratos las ESE deben facturar por los servicios prestados y gestionar el pago de ellos para obtener los recursos que financien los gastos de operación y gastos generales en los que incurren para la prestación del servicio de salud a la población contratada.

En el cuadro No 38, se presentan los saldos por cada una de las ESE en los componentes de valor contratado, facturación, recaudo actual, recaudo vigencia anterior y recaudo .

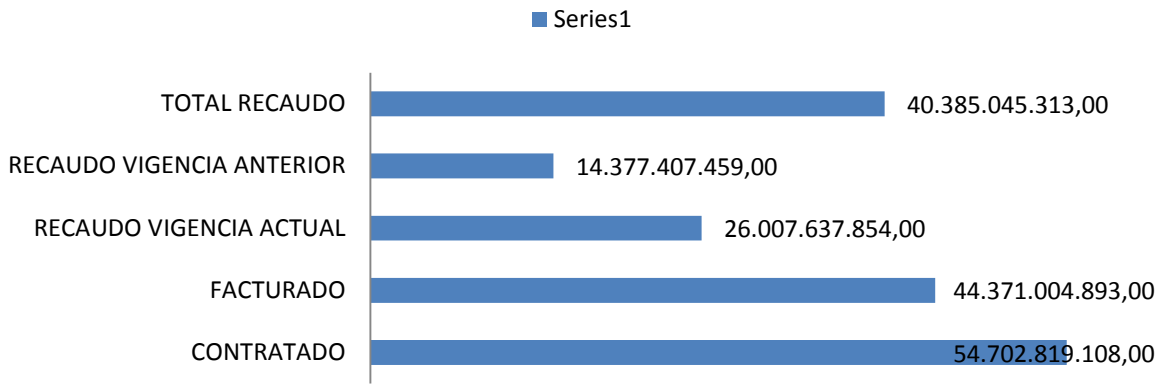
Cuadro 38
Facturación y recaudo de las ESEs del Departamento Putumayo -30 junio de 2017

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	CONTRATADO	FACTURADO	RECAUDO ACTUAL	RECAUDO VIGENCIA ANTERIOR	
ESE HOSPITAL JOSE MARIA HERNANDEZ	12.819.431.265	12.152.633.577	4.867.920.370	6.350.334.800	11.218.255.170
ESE HOSPITAL PIO XII	4.890.726.771	5.034.185.160	2.526.186.464	1.834.499.394	4.360.685.858
ESE HOSPITAL ORITO	5.939.389.683	3.486.620.605	2.865.005.898	442.854.360	3.307.860.258
ESE HOSPITAL LOCAL PUERTO ASIS	13.419.087.332	12.089.589.849	7.211.725.413	4.154.742.153	11.366.467.566
ESE HOSPITAL ALCIDES JIMENEZ	1.537.461.857	1.488.562.096	1.131.390.436	302.081.364	1.433.471.800
ESE HOSPITAL JORGE JULIO GUZMAN	1.792.807.676	832.310.803	654.398.124	318.012.489	972.410.613
ESE HOSPITAL MARIA ANGELINES	2.920.576.979	2.319.356.794	2.137.934.825	667.616.353	2.805.551.178
ESE HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS	7.526.460.871	4.778.373.776	2.912.274.195	228.880.079	3.141.154.274
ESE HOSPITAL SAN GABRIEL ARCANGEL	3.856.876.674	2.189.372.233	1.700.802.129	78.386.467	1.779.188.596
	54.702.819.108	**44.371.004.893**	**26.007.637.854**	**14.377.407.459**	**40.385.045.313**

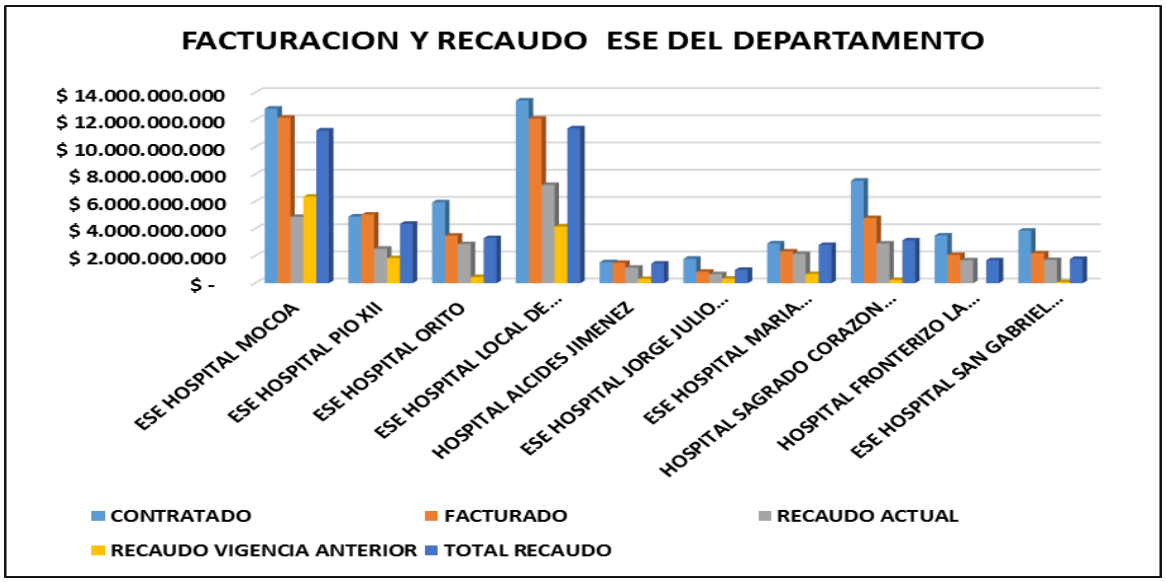
Fuente: Siho Decreto No. 2193 de 2004 corte a 30/06/2017

Con fecha de corte 30 de junio de 2017, las Empresas Sociales del Estado del Departamento han contratado para la vigencia 2017, por venta de servicios de salud en la modalidad de capitado y evento, el valor de $54.702 millones; de ese valor han facturado la suma de $44.371 millones, que corresponde al 81% del valor contratado. Por su parte el recaudo por las facturas radicadas asciende a $26.007 millones, equivalente al 59% de la facturación radicada.

FACTURACION Y RECAUDO DE LAS ESE DEL DEPARTAMENTO



Las Empresas Sociales de segundo nivel, ESE Hospital José María Hernández y la ESE Hospital Local de Puerto Asís, son las de mayor participación del de la contratación, facturación y recaudo, con porcentajes del 23% y 27% en contratación, 27% en facturación, y 44% y 29% en recaudo, respectivamente. Situación que se da por ser empresas de referencia y por qué en estos dos Municipios se concentra la mayor población del Departamento. En la siguiente gráfica se observa por cada una de las ESE el comportamiento de la facturación y su recaudo.



2. CARTERA.

Las Empresas Sociales del Estado del Departamento del Putumayo como fuente de financiación del pago de sus pasivos y otras acreencias tienen cartera por cobrar a las diferentes Entidades Promotoras de Salud. Según la información certificada por las empresas sociales del estado y reportada trimestralmente en la Plataforma SIHO, de conformidad Decreto No 2193 de 2004, el de la cartera asciende a la suma de $41.636.754.071, en este valor se incluye la cartera pendiente por radicar.

Cuadro 39
Cartera de las ESEs del Departamento Putumayo -30 junio de 2017

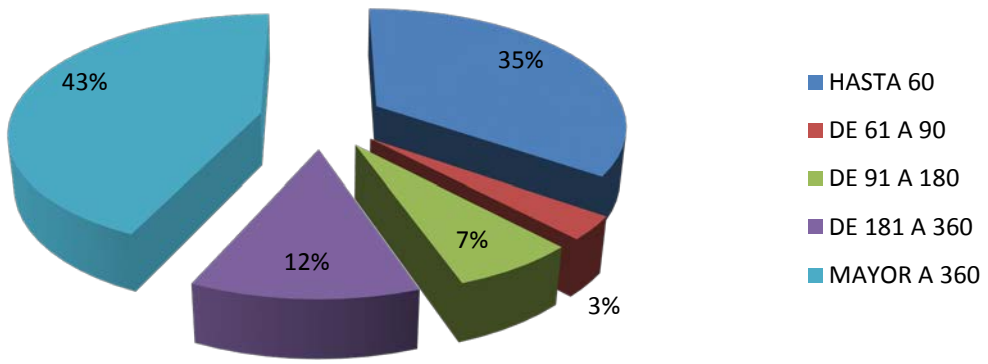
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	HASTA 60	DE 61 A 90	DE 91 A 180	DE 181 A 360	MAYOR A 360		POR RADICAR
ESE HOSPITAL JOSE MARIA HERNANDEZ	7,166,209,066	249,767,474	567,964,946	825,800,188	8,174,853,727	16,984,595,401	8,901,948,827
ESE HOSPITAL PIO XII	1,850,772,467	109,193,814	455,683,349	708,639,944	1,947,254,888	5,071,544,462	892,430,799
ESE HOSPITAL ORITO	240,784,133	78,976,268	174,819,845	890,527,897	823,706,015	2,208,814,158	206,622,708
ESE HOSPITAL LOCAL PUERTO ASIS	3,110,250,140	366,941,880	936,650,013	1,056,812,646	1,585,401,497	7,056,056,176	1,610,575,867
ESE HOSPITAL ALCIDES JIMENEZ	135,189,222	104,324,552	62,391,472	348,311,962	495,927,338	1,146,144,546	152,948,269
ESE HOSPITAL JORGE JULIO GUZMAN	219,706,597	109,393,736	113,947,647	441,242,725	58,312,357	942,603,062	715,598,981
ESE HOSPITAL MARIA ANGELINES	142,248,839	144,784,972	134,470,426	293,859,991	1,882,323,409	2,597,687,637	728,015,068
ESE HOSPITAL FRONTERIZO LA DORADA	61,002,039	35,696,381	45,077,443	135,790,568	349,553,529	627,119,960	242,342,355
ESE HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS	1,440,435,649	71,030,654	166,609,741	202,146,167	2,077,095,800	3,957,318,011	612,657,675
ESE HOSPITAL SAN GABRIEL ARCANGEL	104,402,580	42,721,114	143,859,078	164,538,038	589,349,848	1,044,870,658	629,906,394
	14,471,000,732	**1,312,830,845**	**2,801,473,960**	**5,067,670,126**	**17,983,778,408**	**41,636,754,071**	**14,693,046,943**

Fuente: SIHO informe al corte 30 de Junio de 2017

En las revisiones realizadas por la Secretaria de Salud Departamental, se ha evidenciado que también existen problemas de facturación, auditoria y tiempos de radicación, que afectan el comportamiento de la cartera. Con corte a 30 de Junio de 2017, el valor de las cuentas de cobro a las EPS no radicadas por las empresas sociales del Departamento asciende a la suma de $14.693.046.943, que representa el 35% del de la cartera; a esto se suma las glosas que asciende a $6.781.039.802, para un acumulado de $21.474.086.745, valor muy representativo que afecta la situación financiera de las ESEs del Departamento.

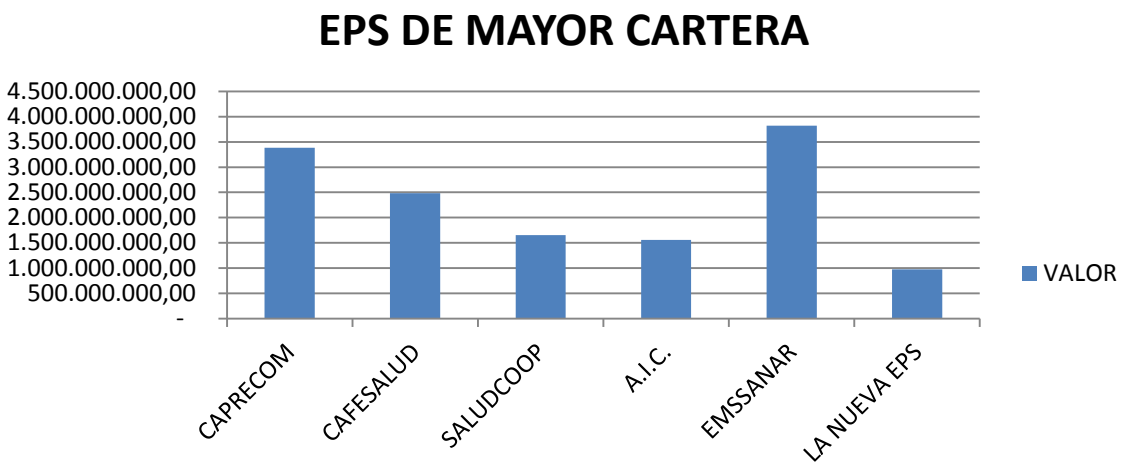
Clasificando la cartera por edades se observa que aquella con vencimiento mayor a 360 días participa del con el 43%, la de más de 60 días con el 35%, de 181 a 360 el 12%, de 91 a 181 días el 7% y de 61 a 90 días con el 3%.

PARTICIPACION CARTERA POR EDADES



Una problemática que deben asumir las empresas sociales del estado es la liquidación de las empresas promotoras de salud. Como es de público conocimiento, algunas empresas promotoras de salud has sido liquidadas o intervenidas por los entes reguladores del Sistema de Salud, dejando deudas y cartera sin pagar y que no se pueden cobrar, que deben ser asumidas como perdida por las ESE, lo que ocasiona que se presenten unas carteras elevadas y de difícil cobro, mostrando un comportamiento negativo de rotación de cartera.

Así las cosas, las EPS que más le deben a las ESE del Departamento son: CAPRECOM, CAFESALUD, SALUDCOOP, A.I.C, EMSSANAR y la NUEVA EPS, que están liquidadas o en proceso de liquidación, excepto la última, y que les adeudan el valor de $14.176.328.482, es decir el 34% del de la cartera que reporta la Red Pública del Departamento.



3. PASIVOS.

Factores internos, como la inadecuada ejecución de los presupuestos por parte de las administraciones de las empresas sociales, y externos, producto de la liquidación de alguna entidades responsables de pago, influyeron para que se incrementen gradualmente los pasivos de las ESEs del Departamento, hasta el punto que las pusieron en riesgo financiero y llevando a algunas de ellas a ser intervenidas por parte del Misterio de Hacienda y Crédito Público, como es el caso de la ESE Hospital José María Hernández que fue categorizada en Riesgo Alto mediante Resolución 1893 de 2015 y está en ejecución de un Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero viabilizado por el Ministerio Hacienda y Crédito Público, la ESE Hospital Jorge Julio Guzmán según la resolución No. 5597 de 2016 fue categorizada en riesgo alto y debió adoptar un Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero el cual se encuentra en ejecución en la actualidad, la ESE Hospital Orito y la ESE Hospital Fronterizo la Dorada se encuentran en Medida especial ante la Superintendencia Nacional de Salud en espera de que el Plan de Gestión Integral del Riesgo presentado sea viabilizado en lo que resta de la Vigencia 2017.

La demás ESE del Departamento aunque no se encuentran en medida especial por ningún ente de control la Secretaria de Salud Departamental de Salud hace acompañamiento permanente para evitar que sean categorizadas en riesgo alto o medio por parte del Ministerio de Salud y Protección Social.

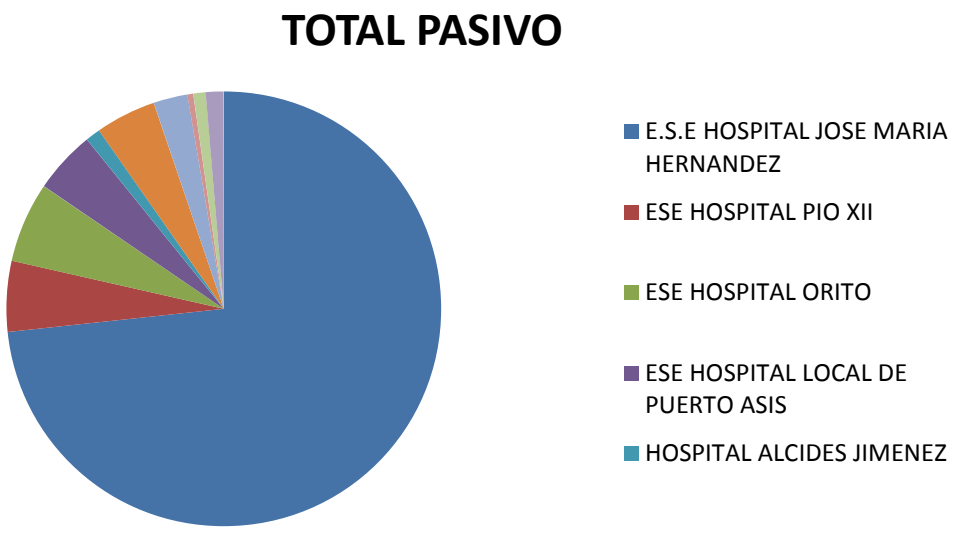
A continuación presentamos el estado actual de los pasivos de las ESE del Departamento con corte a 30 de Junio de 2017.

Cuadro 40
Pasivos de las ESEs del Departamento Putumayo -30 junio de 2017

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	MAYOR A 360 DIAS	MENOR A 360 DIAS	
ESE HOSPITAL JOSE MARIA HERNANDEZ	1,311,437,200	35,269,555,497	36,580,992,697
ESE HOSPITAL PIO XII		2,624,124,091	2,624,124,091
ESE HOSPITAL ORITO	1,652,878,378	1,330,417,858	2,983,296,236
ESE HOSPITAL LOCAL PUERTO ASIS		2,324,958,749	2,324,958,749
ESE HOSPITAL ALCIDES JIMENEZ	257,927,413	294,060,894	551,988,307
ESE HOSPITAL JORGE JULIO GUZMAN	1,403,662,864	838,650,476	2,242,313,340
ESE HOSPITAL MARIA ANGELINES	282,028,850	983,051,345	1,265,080,195
ESE HOSPITAL FRONTERIZO LA DORADA		218,238,448	218,238,448
ESE HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS		461,177,132	461,177,132
ESE HOSPITAL SAN GABRIEL ARCANGEL		662,680,980	662,680,980
	4,907,934,705	**45,006,915,470**	**49,914,850,175**

Fuente: SIHO informe al corte 30 de Junio de 2017

Los pasivos están tomados de los estados financieros de las ESE del Departamento reportados en la Plataforma SIHO Decreto No. 2193 de 2004, información que se encuentra certificada y validada por la Secretaria de Salud Departamental, en la grafica se puede observar que la ESE que más pasivos reporta es la ESE Hospital José María Hernández de Mocoa, la razón de presentar un pasivo tan alto recae en que esta contabiliza como pasivo los recursos recibidos por anticipado para la construcción del nuevo hospital, el cual es financiado con recursos que aporta el Ministerio de Salud y Protección Social y el Departamento.



Con los datos anteriores de Cartera y Pasivos de las ESE del Departamento podemos realizar el ejercicio de la razón corriente para determinar en qué porcentaje la cartera financia el pasivo reportado, con la salvedad de que para este ejercicio se descontara del pasivo de la ESE Hospital José María Hernández el valor de los giros realizados por la construcción del nuevo hospital, recursos que ascienden a $24.213.237.446.

Para el ejercicio de la Razón Corriente se toma la cartera hasta noventa días de vencimiento, para identificar en que porcentaje la cartera financia al pasivo. Así las cosas, el indicador nos arroja que por cada peso que las ESE del Departamento adeudan, tienen **61** centavos para pagar, dejando un Déficit de 39 puntos.

Por lo anterior, el riesgo fiscal el Departamento del Putumayo, con corte a 30 de junio de 2017, asciende a la suma de $9.917.781.152.

Cuadro 41
Razón Corriente de las ESEs del Departamento Putumayo -30 junio de 2017

DETALLE	VALOR
CARTERA ESE DEL DEPARTAMENTO	15.783.831.577
PASIVO ES ESE DEPARTAMENTO	25.701.612.729
DEFICIT	(9.917.781.152)
RAZON CORRIENTE	**0,61**

Fuente: Siho Decreto No. 2193 de 2004 corte a 30/06/2017

- **La situación financiera de los establecimientos públicos departamentales.**

Con base en la información reportada por el Gerente del Instituto de Cultura, Deporte, Educación Física y Recreación del Departamento del Putumayo, mediante oficio INDER –GR -440 del 30 de agosto de 2017, los pasivos que posee el Instituto y que no cuentan respaldo financiero ascienden a la suma de $685.773.314.

Cuadro 42
Pasivos INDERCULTURA Putumayo

ACREEDOR	CONCEPTO	VALOR$
13 Municipios del departamento del Putumayo	30% impuesto al consumo (ley 181 de 1995)	404.082.000
Alcaldía del Municipio de Mocoa	Acuerdo de pago N° 024 del 22 de abril de 2015 por concepto de impuesto predial unificado del predio identificado con el N° predial 01-00-0082-0001-000	216.598.315
Coldeportes	Impuesto al tabaco años 2007 y 2008 intereses moratorios	65.092.999
TOTAL		**685.773.314**

Fuente: Indercultura

- **Fondo de Cesantías del Personal Administrativo Nacionalizado de la Educación del Putumayo**

Mediante Ordenanza 157 de agosto 9 de 1996, se creó el Fondo de Cesantías del Personal Administrativo Nacionalizado de la Educación del Putumayo, encargado de administrar, reconocer, liquidar y pagar las cesantías a los beneficiarios. Fondo que se reglamentó, por medio de la resolución No. 0358 del 8 de noviembre de 1996.

En el inventario de acreencias relacionadas en el Anexo 2 del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos, como **PROVISIONES**, se incluyeron las cesantías del personal administrativo nacionalizado de la educación del Putumayo por valor de $3.041.504.026,00.

Con el fin establecer la deuda real por concepto de cesantías, en varias oportunidades se solicitó a la Administración Temporal del sector educativo en el Departamento del Putumayo la información documental debidamente legalizada, en su respuesta remitieron, mediante comunicación 3756 radicada en la Secretaría de Hacienda el 06 de diciembre de 2010, la relación de 168 funcionarios afiliados sin ningún soporte que nos permitiera verificar la existencia de la obligación. Posteriormente, el 16 de diciembre de 2010, modificaron la relación anexando treinta y siete (37) beneficiarios, adjuntando las resoluciones de reconocimiento de cesantías parciales y definitivas del Fondo de Cesantías, con sus correspondientes soportes; y se procedió al pago.

La Secretaría de Hacienda, con el fin de garantizar la sostenibilidad fiscal de la Gobernación de Putumayo, al finalizar el Acuerdo de Reestructuración de Pasivos del departamento del Putumayo, solicitó que de los remanentes del Acuerdo se provisionar el valor de DOS MIL SETECIENTOS NOVENTA Y CINCO MILLONES DE PESOS ($2.795.000.000,00) M/CTE., Fondo de Cesantías retroactivas personal administrativo SED, propuesta que fue acogida en el último Comité de Vigilancia, con el fin de que se estudie, de conformidad con el Decreto 1582 de 1998 que reglamenta la Ley 344 de 1996, la posibilidad que las entidades públicas puedan suscribir convenios con los fondos administradores de pensiones o con el Fondo Nacional del Ahorro para que se administren las cesantías del personal y se convoque a los funcionarios administrativos de la SED para informales que con esta medida ellos no pierden el derecho a la retroactividad y se concierte su traslado. En vista de que el Departamento no cuenta con recursos disponibles para atender las necesidades la comunidad Putumayense, y al no tener claridad sobre el estado del fondo de cesantías, la administración la decisión de apalancar inversiones para el beneficio de la comunidad.

Con cargo a los recursos enmarcados dentro del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos –Ley 550 de1999 y pos acuerdo vigencias 2015 -2016 se pagaron cesantías a empleados de la Secretaría de Educación Departamental por valor de $2.270'963.533,02.

Cuadro 43
Pagos cesantías personal administrativo SED

DESCRIPCIÓN	AÑO	VALOR
Proyecto para el fortalecimiento institucional y recuperación fiscal en el marco del acuerdo de reestructuración de pasivos (ley 550/99) del departamento del putumayo	2011	752,303,449.02
Proyecto para el fortalecimiento institucional y recuperación fiscal en el marco del acuerdo de reestructuración de pasivos (ley 550/99) del departamento del putumayo	2012	744,639,553.00
Acuerdo de reestructuración de pasivos en los términos de la ley 550/99		
Acuerdo de reestructuración de pasivos en los términos de la ley 550/99		
Acuerdo de reestructuración de pasivos en los términos de la ley 550/99 Encargo Fiduciario Superávit Vigencia 2008	2013	14,403,748.00
Aportes cesantías recursos pos acuerdo	2015	759,616,783.00
TOTAL		**2,270,963,533.02**

Fuente: Ejecuciones presupuestales de gastos 2011 a 2015

Se ha solicitado a la Secretaría de Educación, desde el 2008 hasta la fecha, la siguiente información, a fin de establecer los costos fiscales de este Fondo, sin obtener respuesta.

1. Un informe detallado, con sus correspondientes soportes, del estado actual del Fondo de Cesantías del Personal Administrativo Nacionalizado de la Educación en el Putumayo (número de beneficiarios, los pagos realizados, a cuánto asciende la deuda por concepto de cesantías, libros contables, proyección de cesantías hasta la fecha posible de pensión, etc.)
2. Un estudio Técnico -Financiero que permita determinar la viabilidad y sostenibilidad en el tiempo del Fondo de Cesantías del Personal Administrativo Nacionalizado de la Educación en el Putumayo, de tal manera que se pueda medir el impacto fiscal para la entidad y explorar las posibles fuentes de financiación.

Cabe aclarar que cuando estuvo intervenido el Sector Educativo en el Departamento, la Asunción Temporal, mediante acta suscrita el 09 de agosto de 2011, se comprometió a culminar con el proceso de revisión y depuración del Fondo de Cesantías, el cual incluía su conformación, los funcionarios vinculados y los pagos realizados.

Para efectos de proyectar el costo fiscal de este Fondo, se promedio los pagos realizados hasta el 2015 y se actualizó con un incremento de 7%.

Cuadro 44
Costo fiscal cesantías personal administrativo SED

AÑO	VALOR
2018	695,506,995.00
2019	744,192,485.00
2020	796,285,959.00
2021	852,025,976.00
2022	911,667,794.00
2023	975,484,540.00
2024	1,043,768,457.00
2025	1,116,832,249.00
2026	1,195,010,507.00
2027	1,278,661,242.00

Como medida para contrarrestar el riesgo que representan los pasivos contingentes, se seguirá fortaleciendo el Fondo de Contingencias y Ahorro de Estabilidad Financiera del Departamento del Putumayo, creado mediante la Ordenanza No. 527 de noviembre 17 de 2007, con el objetivo de atender posibles eventos imprevisibles que pudieran poner en riesgos los resultados de la programación financiera, como obligaciones contingentes del Departamento del Putumayo, que resultaren de los diferentes procesos judiciales y demás contingencias que se adelantan o se llegaren adelantar contra la administración departamental e igualmente como un instrumento de ahorro que garantice la estabilidad presupuestal y financiera y se convierta en un mecanismo de liquidez inmediata, que mejore los estados financieros del departamento.

3.4 COSTOS FISCALES DE LOS PROYECTOS DE ORDENANZA SANCIONADOS EN VIGENCIAS FISCALES ANTERIORES

Revisadas las Ordenanza Departamentales se detectó que algunas de ellas se expidieron sin tener en cuenta la capacidad financiera del Departamento del Putumayo y crearon cargas económicas con cargo a los presupuestos, las cuales deben ser asumidas con los ingresos corrientes de libre destinación. Ordenanzas tales como la 007/1992, 038/1993/, 146/1996, ordenaron asignarle un moto fijo en el presupuesto vigente al momento de la expedición de la ordenanza, y que en los subsiguientes años se incrementa en porcentajes del 30% o 20%.

Realizando la estimación de los costos fiscales de las Ordenanzas relacionadas en el cuadro No. 43, para la vigencia fiscal 2018 se tendría que presupuestar el valor de $13.743.210.427,75.

Cuadro 45
Costos Fiscales de Ordenanzas

No.	Fecha	Concepto	BASE PARA CALCULO	VALOR $ 2018
007	13/11/1992	Institucionaliza el festival de la Canción del Putumayo	Articulo 4o. Inclúyase en el presupuesto del Departamento del Putumayo para la vigencia 1993, la suma de OCHO MILLONES DE PESOS ($8.000.000), con destino a la organización del todas las actividades que desarrolle el Festival de la Canción del Putumayo, y en las vigencias fiscales subsiguientes se incrementará esta partida en un treinta por ciento (30%).	5,645,128,011.89
038	08/12/1993	Institucionaliza la feria ganadera del Putumayo	Articulo 8o. Inclúyase en el Presupuesto del Departamento del Putumayo para la vigencia fiscal 1995 la suma de $20,000,000 de pesos mda. cte. con destino a la organización y desarrollo de todas las actividades de la Feria Ganadera del Departamento, y en las vigencias fiscales subsiguientes se incrementará esta partida en un 30% anual.	4,401,799,417.89
041	10/12/1993	Institucionaliza el festival de la canción campesina y bienal de teatro y letras del Putumayo	Articulo 6o. Destínese del Presupuesto del Departamento del Putumayo, vigencia de 1994, para cada una de estas actividades la suma de CUATRO MILLONES DE PESOS ($4.000.000) MDA.CTE. con destino a su organización y realización. PARÁGRAFO: En las vigencias subsiguientes esta partida se incrementará en un treinta por ciento (30%) anual.	2,171,203,081.50
122	29/03/1996	Se crea el Archivo General del Departamento	Articulo 6o. Facúltese al Gobernador para efectuar los ajustes presupuestales necesarios para garantizar el cumplimiento de la Presente Ordenanza, así como para que en la vigencia del presupuesto de 1996 y sucesivos, se asignen los recursos necesarios para la construcción, adecuación, restauración, dotación del Archivo Departamental del Putumayo y establecer los manuales, reglamentos y procedimientos internos de acuerdo a la ley.	72,660,000.00
128	30/04/1996	Se crea el Fondo deportivo del Departamento del Putumayo	Articulo 6o. El Fondo Deportivo del Departamento estará constituido con los siguientes recursos: -. El 0,5% de los ingresos corrientes del Departamento…	153,041,936.31
146	19/06/1996	Institucionaliza el festival Departamental de Danza del Putumayo	Articulo 4o. Autorizar al Gobernador del Putumayo para efectuar las operaciones presupuestales necesarias para lograr la financiación del FESTIVAL DEPARTAMENTAL DE DANZA DEL PUTUMAYO y destinar del Presupuesto de la vigencia 1996, la suma de SIETE MILLONES DE PESOS MDA. CTE. ($7.000.000). PARAGRAFO: En las vigencias siguientes esta partida se incrementará en un 20% anual.	386,443,007.24

165	30/10/1996	Institucionaliza el concurso "Primeros en Primaria"	Articulo 6o. Autorizar al Gobernador del Putumayo para que en el Presupuesto de la vigencia fiscal de 1997, en el subprograma Fomento a la Educación y Cultura, cree el proyecto Concurso departamental Educativo primeros en Primaria, con una apropiación de DOCE MILLONES DE PESOS ($12.000.000). PARAGRAFO: En la vigencia siguiente este valor se incrementará de acuerdo al índice de inflación.	37,137,834.79
224	11/12/1997	Institucionaliza la feria de la ciencia, la cultura y el deporte	Articulo 3o. Destínese del presupuesto del departamento del Putumayo, a partir de la vigencia 1998 el valor correspondiente a OCHENTA (80) salarios mínimos mensuales legales vigentes, con destino a la cofinanciación de su organización y realización.	55,477,138.12
602	12/11/2010	Se declara bines históricos y de interés cultural unos bienes inmuebles en el departamento del Putumayo.	La Salvaguarda, custodia y difusión de los bienes históricos está a cargo de la Administración Departamental	519,000,000.00
624	31/03/2011	Institucionaliza el encuentro cultural y artesanal colombo ecuatoriano -Valle del Guamuez		36,330,000.00
625	31/03/2011	Día de la afrocolombianidad		20,760,000.00
631	27/07/2011	Día nacional de la discapacidad en el Departamento del Putumayo		20,760,000.00
647	28/11/2012	Se crea el Sistema Departamental de Articulación entre la Educación Media con la Educación Superior y la Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano	Garantizar en el mediano y largo plazo el sostenimiento financiero del Sistema	10,380,000.00
685	30/04/2015	Día de la memoria histórica y solidaridad con las víctimas en el departamento del Putumayo		10,380,000.00
704	30/04/2015	Institucionaliza la Feria Ganadera en el Municipio de Puerto Leguízamo.	Se financia con recursos propios del Departamento y demás gestiones que el Gobernador	31,140,000.00
715	30/11/2015	festividades recreativas, ecológicas, turísticas, folclóricas y culturales denominadas festival internacional del río San Miguel, la regata ecológica de Puerto Caicedo, la regata ecológica del municipio de Orito, la regata anual de Puerto Asís y las fiestas tradicionales con su regata turística y ecológica en la inspección de Puerto umbría, municipio de Villagarzón		5,190,000.00
732	11/08/2016	Se crea el Consejo Departamental de Paz.	La gobernación brindará el apoyo logístico y administrativo necesario para el funcionamiento del Comité cuando los miembros del mismo no cuenten con los medios necesarios para ello.	10,380,000.00
745	28/04/2017	Por la cual se modifica el artículo décimo de la Ordenanza No.648 del 29 de noviembre de 2012 - Fondo Departamental para la Gestión del Riesgo de Desastres del Departamento del Putumayo y se dictan otras disposiciones	Destinación de Recursos para el FGRD, así: Para la vigencia 2017 el valor de $150.000.000 de pesos M/C de los recursos de Ingresos Corrientes de Libre Destinación - ICLD, para las vigencias subsiguientes, el valor inicialmente asignado se incrementará acorde con el IPC certificado por el DANE.	156,000,000.00
TOTAL				**13,743,210,427.75**

Ante esta situación se ha optado por incluir dentro de las disposiciones generales del presupuesto un artículo mediante el cual se suspendan los efectos fiscales y que apoyen estos eventos y fondos, dependiendo de la disponibilidad de recursos y que se encuentren enmarcados dentro del Plan de Desarrollo Departamental.

En el siguiente cuadro se relacionan los costos fiscales de estas ordenanzas estimados con un incremento del 3.8%.

Cuadro 46
Proyección Costos Fiscales de Ordenanzas

VIGENCIA	VALOR $
2019	14,265,452,424.00
2020	14,807,539,616.11
2021	15,370,226,121.52
2022	15,954,294,714.14
2023	16,560,557,913.28
2024	17,189,859,113.98
2025	17,843,073,760.32
2026	18,521,110,563.21
2027	19,224,912,764.61

3.5. PLAN FINANCIERO

3.5.1 ACTUALIZACION PLAN FINANCIERO –VIGENCIA 2017

De conformidad con lo dispuesto en Estatuto Orgánico de Presupuesto, artículo 23º, numeral 2., el Consejo Departamental de Política Fiscal, en el mes de abril de 2017, ajustó el Plan Financiero que forma parte del Marco Fiscal de Mediano Plazo 2017-2026, teniendo en cuenta que al finalizar la vigencia 2016 se presentaron situaciones que modifican la estructura del financiamiento y afectan las proyecciones del plan.

Consideraciones que se tuvieron en cuenta para ajustar el Plan Financiero, específicamente en la vigencia 2017.

3.5.1.1.1 NUEVO MARCO LEGAL

- Ley 1813 de noviembre 09 de 2016 "Por medio de la cual se modifica el artículo 49 de la ley 191 de 1995", Estampilla Pro desarrollo fronterizo. Con esta ley la Asamblea departamental podrá ordenar la emisión de esta estampilla hasta por doscientos mil millones de pesos adicionales a precios constantes al año de autorización de la adición. Cuando habiendo hecho la emisión inicial, el plan de inversiones en los sectores autorizados demanden mayores recursos para su financiación. De igual manera, incluyó otros ítems para destinar los recursos: *desarrollo de la primera infancia y adolescencia, en especial para combatir la desnutrición* y *formación en educación básica, media, técnica y superior.*

- Ley 1815 de diciembre 07 de 2016 "Por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017." En esta Ley, trata aspectos relacionados con los recursos del FONPET, específicamente los artículo 49 y 50, así:

  "Artículo 49: En cumplimiento del artículo 147 de la Ley 1753 de 2015, el Fonpet deberá efectuar el giro de recursos acumulados en el sector salud a 31 de diciembre de 2016, diferentes a los de Loto en línea, al mecanismo único de recaudo y giro de que trata el artículo 31 de la Ley 1438 de 2011 o a quien haga sus veces, correspondiente a las entidades territoriales para las cuales, a esa misma fecha de corte, se haya determinado la no existencia de pasivos pensionales del sector salud o que los mismos se encuentren mente financiados, de acuerdo con el registro en el Sistema de Información del Fonpet, según los requerimientos de cofinanciación del gasto corriente del régimen subsidiado y la programación de caja, que establezca el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Las entidades territoriales registrarán presupuestalmente sin situación de fondos estas operaciones y realizarán el respectivo registro contable con base en la información que suministre el Ministerio de Hacienda y Crédito Público."

  "Artículo 50. Los retiros de recursos de las cuentas de las entidades territoriales en el Fonpet para el pago de bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales, se efectuarán de conformidad con la normativa vigente, sin que la entidad territorial requiera acreditar previamente la incorporación en su presupuesto.

  Durante la vigencia las entidades territoriales comprometidas deberán realizar la incorporación presupuestal y el registro contable de los pagos que por estos conceptos sean realizados por el Fonpet, de acuerdo con la instrucción y demás información que suministre el Ministerio de Hacienda y Crédito Público."

- Ley 1816 de diciembre 19 de 2016 "Por el cual se fija el régimen propio del monopolio rentístico de licores destilados, se modifica el impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares, y se dictan otras disposiciones." Esta norma, modificó íntegramente los ingresos por el consumo de licores, vinos, aperitivos y similares, tanto por el impuesto como por la participación monopolio de licores, al igual que la destinación de los mismos.

- Ley 1819 de diciembre 29 de 2016 " Por medio de la cual se adopta una reforma tributaria estructural, se fortalecen los mecanismos para la lucha contra la evasión y la elusión fiscal, y se dictan otras disposiciones." Esta norma, modificó los ingresos por el consumo de cigarrillo y tabaco y la destinación de los mismos.

3.5.1.1.2 MODIFICACIONES PRESUPUESTO 2017

- **ADICION DE RECURSOS DEL BALANCE**

Una vez realizada la conciliación de la información entre presupuesto, contabilidad, rentas y tesorería se procedió a hacer el cierre del ejercicio fiscal 2016, de esta acción se determinó que se presentó superávit fiscal respecto a los ingresos relacionados en el cuadro No.47, así:

Cuadro 47
Superávit cierre vigencia fiscal 2016.

RECURSO	CAPITAL	RENDIMIENTOS	
Estampilla Pro desarrollo del Instituto Tecnológico del Putumayo (I.T.P.)	119.737.143,00		119.737.143,00
Impuesto Ley 181/95 FIMPROEX	206.981.123,28		206.981.123,28
Cuotas de Fiscalización	1.900.577,00		1.900.577,00
Fondo de contingencias y ahorro de estabilidad financiera del departamento del Putumayo	6.097.551.496,30	126.744.826,00	6.224.296.322,30
Estampilla Para el Bienestar del Adulto Mayor	6.138.705.746,46	13.898.834,00	6.152.604.580,46
Convenio No. 556 De 2015	833.000.000,00		833.000.000,00
Estampilla Bomberil	1.629.464.980,00	17.206.148,00	1.646.671.128,00
Contribución sobre contratos de obras públicas con destino al Fondo Seguridad Ciudadana	4.394.599.896,90		4.394.599.896,90
Impuesto Degüello Ganado Mayor	486.867.547,97		486.867.547,97
4% a los servicios de Telefonía Móvil	266.156.541,00		266.156.541,00
Resolución 03876 del 29/02/2016	802.654.728,00		802.654.728,00
Resolución 09136 del 04/05/2016	438.577.135,00		438.577.135,00
Resolución 18996 del 30/09/2016	79.998.600,00		79.998.600,00
Rentas Cedidas RB RS	1.258.610.804,50	2.398.507,52	1.261.009.312,02
Rendimientos rentas cedidas PSS RB		1.330.606.339,69	1.330.606.339,69
Rendimientos SGP PSS RB		728.609.100,80	728.609.100,80
SGP SALUD PSS RB	5.958.096.155,50		5.958.096.155,50
SGP SP. CSF. RB	218.982.485,08	23.422.920,83	242.405.405,90
Rendimientos Fondo Rotatorio Estupefacientes SP RB		54.195.040,00	54.195.040,00
Licencias y Carnets - Salud - RB PS	649.741.888,98	68.516.841,31	718.258.730,30
Iva Cerveza Extranjera - Salud RB	500.828.991,61		500.828.991,60
Loterías Foráneas - RB INFRA	1.039.613.392,07		1.039.613.392,10
Res. 201621000594 Coljuegos SSF	603.065,00		603.065,00
Resolución N° 969-2016 ETV RB	273.988.532,70		273.988.532,70
Impuesto al Consumo de Cigarrillos con destino al ente deportivo departamental – Ley 181	206.981.123,28		206.981.123,30
Contribuciones sobre contratos -FSC	4.394.599.896,90		4.394.599.896,90
ACPM RB	946.379.906,09		946.379.906,10
Convenio 640 de 2013	37.138.640,27		37.138.640,30
Convenio No. 556 DE 2015	833.000.000,00		833.000.000,00
Degüello Ganado Mayor	486.867.547,97		486.867.548,00
Estampilla de cultura RB	155.495.997,39		155.495.997,40
Estampilla Departamental RB	528.000.000,00		528.000.000,00
Estampilla fronteriza RB	625.567.025,88		625.567.025,90

Estampilla Bomberil	1.629.464.980,00	17.206.148,00	1.646.671.128,00
Estampilla de Adulto Mayor RB	6.152.604.580,46		6.152.604.580,50
Estampilla ITP	119.737.143,00		119.737.143,00
Excedentes Ley 550	6.524.844.367,00		6.524.844.367,00
ICLD fondo de contingencias	6.097.551.496,30		6.097.551.496,30
ICLD RB	4.947.850.973,48	126.744.826,00	5.074.595.799,50
Margen de comercialización	42.914.883.67		42.914.883,70
Programa anti contrabando	130.000.000,00		130.000.000,00
Rendimientos Convenio 640 de 2013 Programa de Alimentación Escolar		1.444.511,00	1.444.511,00
Resolución No. 17920/2014 - Ley 21/82	4.452.762,45		4.452.762,50
Resolución No. 17920/2014 - Ley 21/82	542.763.940,00		542.763.940,00
SGP APSB RB	1.104.072.423,45		1.104.072.423,50
SGP EDUCACION RB	1.728.448.787,42		1.728.448.787,40
Resolución 03876 Del 29/02/2016	802.654.728,00		802.654.728,00
Resolución 09136 del 04/05/2016	438.577.135,00		438.577.135,00
Resolución 18996 del 30/09/2016	79.998.600,00		79.998.600,00
4% Iva Telefonía Móvil	266.156.541,00		266.156.541,00

El superávit se dio a conocer a las unidades ejecutoras y se asignaron los recursos de acuerdo a la destinación en el Plan Operativo Anual de Inversiones 2017.

ADICION RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES SALUD

La Dirección de Inversiones y Finanzas Públicas (DIFP) del Departamento Nacional de Planeación, dando cumplimiento a las funciones asignadas en el artículo 9 del Decreto 1118 de 2014, el 13 de febrero de 2017 realizó la distribución de las once doceavas de la participación para salud (componente salud pública), vigencia 2017 –Documento SGP -15-2017; por valor de CUATRO MIL CIENTODIECISITE MILLONES NOVECIENTOS VEINTISEISMIL TRECIENTOS TREINTA Y OCHO PESOS (4.117'926.338,00) moneda legal colombiana.

Cuadro 48
Asignación SGP –Salud vigencia fiscal 2017

DISTRIBUCIÓN 2017: ONCE DOCEAVAS 2017 + ÚLTIMA DOCEAVA DE 2016				
Código	**Departamento**	**Once doceavas de 2017**	**Última doceava de 2016**	**11/12 (2017) + 12/12 (2016)**
86	PUTUMAYO	3.702'475.064,00	415'451.274,00	4.117'926.338,00

Al cotejar el valor proyectado por concepto recursos del Sistema General de Participaciones –SGP-SALUD PUBLICA, en Presupuesto de Rentas y Gastos del departamento del Putumayo, para la vigencia fiscal comprendida entre el primero (1) de enero al treinta y uno (31) de diciembre del año 2017 VS al asignado en el Documento SGP -15-2017, se observa un mayor valor por recaudar que asciende a la suma de CUATROCIENTOS SETENTA MILLONES DOSCIENTOS TREINTA Y SEIS MIL TRESCIENTOS TREINTA Y COCHO PESOS (470'236.338,00) moneda legal colombiana.

Cuadro 49
Asignación SGP –Salud VS Presupuesto vigencia fiscal 2017

CONCEPTO	PRESUPUESTO 2017 ORDENANZA 736/2016	DOCUMENTO SGP -15-2017	DIFERENCIA
S.G.P. SALUD - SALUD PUBLICA	3.647'690.000,00	4.117'926.338,00	470'236.338,00

- **ADICION RECURSOS FONPET SALUD**

Resolución No. 0192 de enero 27 de 2017 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. "Por la cual se ordena el giro de recursos excedentes acumulados en el sector salud del FONPET para el financiamiento del régimen subsidiado en la vigencia 2017", por la suma de SETECIENTOS MIL MILLONES DE PESOS (700.000'000.000,00) moneda legal colombiana, los cuales serán debitados de las cuentas individuales del de las entidades territoriales en el FONPET, del sector salud y fuente sistema general de participaciones, y girados al Ministerio de Salud y Protección Social. De estos recursos al Departamento de Putumayo le debitaran la suma de dos mil ochocientos cuarenta y cinco millones cuatrocientos treinta y seis mil pesos (2.845'436.000,00) moneda legal colombiana.

Según lo dispuesto en el artículo 49 de la Ley 1815 de 2016, las entidades territoriales deben registrar presupuestalmente sin situación de fondos estas operaciones y realizar el registro contable con base en la información que suministra el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

- **ADICION RECURSOS COLJUEGOS**

Resolución No. 201621000594 de Coljuegos. "Por la cual se distribuye y ordena el pago de transferencias de los recursos de juegos novedosos distintos a lotto en línea, lotería preimpresa y lotería instantánea, con destino a los Fondos Departamentales, Distritales, Municipales de Salud y al Fondo de Investigación en Salud –Colciencias – Apuestas de Tipo Paramutual en Eventos Deportivos Segundo Semestres de 2015, por valor de SEISCIENTOS TRES MIL SESENTA Y CINCO PESOS (603.065,00) moneda legal colombiana. Recursos sin situación de Fondos girados al Consorcio SAYP correspondiente al 75% de las rentas asignadas a los entes territoriales por juegos novedosos para cofinanciar el aseguramiento de la población pobre cubierta con subsidio a la demanda. Dicha resolución se reconoció contablemente mediante comprobante de contabilidad No. 058 de enero 30 de 2017; quedando pendiente el registro presupuestal, para lo cual se requiere su incorporación al Presupuesto de la presente vigencia.

- **AJUSTES INGRESOS POR EL CONSUMO LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES Y PARTICIPACION MONOPOLIO DE LICORES**

La Ley 1816/2016, en el Artículo 16º dispuso que las rentas del monopolio de licores destilados, y del impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares, se destinarán así:

.- Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares

- ✓ 37% salud
- ✓ 3% deporte
- ✓ 60% ICLD

.- Rentas monopolio de licores

- ✓ 37% salud
- ✓ 3% deporte
- ✓ 14% destinación preferente ordenada por el artículo 336 de la Constitución a salud y educación
- ✓ 46% ICLD

Teniendo en cuenta que con esta Ley se cambió la estructura del financiamiento, por ende no se tienen datos históricos de recaudo; se consultó con la Gobernadora y se convino que para la vigencia 2017, se tendrían como base para aplicación de la norma los ingresos proyectados inicialmente por el consumo de licores (Impuesto, IVA, 6% y participación monopolio de licores) y se los redistribuirá aplicando los nuevos porcentajes. En gastos, se respetará la distribución en los proyectos de inversión financiados con dichos ingresos, de tal manera que no se afecte el POAID y los planes de acción.

TRASLADOS PRESUPUESTALES

Teniendo en cuenta el concepto de los Ministerio de Salud y Protección Social y de Hacienda y Crédito Público relacionado con el Plan Financiero Territorial, donde manifiestan "…Se precisa que los recursos de la subcuenta de salud pública colectiva, no se deben usar para el pago de la planta de personal (nomina) de los funcionarios de las Secretarias de Salud o quien haga sus veces…", se requiere cambiar la fuente de financiación por ICLD el valor de TRESCIENTOS NUEVE MILLONES NOVECIENTOS MIL PESOS ($309.900.000,00) moneda legal colombiana del SGP Salud Pública que se destinó para gastos de personal de nómina, y reorientarlos a inversión.

3.5.2 PROYECCIÓN DE LOS INGRESOS

En la determinación de la cifra proyectada de recaudo de un ingreso influyen una gran cantidad de factores, tales como el marco legal, la meta de inflación estimada, el comportamiento histórico, el recaudo de la vigencia inmediatamente anterior y lo que va corrido de la vigencia, entre otros; por tal razón, la descripción de la proyección se realiza para de cada renglón rentístico, comenzando por la definición del modelo a utilizar en cada caso y siguiendo por la definición del escenario de proyección.

3.5.1.1 METODOS DE PROYECCION

Con base en el comportamiento histórico de los recaudos, de las vigencias 2008 a 2016, se realizó el análisis para anticipar cuáles serán los posibles ingresos que obtendremos en cada vigencia fiscal; utilizando diferentes métodos de proyección, como:

Lineal: $Xt=Xo+At,o*T$

Media Geométrica: MG= [((Año1/Año0) elevado a la (1/n))-1]*100

Mínimos Cuadrados: $X= Xo * (1+r)^T$

Media Aritmética: donde N es el Número de observaciones: MA= (((X2/X1)-1)+ ((X3/X2)-1)+ ((X4/X3)-1)+(X5/X4)-1))/N

Tasa Instantánea: TI= [(Ln(Año1/Año0)/n]*100

3.5.1.2 CRITERIOS PARA LAS PROYECCIONES

Con el propósito de obtener un margen acertado de acción, considerando las expectativas coyunturales, estructurales y económicas, se tuvieron en cuenta los siguientes criterios:

- La base legal, el hecho generador del ingreso, tarifas y características de cada ingreso.
- La meta de inflación, que según el Banco Central de Colombia para 2018 seria de (3,8%).
- El comportamiento histórico de los recaudos de las vigencias 2008 a 2016.
- Información remitida por las diferentes entidades y por Rentas Departamental.
- Ejecución de ingresos a 31 de diciembre de 2016 y a agosto de 2017
- Las proyecciones del MFMP, actualizadas a abril de 2017.

3.5.1.3 ESTRUCTURA DE LOS INGRESOS

Los ingresos departamentales se clasifican en Ingresos Corrientes y Recursos de Capital, a su vez los primeros se subdividen en tributarios y no tributarios.

I.- INGRESOS CORRIENTES

TRIBUTARIOS: Son los ingresos procedentes de los impuestos que los ciudadanos realizan al Estado para fines públicos. A nivel departamental tenemos:

1. VEHICULOS AUTOMOTORES
2. IIMPUESTO DE LOTERÍAS FORÁNEAS
3. IMPUESTO DE REGISTRO
4. IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES VINOS APERITIVOS Y SIMILARES
5. IMPUESTO AL CONSUMO CERVEZA LIBRE DESTINACION
6. IVA CERVEZA SALUD
7. IMPUESTO AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO COMPONENTE ESPECÍFICO
   a. Libre destinación
   b. Deporte
   c. Salud -Aseguramiento
8. IMPUESTO AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO COMPONENTE AD VALOREN SALUD
9. DEGÜELLO DE GANADO MAYOR
10. SOBRETASA A LA GASOLINA
11. ESTAMPILLAS
    a. ESTAMPILLA PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR
    b. PRO SEGURIDAD ALIMENTARIA Y DESARROLLO RURAL
    c. PRO CULTURA
    d. PRODESARROLLO DEPARTAMENTAL
    e. DESARROLLO FRONTERIZO
    f. PRO UNIVERSIDADES PÚBLICAS (Instituto Tecnológico Putumayo)
    g. BOMBERIL

NO TRIBUTARIOS: Son los ingresos provenientes del cobro de tasas, contribuciones, rentas contractuales, multas, transferencias de la Nación, monopolios de suerte y azar y de licores, así:

1. **TASAS Y DERECHOS**

A. PUBLICACIONES
B. DERECHOS DE EXPLOTACION DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR
C. OTRAS TASAS (DESAGREGAR O ESPECIFICAR)

2. **VENTA DE SERVICIOS**
3. **MULTAS Y SANCIONES**
4. **CONTRIBUCIONES**

CONTRIBUCIONES SOBRECONTRATOS DE OBRA PUBLICA

5. **TRASFERENCIAS**

A. TRANSFERENCIAS PARA FUNCIONAMIENTO

a. COLJUEGOS EICE 25%
b. PARTICIPACIÓN DEL IVA ANTIGUAS INTENDENCIAS Y COMISARÍAS
c. TRANSFERENCIA MEN PARA PAGO DE PENSIONES
d. TRANSFERENCIAS DE OTRAS ENTIDADES PARA PAGO DE PENSIONES
e. FONDO TERRITORIAL DE PENSIONES CUOTAS PARTES
f. CUOTA DE FISCALIZACIÓN

B. TRANSFERENCIAS PARA INVERSION

a. SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES –EDUCACIÓN
b. SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES SALUD
c. SISTEMA GENERAL FORZOSA INVERSIÓN DE PARTICIPACIÓN PROPÓSITO GENERAL PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO
d. PREMIOS CADUCOS -COLJUEGOS
e. COLJUEGOS EICE 75% INVERSION
f. IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO TELEFONÍA MÓVIL
g. SOBRETASA AL ACPM
h. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL NIVEL NACIONAL PARA INVERSION

6. **OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS**

A. PARTICIPACION POR EL EJERCIO DEL MONOPOLIO DE LICORES Y ALHO POTABLES
B. OTROS
a. 1% GASTOS DE ADMINISTRACIÓN APUESTAS PERMANENTES - CHANCE
b. USOS ENERGÉTICOS

II.- RECURSOS DE CAPITAL: Son recursos extraordinarios originados en operaciones contables y presupuéstales, en la recuperación de inversiones, en la variación del patrimonio, en la creación de un pasivo o en actividades no directamente relacionadas con las funciones y atribuciones del Departamento, entre ellos están:

RECURSOS DE COFINANCIACION: Son los ingresos que se obtienen por la gestión de la administración departamental con otras entidades públicas o privadas.

RECURSOS DEL CREDITO: Son los ingresos por operaciones de crédito público con entidades financieras.

RENDIMIENTOS FINANCIEROS: provienen de los intereses que generan los recursos departamentales depositados en las cuentas bancarias o en inversiones financieras de corto plazo.

EXCEDENTES FINANCIEROS: provienen de la distribución de utilidades liquidadas al cierre del ejercicio fiscal de las empresas donde el departamento es accionista.

RECURSOS DEL BALANCE (SUPERÁVIT): provienen del resultado del cierre fiscal del año que termina, cuando los ingresos son mayores a los gastos.

3.5.1.4 BASE LEGAL DE LOS INGRESOS

En el cuadro No.46 se describe el marco legal de los ingresos, partiendo de la norma nacional hasta las ordenanzas que los regulan.

Cuadro 50
Base legal de los ingresos departamentales

RENTA	MARCO LEGAL	DESTINO
Impuesto Vehículos automotores	Ley 488/98, Decreto 2654/98, Ordenanzas 279/99 y 527/2007	80% Atender obligaciones corrientes acumuladas: gastos de funcionamiento sector central (servicios personales, gastos generales y transferencias, 3% Fondo de Contingencias y 10% FONPET) y 20% Transferencia municipios.
Intereses Moratorios Vehículos Automotores	Estatuto Tributario Nacional, Ley 1111/2006 y Ordenanza 195/1997	80% Atender obligaciones corrientes acumuladas: gastos de funcionamiento sector central (servicios personales, gastos generales y transferencias, 3% Fondo de Contingencias y 10% FONPET) y 20% Transferencia municipios.
Sanciones Vehículos Automotores	Estatuto Tributario Nacional y Ordenanza 195/1997	80% Atender obligaciones corrientes acumuladas: gastos de funcionamiento sector central (servicios personales, gastos generales y transferencias, 3% Fondo de Contingencias y 10% FONPET) y 20% Transferencia municipios.
Sobretasa Gasolina	Ley 488/98, Decreto 2653/98 y Ordenanzas 349/01, 279/1999 y 527/2007	Atender obligaciones corrientes acumuladas: gastos de funcionamiento sector central (servicios personales, gastos generales y transferencias), 3% Fondo de Contingencias, 5% de los recursos que recaudan por concepto de la sobretasa gasolina se financia el Fondo de Subsidio de la Sobretasa a la Gasolina y 10% FONPET
Impuesto al Consumo de Cervezas	Leyes 223/95 y 1393/10, Decreto 1222/86 y Ordenanzas 195/97 y 527/2007	Atender obligaciones corrientes acumuladas: gastos de funcionamiento sector central (servicios personales, gastos generales y transferencias), 3% Fondo de Contingencias y 10% FONPET
Impuesto al Consumo de Licores	Ley 1816/2016	Del del recaudo del impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares, los departamentos destinarán el 37% a financiar la salud y el 3% a financiar el deporte y 60% Atender obligaciones corrientes acumuladas: gastos de funcionamiento sector central (servicios personales, gastos generales y transferencias, 3% Fondo de Contingencias, 3.4% FONPET).

Impuesto al Consumo de Cigarrillos - Componente específico	Leyes 223/95, 788/02, 1111/06, 1819/2016, 30/1971, Decreto 1222/86 y Ordenanzas 195/97 y 527/2007	84% Atender obligaciones corrientes acumuladas: gastos de funcionamiento sector central (servicios personales, gastos generales y transferencias, 3% Fondo de Contingencias y 10% FONPET); 16% con destino al deporte; y los ingresos adicionales recaudados por efecto del aumento de la tarifa del impuesto al consumo de cigarrillos serán destinados a financiar el aseguramiento en salud
Impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado - Componente ad valoren	Leyes 1393/2010 y 1819/2016	Será destinado, en primer lugar, a la universalización en el aseguramiento, incluyendo la primera atención a los vinculados según la reglamentación que para el efecto expida el Gobierno Nacional; en segundo lugar, a la unificación de los planes obligatorios de salud de los regímenes contributivo y subsidiado. En caso de que quedaran excedentes, estos se destinarán a la financiación de servicios prestados a la población pobre en lo no cubierto por subsidios a la demanda, la cual deberá sujetarse a las condiciones que establezca el Gobierno Nacional para el pago de estas prestaciones en salud
Impuesto sobre el degüello de ganado mayor	Ordenanza 610 de 2011	Se destinan a apoyar proyectos de fomento ganadero
Impuestos de loterías foráneas y sobre premios de lotería	Ley 643 de 2001	Se destinan exclusivamente a los servicios de salud departamentales
Publicación Gaceta departamental	Ley 57/85, Decreto 1222/86 y ordenanza 527/2007	Atender obligaciones corrientes acumuladas: gastos de funcionamiento sector central (servicios personales, gastos generales y transferencias), 3% Fondo de Contingencias y 10% FONPET
Expedición de pasaportes	Ordenanza 641/2012	Atender obligaciones corrientes acumuladas: gastos de funcionamiento sector central (servicios personales, gastos generales y transferencias), 3% Fondo de Contingencias y 10% FONPET
Derechos Tránsito y transporte	Ley 1005/2006, Ordenanzas 195/97, 27/2007y 680/2013	Atender obligaciones corrientes acumuladas: gastos de funcionamiento sector central (servicios personales, gastos generales y transferencias), 3% Fondo de Contingencias y 10% FONPET. De las tarifas de Licencia de conducción, Licencia de Tránsito y Placa Única Nacional el 35% se debe transferir al Ministerio de Transporte.
Multas	Ordenanzas 195/97 y 527/2007	Atender obligaciones corrientes acumuladas: gastos de funcionamiento sector central (servicios personales, gastos generales y transferencias), 3% Fondo de Contingencias y 10% FONPET
Licencias en el sector educativo (Licencias de funcionamiento y constancias programas de educación para el trabajo y el desarrollo humano)	Ordenanza 691/2014	Destinación específica para la financiación del estudio y verificación de los requisitos para la expedición de las respectivas licencias de funcionamiento y el registro y renovación de los Programas.
Participación IVA y Reserva IVA vigencia anterior	Art. 359 Constitución Política, Ley 12/86, Decreto 2447/86 y	Atender obligaciones corrientes acumuladas: gastos de funcionamiento sector central (servicios personales, gastos generales y transferencias), 3% Fondo de Contingencias y

	1512/98 y ordenanza 527/2007	10% FONPET
Participación introducción y comercialización de licores	Ley 1816/2016	Del del recaudo del impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares, los departamentos destinarán el 37% a financiar la salud y el 3% a financiar el deporte y el 60% se redistribuye así: 46% a atender obligaciones corrientes acumuladas: gastos de funcionamiento sector central (servicios personales, gastos generales y transferencias, 3% Fondo de Contingencias, 3.4% FONPET). Y, 14% destinación preferente ordenada por el artículo 336 de la Constitución a salud y educación
Premios de juegos de suerte y azar no reclamados	Ley 1393/10	Ocurrida la prescripción extintiva del derecho a la caducidad judicial sin que se haga efectivo el cobro de los premios, el setenta y cinco por ciento (75%) de los recursos que constituyen esos premios se destinará a la unificación de los planes de beneficios del Sistema General de Seguridad Social en Salud en los respectivos Departamentos y Distritos, recursos que harán parte del Plan Financiero de que trata el artículo 32 de la presente ley. El 25% restante corresponderá al juego respectivo y será usado en el control del juego ilegal.
Participación Sobretasa ACPM	Ley 488/98, Decreto 2653/98 y Ordenanzas 279/1999	30% Saneamiento Fiscal; para mantenimiento red vial y hasta 40% prepago deuda.
Estampilla pro desarrollo Departamental	Leyes 3 de 1986, 863/03, Ordenanzas 195/97, 412/03, 428/2004, 617/11	80% para construcción de infraestructura educativa, sanitaria y deportiva y 20% para el pago bonos pensionales y constituir Patrimonio Autónomo
Estampilla pro desarrollo Fronterizo	Leyes 191/95, 863/03 y 1813 de 2016, Decreto 1222/86, Ordenanzas 195/97, 412/03, 428/2004, 507/07 , 617/2011	80% El producido se destinará a financiar el plan de inversiones en las Zonas de Frontera de los respectivos departamentos en materia de: desarrollo de la primera infancia y adolescencia, en especial para combatir la desnutrición; infraestructura de transporte; infraestructura, formación y dotación en educación básica, media, técnica y superior; preservación del medio ambiente; investigación y estudios en asuntos fronterizos; agua potable y saneamiento básico, bibliotecas departamentales; proyectos derivados de los convenios de cooperación e integración y desarrollo del sector agropecuario y 20% para el pago bonos pensionales .
Estampilla Pro-seguridad Alimentaria y Desarrollo Rural del Departamento	Ley 1059/06 y Ordenanzas 489/06, 507/07 , 617/2011	Los recursos recaudados por este concepto deben destinarse a programas y proyectos de seguridad alimentaria y desarrollo rural
Estampilla pro cultura	Leyes 397/1997, 666/01, 863/03, 1379/10 y Ordenanza 490/06, 507/07, 617/2011	60% acciones dirigidas a estimular y promocionar la creación, la actividad artística y cultural, la investigación y el fortalecimiento de las expresiones culturales; estimular la creación, funcionamiento y mejoramiento de espacios públicos, aptos para la realización de actividades culturales, participar en la dotación de los diferentes centros y casas culturales y, en general propiciar la infraestructura que las expresiones culturales requieran; fomentar la formación y capacitación técnica y cultural del creador y del gestor cultural; apoyar los diferentes programas de expresión

		cultural y artística, así como fomentar y difundir las artes en todas sus expresiones y las demás manifestaciones simbólicas expresivas; 10% seguridad social del gestor cultural; 10% para crear, fortalecer y sostener el mayor número de bibliotecas públicas en sus respectivas jurisdicciones y 20% para el pago bonos pensionales y constituir Patrimonio Autónomo.
Estampilla para el Bienestar del Adulto Mayor	Ley 687/2001, 1276/2009 y 1850/2017, Ordenanza 617/2011 y 733/2016	El recaudo de la estampilla será aplicado en su idad a la dotación y funcionamiento de los Centros de Bienestar del Anciano y de los Centros Vida para la tercera edad, de acuerdo con las definiciones de la Ley 1276 de 2009. El producto de dichos recursos se distribuirá, como mínimo, en un 70% para la financiación de los Centros Vida, de acuerdo con las definiciones de la Ley 1276 de 2009; y el 30% restante, a la dotación y funcionamiento de los Centros de Bienestar del Anciano.
Estampilla bomberil	Ley 1575/2012, Ordenanza 675/2013 y 713/2015	Los recursos generados por esta estampilla tienen destinación específica para la gestión integral del riesgo contra incendios, los preparativos y atención de rescates en todas las modalidades y la atención de incidentes con materiales peligrosos
Estampilla Pro desarrollo del Instituto Tecnológico del Putumayo (I.T.P.)	Ley 1725 de 2014 y Ordenanza No. 698 de 2014	Los recursos provenientes del recaudo por concepto de la Estampilla Pro desarrollo del Instituto Tecnológico del Putumayo (I.T.P.) se destinarán para inversión en infraestructura física y su mantenimiento, montaje y dotación de laboratorios y bibliotecas, equipamiento y dotación del Instituto Tecnológico del Putumayo o del ente que en el futuro haga sus veces, adquisición de materiales y equipos destinados al desarrollo tecnológico e investigación, incentivos para cualificar el talento humano de estudiantes, docentes y administrativos del Instituto Tecnológico del Putumayo o del ente que en el futuro haga sus veces, y en general de todos aquellos bienes que se requieran para el crecimiento de la planta física y funcionamiento cabal del Instituto Tecnológico del Putumayo o del ente que en el futuro haga sus veces.

Sistema General de Participaciones	Leyes 715/2001, 1122/2007, 1176/2007, 1393/2010, 1438/2011, Decreto 196/2013	Para salud, educación y agua potable y saneamiento básico. Los recursos de la participación para educación, en orden de prioridad, se destinan para el pago de personal docente y administrativo de las instituciones educativas (nómina y prestaciones sociales), si hay excedente a cubrir gastos generales e inversión. Con los recursos para agua potable y saneamiento básico asignados a los departamentos se conformará una bolsa para cofinanciar las inversiones en el marco del Plan Departamental de Agua y Saneamiento en actividades de promoción, estructuración, implementación e inversión en infraestructura de esquemas regionales de prestación de los servicios, proyectos regionales de abastecimiento de agua para consumo humano, proyectos de tratamiento y disposición final de residuos líquidos con impacto regional, proyectos de tratamiento, aprovechamiento y disposición final de residuos sólidos con impacto regional y pago servicio de la deuda adquirida para financiar infraestructura del sector, también se puede constituir un patrimonio autónomo con el fin de garantizar proyectos de inversión dirigidos a asegurar la prestación eficiente de los servicios públicos de acueducto y alcantarillado.
8% IVA cerveza salud	Leyes 223/95, 1393/10 y 1438/2011	Se destinaran a financiar la universalización en el aseguramiento, la unificación de los planes obligatorios de salud de los regímenes contributivo y subsidiado, los servicios prestados a la población pobre en lo no cubierto por subsidios a la demanda y a la población vinculada que se atienda a través de la red hospitalaria pública, de acuerdo con las condiciones y prioridades que para tal efecto defina la entidad territorial. Una vez se inicie la implementación del plan de transformación de recursos para la unificación de los planes obligatorios de salud, hasta el 30% de la idad de los recursos de rentas cedidas que por ley se destinan a salud en la respectiva entidad territorial, se aplicarán al saneamiento de las deudas por prestaciones de servicios de salud, registradas en los estados financieros de las entidades territoriales a 31 de diciembre de 2009, no financiadas a la fecha de expedición de la presente ley; para la inversión en infraestructura y renovación tecnológica de la red pública hospitalaria, de acuerdo con el estudio de red de servicios de cada entidad territorial; para programas de salud pública, de acuerdo con el Plan Nacional de Salud Pública; para efectos de cofinanciar la operación de las Empresas Sociales del Estado que por sus condiciones de mercado, constituyan un único oferente de servicios de salud en su área de influencia; y para la unificación del plan obligatorios de salud del Régimen Subsidiado al Contributivo.

12% Derechos de explotación apuestas permanente o chance	Ley 643/2001 y 1393/10	Se destinarán para contratar con las empresas sociales del Estado o entidades públicas o privadas la prestación de los servicios de salud a la población vinculada o para la vinculación al régimen subsidiado. PARAGRAFO 1o. Los recursos obtenidos, por la explotación del monopolio de juegos de suerte y azar diferentes del lotto, la lotería preimpresa y la instantánea, se distribuirán de la siguiente manera: a) El ochenta por ciento (80%) para atender la oferta y la demanda en la prestación de los servicios de salud, en cada entidad territorial; b) El siete por ciento (7%) con destino al Fondo de Investigación en Salud; c) El cinco por ciento (5%) para la vinculación al régimen subsidiado contributivo para la tercera edad; d) El cuatro por ciento (4%) para vinculación al régimen subsidiado a los discapacitados, limitados visuales y la salud mental; e) El cuatro por ciento (4%) para vinculación al régimen subsidiado en salud a la población menor de 18 años no beneficiarios de los regímenes contributivos. Los recursos que se destinen al Fondo de Investigación en Salud, se asignarán a los proyectos a través del Ministerio de Salud y Colciencias para cada departamento y el Distrito Capital.
Premios de juegos de suerte y azar no reclamados	Ley 1393 de 2010	Financiamiento del Régimen Subsidiado
Juegos Novedosos Colguegos	Ley 643/2001, Ley 715 de 2001, Ley 1393 de 2010, Ley 1438 de 2011 y Ley 1753 de 2015	75% Financiamiento del Régimen Subsidiado, 25% gastos de funcionamiento salud
Fondo Rotatorio de Estupefacientes	Ley 715/2001, Resolución 1478 de 2006 y Resolución Departamental 1696 del 2011	Encargado del manejo de los medicamentos sometidos a fiscalización y aquellos que son monopolio del Estado, los ingresos al fondo son destinados para la administración, mejoras de dotación, buen funcionamiento del mismo y ejecutar programas contra la farmacodependencia y toxicología que adelante el Gobierno Nacional
Impuesto Nacional al Consumo Telefonía Móvil	Leyes 788/2002, 1111/2006 y 1607/2012	Se destina a programas de fomento y desarrollo deportivo e infraestructura, atendiendo los criterios del sistema general de participación, establecidos en la Ley 715 de 2001 y también, al fomento, promoción y desarrollo de la cultura y la actividad artística colombiana, mediante convenio con los municipios que presenten proyectos que sean debidamente viabilizados. El 50% para cultura se dará aplicación a la Ley 1185 de 2008. Del de estos recursos se deberán destinar mínimo un 3% para el fomento, promoción y desarrollo del deporte, la recreación de deportistas con discapacidad y los programas culturales y artísticos de gestores y creadores culturales con discapacidad.

Contribución sobre contratos de obras públicas con destino al Fondo Seguridad Ciudadana	Leyes 418/97, 548/99, 782/02, 1106/06, 1421/2010 y 1738/14, Decreto 399 de 2011 y Ordenanza 645 de 2012	Los recursos que recauden las entidades territoriales por este mismo concepto deben invertirse por el Fondo-Cuenta Territorial, en dotación, material de guerra, reconstrucción de cuarteles y otras instalaciones, compra de equipo de comunicación, compra de terrenos, montaje y operación de redes de inteligencia, recompensas a personas que colaboren con la justicia y seguridad de las mismas; servicios personales, dotación y raciones, nuevos agentes y soldados, mientras se inicia la siguiente vigencia o en la realización de gastos destinados a generar un ambiente que propicie la seguridad y la convivencia ciudadana, para garantizar la preservación del orden público. El FONSET podrá destinar recursos a gastos operativos, logísticos y de administración, que sean estrictamente necesarios, para la formulación, diagnóstico, diseño, aprobación, implementación, desarrollo y evaluación de los programas y proyectos. En ningún caso estos gastos podrán superar el 1,5% del Plan Anual de Inversiones definido por el respectivo Gobernador o Alcalde.
Impuesto consumo de cigarrillos nacionales y extranjeros con destino al Instituto Departamental de Deporte	Leyes 30/71, 181/95, 1111/06, 1289/09 y 1393/10	Porcentaje del Impuesto al Consumo de Cigarrillos de acuerdo a la ley 181/95 que gira COLTABACO a la tesorería departamental y dentro de los cinco días siguientes se transfieren al Instituto Departamental del Deporte. A su vez, el Instituto distribuirán el 30% de ese recaudo en los municipios del Departamento, para la realización de proyectos y programas específicos correspondientes al sector deporte. Esta distribución se llevará conforme a los procedimientos establecidos en el Sistema General de Participaciones.
Cuota de fiscalización de Entes descentralizados del orden departamental	Leyes 617/2000 y 1151/07	Las entidades descentralizadas del orden departamental pagan una cuota de fiscalización hasta del punto dos por ciento (0.2%), calculado sobre el monto de los ingresos ejecutados por la respectiva entidad en la vigencia anterior, recursos que ingresas a la tesorería departamental y que son girados a la Contraloría
1% gastos de administración monopolio rentístico de juegos de suerte y azar	Ley 643 de 2001	Sin perjuicio de los derechos de explotación, cuando el juego se opere a través de terceros, estos reconocerán a la entidad administradora del monopolio como gastos de administración un porcentaje no superior al uno por ciento (1%) de los derechos de explotación
Impuesto Registro y Anotaciones	Ley 549/99 y Ordenanzas 279/99	80% del valor recaudado por el impuesto de registro se destinará al Fondo territorial de pensiones o para constituir Patrimonio Autónomo, 20% FONPET
Cuotas partes por cobrar	Ley 33 de 1985, Ordenanza 127/96 y Decreto 394/95	Financiar Patrimonio Autónomo Pago Obligaciones Pensionales del departamento del Putumayo
Cargos por uso por propiedad de terceros utilización infraestructura eléctrica	Acuerdos de pagos	87% Atender obligaciones corrientes acumuladas: gastos de funcionamiento sector central (servicios personales, gastos generales y transferencias), 3% Fondo de Contingencias y 10% FONPET

Desahorro FONPET	Acto Legislativo No. 05/2011, Leyes 549/1999, 863/2003, Decretos 946/2006, 2190/2016, 117/2017	Financiar el pago de todo tipo de obligaciones pensionales incluidas, mesadas pensionales, cuotas partes pensionales, pago bonos pensionales y cuotas partes bonos pensionales.
Fondo de Pensiones	Decreto Departamental No. 00394/1995	Pagar las pensiones de la Gobernación del Putumayo y demás pasivo pensional

3.5.1.5 PROYECCION POR INGRESO

Para proyectar los ingresos se plantearon ocho (8) escenarios, utilizando los diferentes métodos de proyección: geométrica, lineal, instantánea continuada, mínimos cuadrados, certificadas, las del Plan Financiero 2017-2026, y proyección del recaudo de agosto ponderado a 31 de diciembre de 2017 incrementándolo en el 3.8% (meta de inflación vigencia 2018), de igual manera se analizó el recaudo a 31 de diciembre de 2016. Teniendo en cuenta las características de cada ingreso se escogió la proyección para la vigencia 2018; del 2019 hasta el 2027 se tomó lo proyectado para el año 2018 y se incrementó con la meta de inflación establecida para dicho año (3.8%). (Ver anexo)

A continuación se detallan las proyecciones, para la vigencia 2018, por cada ingreso.

- Para los ingresos que a continuación se relacionan, la proyección se conservó de acuerdo al Plan Financiero 2017-2026 contenido en el Marco Fiscal de Mediano Plazo que se presentó a título informativo a la Asamblea Departamental el 10 de octubre de 2016; por cuanto, el recaudo de 2017 y lo que va corrido de la vigencia no han tenido variaciones significativas que afecten lo programado.

Cuadro 51
Proyección MFMP 2017-2026

INGRESO	VALOR $
Impuesto al consumo de cerveza de producción extranjera	59.686.038,00
IVA cerveza de producción extranjera	11.937.000,00
Degüello de ganado mayor	335.578.134,00
Sobretasa a la Gasolina	1.838.114.274,00
Fondo Rotatorio de Estupefacientes	16.694.154,00
Licencia Sector Educativo (Ord 691-2014)	46.710.000,00
Licencia y carnet radio protección	5.628.036,00
Juegos de Apuestas Permanentes O Chance	365.571.144,00

- Teniendo en cuenta que la reforma tributaria (Ley 1819/2016), incrementó las tarifas del impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco y que los ingresos adicionales recaudados por este aumento se deben destinar a financiar el aseguramiento en salud dicho, además de que sigue vigente el impuesto con destino al deporte, en un porcentaje del 16% del valor liquidado por concepto de impuesto al consumo; la proyección del Impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco e Impuesto con destino al deporte ley 181 de 1995 nacionales, se realizó con base en el recaudo del 2016 y se incrementó con la inflación del 2016 que fue 4.5%, posteriormente se tomó el recaudo con corte agosto y se pondero a diciembre, la diferencia entre estos dos valores se destinará para aseguramiento.

Cuadro 52
Proyección Impuesto al Consumo de Cigarrillos y Tabaco Nacional

CONCEPTO	Recaudo 2016 incrementado 4,5%	Recaudo a agosto ponderado a diciembre 2017	DIFERENCIA
IMPUESTO AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO e IMPUESTO CON DESTINO AL DEPORTELEY 181 DE 1995	2.326.516.940,00	3.731.514.857,14	1.404.997.917,14

En el siguiente cuadro se muestran los valores proyectados de acuerdo a su destinación

Cuadro 53
Distribución proyección Impuesto al Consumo de Cigarrillos y Tabaco Nacional

INGRESO	VALOR $
RECAUDO PROYECTADO	**3.731.514.857,00**
Impuesto al Consumo de Cigarrillos y Tabaco Libre Destinación	1.954.274.230,00
Impuesto con destino al deporte Ley 181 de 1995	372.242.710,00
Impuesto al Consumo de Cigarrillos y Tabaco Aseguramiento	1.404.997.917,00

Con respecto al Impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco de producción extranjera el ejercicio nos arrojó que el recaudo del 2016 fue mayor que la proyección del recaudo de la vigencia 2017; por lo tanto, no se podría dar aplicación al parágrafo de la Ley.

Ante esta situación, para efectos de la proyección del 2018, en primer lugar se determinó la participación con respecto al impuesto de producción nacional del valor estimado para aseguramiento, la cual es equivalente al 38%; posteriormente al valor proyectando a diciembre de 2017 se le aplicó el 38% con destino a aseguramiento y del 66% se calculó el 16% con destino al deporte, así:

Cuadro 54
Proyección Impuesto al Consumo de Cigarrillos y Tabaco Extranjero

CONCEPTO	Recaudo 2016 incrementado 4,5%	Recaudo a agosto ponderado a diciembre 2017	DIFERENCIA
IMPUESTO AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO e IMPUESTO CON DESTINO AL DEPORTELEY 181 DE 1995	131.411.885,00	107.993.142,86	-23.418.742,14

En el siguiente cuadro se muestran la participación de los valores proyectados de acuerdo a su destinación

Cuadro 55
Participación Impuesto al Consumo de Cigarrillos y Tabaco Nacional

CONCEPTO	Proyección 2017	% participación
IMPUESTO AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO	**3.731.514.857,00**	
Impuesto al Consumo de Cigarrillos y Tabaco Libre Destinación e Impuesto con destino al deporte Ley 181 de 1995	3.359.272.147,00	66%
Impuesto al Consumo de Cigarrillos y Tabaco Aseguramiento	1.404.997.917,00	38%

En el siguiente cuadro se muestran los valores proyectados de acuerdo a su destinación

Cuadro 56
Distribución proyección Impuesto al Consumo de Cigarrillos y Tabaco Extranjero

INGRESO	VALOR $
RECAUDO PROYECTADO	**107.993.143,00**
Impuesto al Consumo de Cigarrillos y Tabaco Libre Destinación	56.242.829,00
Impuesto con destino al deporte Ley 181 de 1995	10.712.920,00
Impuesto al Consumo de Cigarrillos y Tabaco Aseguramiento	41.037.394,00

- De conformidad con la Ley 1816 de 2016 "Por el cual se fija el régimen propio del monopolio rentístico de licores destilados, se modifica el impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares, y se dictan otras disposiciones", desaparecen concepto de ingresos por del 35% IVA licores monopolizados, 70% nuevo IVA cedido para Salud y 30% nuevo IVA cedido para Deporte; ahora estos son reemplazados por el 37% para salud, 3% para deporte y 60% libre destinación, además cuando se trata del monopolio de licores del 60% se debe destinar 14% a salud y educación, dando cumplimiento a la destinación preferente consagrado en la CP. Del 14% a salud se le asignó el 3% y a educación el 11%.

  Como no se tienen datos históricos de estos nuevos conceptos de distribución de recursos, para efectos de programarlos al 2018 se tomó el recaudo, por todo concepto tanto del impuesto al consumo de licores como de la participación en el ejercicio del monopolio de licores, ponderado a agosto y proyectado a diciembre de la vigencia 2017, luego se incrementó con el 3.8% meta de inflación, así:

  A) IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS Y APERITIVOS DE PRODUCCIÓN NACIONAL Y EXTRANJERO

Cuadro 57
Proyección Impuesto al consumo de licores nacional y extranjero

INGRESO	VALOR $
37% Impuesto al consumo de licores vinos aperitivos y similares de producción nacional para Salud	71.499.000,00
3% Impuesto al consumo de licores vinos aperitivos y similares de producción nacional para Deporte	5.797.000,00
60% Impuesto al consumo de licores vinos aperitivos y similares de producción nacional libre destinación	115.945.000,00
37% Impuesto al consumo de licores vinos aperitivos y similares de producción extranjera para Salud	103.395.000,00
3% Impuesto al consumo de licores vinos aperitivos y similares de producción extranjera para Deporte	8.383.000,00
60% Impuesto al consumo de licores vinos aperitivos y similares de producción extranjera libre destinación	167.667.000,00

B) PARTICIPACION POR EL EJERCIO DEL MONOPOLIO DE LICORES Y ALHO POTABLES DE PRODUCCIÓN NACIONAL Y EXTRANJERO.

Cuadro 58
Proyección Participación introducción y comercialización de licores nacionales y extranjeros

INGRESO	VALOR $
37% Participación introducción y comercialización de licores nacionales para Salud	1.991.118.000,00
14% Participación introducción y comercialización de licores nacionales para Salud (3%)	161.442.033,00
37% Participación introducción y comercialización de licores extranjeros para Salud	172.376.000,00
14% Participación introducción y comercialización de licores extranjeros para Salud (3%)	13.976.444,00
14% Participación introducción y comercialización de licores nacionales para Educación (11%)	591.954.119,00
14% Participación introducción y comercialización de licores extranjeros para Educación (11%)	51.246.961,00
3% Participación introducción y comercialización de licores nacionales para Deporte	13.976.000,00
3% Participación introducción y comercialización de licores extranjeros para Deporte	161.442.000,00
46% Participación introducción y comercialización de licores nacionales libre destinación	2.475.444.000,00
46% Participación introducción y comercialización de licores extranjeros libre destinación	214.305.000,00

- Los ingresos relacionados a continuación se proyectaron ponderando el recaudo a 31 de agosto de 2017 e incrementado con la meta de inflación del 3.8%; toda vez que el valor planeado en el MFMP 2017-2026 está por debajo del valor recaudado a 31 de diciembre de 2016 y lo estimado a 31 de diciembre de 2017.

Cuadro 59
Proyección ponderando el recaudo 2017 e incrementando el 3.8%

INGRESO	VALOR $
Publicaciones	9.613.435,00
Coljuegos 25% funcionamiento	26.929.911,00
Coljuegos 75% inversión	80.789.733,00
Sobretasa al ACPM	1.843.919.241,00
Expedición de pasaporte	88.227.627,00

- Los siguientes ingresos se proyectaron con base en el recaudo a 31 de diciembre 2016 e incrementado con el 3.8%, toda vez que lo estimado por recaudar a 31 de diciembre de 2017 está por debajo de lo planeado en el MFMP y lo recaudado en la vigencia anterior.

Cuadro 60
Proyección recaudo 2016 e incrementando el 3.8%

INGRESO	VALOR $
Impuesto de loterías foráneas	56.391.190,00
Impuesto de registro	1.519.035.850,00
Impuesto al Consumo de Cerveza de producción nacional	12.334.545.690,00
IVA cerveza de producción nacional	2.462.977.810,00
Impuesto al Consumo de Cigarrillos Componente ad valoren producción nacional para salud	805.479.696,00
Impuesto al Consumo de Cigarrillos Componente ad valoren producción extranjera para salud	32.303.746,00
Estampilla para el bienestar del adulto mayor	3.300.454.505,00
Estampilla Pro seguridad alimentaria y desarrollo rural	490.676.390,00
Estampilla Pro cultura	490.676.390,00
Estampilla Pro desarrollo departamental	490.676.390,00
Estampilla Desarrollo fronterizo	490.676.390,00
Estampilla Pro universidades públicas (Instituto Tecnológico Putumayo)	502.969.130,00
Estampilla Bomberil	806.280.120,00
Contribuciones sobre contratos de obra publica	3.551.050.770,00

- Los ingresos relacionados a continuación fueron certificados por (Fondo Territorial de Pensiones, Secretaría de Planeación, Secretaría de Educación y la Contraloría General del Departamento).

Cuadro 61
Proyecciones certificadas

INGRESO	VALOR $
Servicios de tránsito y trasporte	36.182.808,00
Transferencia MEN para pago de pensiones	1.159.016.112,00
Fondo Territorial de Pensiones Cuotas Partes	350.000.000,00
Cuota de fiscalización Proveniente de Empresas Industriales y Comerciales, Sociales del estado y de servicios públicos	145.230.031,00
Cuota de fiscalización Provenientes de Establecimientos públicos	11.074.991,00
Rendimientos financieros sobretasa ACPM	22.959.853,00
Rendimientos financieros estampilla seguridad alimentaria	9.652.362,00
Rendimientos financieros estampillas pro desarrollo fronterizo	9.652.362,00
Rendimientos financieros estampilla pro desarrollo Departamental	9.652.362,00
Rendimientos financieros estampilla pro bienestar adulto mayor	9.652.362,00
Rendimientos salud pública	23.422.920,00
Rendimientos salud prestación de servicios	28.609.100,00
Rendimientos Fondo de salud inversión	36.243.582,00
Rendimientos Financieros Telefonía móvil - Deporte	4.000.000,00
Rendimientos Financieros Telefonía móvil - Cultura	4.000.000,00
Rendimientos financieros Fondo de Contingencias	236.105.000,00
Rendimientos financieros ICLD	2.983.000,00
Rendimientos financieros Convenio 1421/2014 unidad de víctimas	3.418.000,00

- La Participación impuesto al valor agregado IVA se proyectó con base asignación para la vigencia 2017 remitida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Del valor certificado se proyecta el 90% y seis bimestres de la vigencia 2018(enero a octubre), se adiciona el último bimestre de 2017 (noviembre y diciembre) y el 10% del valor certificado para la vigencia 2017, así:

Cuadro 62
Proyección Impuesto al Valor Agregado

CONCEPTO	2018 proyección meta de inflación 3.8%	
	BASE	Valor
10% Reserva Iva vigencia 2017		1.592.029.000,00
Noviembre - Diciembre 2017		2.388.043.000,00
PROYECCION VIGENCIA 2018 DE 6 BIMESTRES INCREMENTADO 3,8%	16.525.261.013,77	
SE PRESUPUESTA EL 90%	14.872.734.912,39	
Enero -Febrero 2018		2.478.789.000,00
Marzo- Abril 2018		2.478.789.000,00
Mayo -Junio 2018		2.478.789.000,00
Julio - Agosto 2018		2.478.789.000,00
Septiembre - Octubre 2018		2.478.789.000,00
		14.781.988.000,00

- La proyección del Sistema General de Participaciones, Telefonía Móvil y Programas Nacionales se realizaron con base en lo asignado para la vigencia 2017 e incrementado en el IPC 2016, que fue del 7% para SGP, y 3.8% para Telefonía y programas nacionales, así:

Cuadro 63
Proyecciones Sistema General de Participaciones

INGRESO	VALOR $
Sistema General de Participaciones -EDUCACIÓN	230.172.494.937,00
Sistema General de Participaciones –SALUD PUBLICA	4.279.724.585,00
Sistema General de Participaciones –SALUD prestación servicios a población pobre no afiliada	7.778.409.259,00
Sistema General de Participaciones –SALUD Subsidio Oferta Aporte Patronal SSF	3.223.033.295,00
Sistema General de Participaciones – PROPÓSITO GENERAL PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	3.806.082.420,00
Impuesto nacional al consumo telefonía móvil	502.455.104,00
Transferencias Otros recursos Fondo Seccional de Salud (Programas Nacionales)	1.883.643.775,00

- Los siguientes ingresos se proyectaron con base en el comportamiento histórico utilizado el método lineal (Impuesto de Vehículos vigencia anterior e interés y sanciones), y mínimos cuadrados (Impuesto de Vehículos y Premios caducos).

Cuadro 64

Proyecciones comportamiento histórico

INGRESO	VALOR $
Impuesto Vehículos automotores vigencia anterior	93.571.220,00
Impuesto Vehículos automotores (20% municipios) vigencia anterior	23.392.805,00
80% Impuesto Vehículos Automotores - Intereses	23.547.750,00
20% Impuesto Vehículos Automotores - Intereses -	4.709.550,00
80% Impuesto Vehículos Automotores - Sanciones -	148.298.011,00
20% Impuesto Vehículos Automotores - Sanciones -	29.659.602,00
20% Impuesto Vehículos Automotores - Sanciones -	29.659.602,00
Impuesto Vehículos automotores vigencia actual	317.803.870,00
Impuesto de Vehículos automotores (20% municipios) vigencia actual	79.450.968,00
Premios caducos –COLJUEGOS	270.493.092,00

- Los ingresos por cargos por usos energéticos se proyectaron de conformidad con lo establecido en los acuerdos conciliatorios de pago, que rigen la utilización de la infraestructura eléctrica de propiedad del departamento, suscritos con las empresas de energía que operan en el departamento; en los cuales se fijó una retribución mensual por valor de $12.196.072,00 moneda legal colombiana, discriminados así:

  - ✓ Empresa de Energía del Bajo Putumayo S.A ESP: Tarifa a partir del 1o de enero de 2012 y por un periodo de veinte (20) años, el valor de $7.367.360,00 mensual.
  - ✓ Empresa de Energía del Putumayo S.A ESP: Tarifa a partir del 1o de enero de 2012 y por un periodo de diez (10) años, el valor de $4.828.712,00 mensual.

  Por lo anterior el valor estimado para la vigencia 2018 asciende a la suma de $146.431.236,00

- Los Recursos desahorro FONPET se calcularon con base en la autorización emitida por el Director General de Regulación Económica de la Seguridad Social del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, para la devolución de recursos del FONPET – con destinación específica al pago de nómina de pensionados del departamento del Putumayo. Del valor autorizado se adicionó al Presupuesto 2017 el valor de cinco (05) mesadas pensionales; y el excedente se incluye en la vigencia 2018 por valor de $7.206.274.624,00.

- Los Recursos del Fondo Territorial de Pensiones se calcularon con base en la certificación del saldo en bancos a 31 de diciembre de 2016, expedida por la Profesional Especializad de Contabilidad, y con la autorización emitida por el Director General de Regulación Económica de la Seguridad Social del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, para la devolución de recursos del FONPET – con destinación específica al pago de nómina de pensionados del departamento del Putumayo. Teniendo en cuenta que el valor autorizado solo cubrirán 8 mesadas pensionales, las restantes se financiaran con los recursos del Fondo de Pensiones del Putumayo el valor de $1.364.094.193,30 y con ingresos corrientes de libre destinación el valor de $3.369.631.182,70.

3.5.2 ESTIMACIÓN DE LOS GASTOS

Los Gastos del Departamento están constituidos por los Gastos de Funcionamiento, Gastos de Inversión y Servicio de la Deuda –Fondo de Contingencias.

1. Gastos de Funcionamiento: incluye las erogaciones para el normal funcionamiento de los órganos incorporados en el Presupuesto General del Departamento.

Entre los Gastos de Funcionamiento se contemplan las Transferencias a la Asamblea Departamental, Contraloría Departamental, Gastos Personales (Servicios Personales Asociados a la Nómina, Servicios Personales Indirectos, Contribuciones Inherentes a la Nómina); transferencias de previsión social (Mesadas Pensionados Gobernación, Aporte Salud Pensionados, Gastos Funerarios Pensionados, Bonos Pensiónales, Cuotas Partes por Pagar, Aporte Sistema General de Pensiones Jubilados, reconocimiento y pago nuevas pensiones e indemnizaciones sustitutivas a la pensión de vejez); Cesantías (Cesantías e Intereses Cesantías); Otras Transferencias de Previsión Social (Pago Pensionados Docentes y Administrativos – FER, Aporte Salud Pensionados Docentes y Administrativos FER, Gastos Funerarios Pensionados Docentes Administrativos FER, Transferencias FONPET) y Otras Transferencias Corrientes (Sentencias Judiciales y Transferencia Instituto Departamental del Deporte); Gastos Generales (Adquisición de Bienes, Adquisición de Servicios, Impuestos, Tasas y Multas, Otros Gastos Generales).

2. Servicio de la Deuda: De conformidad con el artículo 4º de la Ordenanza 527 de noviembre 17 de 2007, *"Por medio de la cual se crea el Fondo de Contingencias y Ahorro de Estabilidad Financiera del Departamento del Putumayo, se otorgan unas facultades reglamentarias y se dictan otras disposiciones"*, en el Presupuesto de Servicio de la Deuda del Departamento del Putumayo, se incluyen las apropiaciones necesarias para cubrir las posibles pérdidas de las obligaciones contingentes a cargo del Departamento del Putumayo.

3. Inversión: son aquellas erogaciones que se caracterizan por su retorno en términos de beneficio no inmediato sino en el futuro. Las cuales se encuentran en el Plan Plurianual de Inversiones del Plan de Desarrollo Departamental y en cada vigencia se ejecutan a través del Plan Anual de Inversiones.

Por tal razón, el Plan Anual de Inversiones es la herramienta que conecta el Plan de Desarrollo con el Presupuesto; por ende, debe tener estrecha correspondencia entre las metas financieras del Plan Financiero del MFMP y las prioridades identificadas en el Plan de Desarrollo.

El POAID se clasifica en:

- Sectores.
- Órganos (Responsables)
- Programas y metas de producto
- Fuentes de financiación

Definidos los ingresos, que el Departamento proyecta recibirá en los próximos diez (10) años, se asignan los recursos a gastos de funcionamiento, servicio de la deuda e inversión según la destinación que se debe dar a cada fuente.

3.5.2.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

- Las proyecciones para la vigencia 2018, tanto de servicios personales como los gastos generales se tomaron con base en la información reportada por la Secretaría Servicios Administrativos. Para gastos de personal asociado con la nómina y mesadas pensionales se proyectó con un incremento del 7%, teniendo en cuenta que para la vigencia 2017 el aumento del SML fue del 7%. Con respecto a los gastos generales se realizó con base en el Plan de Compras reportado por la Secretaría de Servicios Administrativos

En estos gastos se diferencia la Secretaría de Salud del resto de la Administración Central, por cuanto la ley permite destinar el 25% de las rentas cedidas al sector salud para funcionamiento.

Cuadro 65
Proyección Gastos de Funcionamiento

APROPIACION	FUENTE	CENTRAL	SALUD
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		**32,796,104,838.96**	**2,346,886,275.38**
GASTOS DE PERSONAL		**11,592,440,762.26**	**2.127.886.982,00**
SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA		**6.672.636.559,00**	**572.357.965,00**
Sueldo de Personal de Nomina	ICLD	5.181.930.310,00	464.768.739,00
Gastos de Representación	ICLD	36.435.360,00	
PRIMAS LEGALES		**1.131.913.364,00**	**85.602.920,00**
Prima Técnica	ICLD	156.091.016,00	
Prima de Servicios	ICLD	241.971.844,00	21.591.033.00
Prima de Vacaciones	ICLD	239.508.644,00	20.760.613,00
Prima de Navidad	ICLD	494.341.860,00	43.251.274,00
Indemnización por vacaciones	ICLD	86.817.932,00	4.718.857,00
Bonificación de dirección	ICLD	42.708.019,00	
OTROS GASTOS DE PERSONAL ASOCIADOS A LA NOMINA		**192.831.574,00**	**17.267.449,00**
Bonificación por Servicios Prestados	ICLD	162.924.748,00	14.685.400,00
Bonificación Especial de Recreación	ICLD	29.906.826,00	2.582.049,00
Indemnización de Personal	ICLD		
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS		**2,603,664,706.26**	**1.354.872.697,00**
Honorarios	ICLD	1,902,664,706.26	400.000.000,00
	Impuesto de loterías foráneas		14.097.797,50
	Juegos de apuestas permanentes o chance		91.392.786,00
	ECOSALUD		26.929.911,00
	37% Impuesto licores de producción nacional para salud		17.874.750,00
	37% Impuesto licores de producción extranjera para salud		25.848.750,00
	IVA cerveza de producción extranjera		2.984.250,00
	IVA cerveza de producción nacional		615.744.452,50
Servicios Técnicos	ICLD	701.000.000,00	160.000.000,00
CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA		**2.316.139.497,00**	**200.656.320,00**
AL SECTOR PÚBLICO		**911.234.458,00**	**96.612.039,00**
APORTES DE PREVISIÓN SOCIAL		**911.234.458,00**	**96.612.039,00**
APORTES PARA SALUD		**167.341.011,00**	**12.590.451,00**

De funcionarios de la Administración Central	ICLD	167.341.011,00	12.590.451,00
Aportes para pensiones	ICLD	501.212.386,00	45.184.789,00
Aportes ARP	ICLD	28.905.131,00	2.502.751,00
APORTES PARA CESANTÍAS		**213.775.930,00**	**36.334.048,00**
Cesantías	ICLD	213.775.930,00	30.711.382,00
Intereses Cesantías	ICLD		5.622.666,00
AL SECTOR PRIVADO		**855.393.852,00**	**56.657.064,00**
APORTES DE PREVISIÓN SOCIAL		**855.393.852,00**	**56.657.064,00**
APORTES PARA SALUD		**303.336.411,00**	**28.163.151,00**
DE FUNCIONARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL		**303.336.411,00**	**28.163.151,00**
Salud Funcionarios	ICLD	303.336.411,00	28.163.151,00
Aportes para pensiones	ICLD	163.273.386,00	
Aportes ARP	ICLD		12.349.749,00
APORTES PARA CESANTÍAS		**388.784.055,00**	**16.144.164,00**
Cesantías	ICLD	324.224.057,00	16.144.164,00
Intereses Cesantías	ICLD	64.559.998,00	
APORTES PARAFISCALES		**549.511.187,00**	**47.387.217,00**
SENA	ICLD	30.528.399,00	2.632.623,00
ICBF	ICLD	183.170.396,00	15.795.739,00
ESAP	ICLD	30.528.399,00	2.632.623,00
CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	ICLD	244.227.194,00	21.060.986,00
INSTITUTOS TÉCNICOS	ICLD	61.056.799,00	5.265.246,00
GASTOS GENERALES		**6,090,707,387.70**	**110,219,623.34**
ADQUISICIÓN DE BIENES		**2,625,000,000.00**	
Compra de Equipo	ICLD	2,125,000,000.00	
Materiales y Suministros	ICLD	500,000,000.00	
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS		**2,817,607,387.70**	**110.219.623,34**
Salud Ocupacional	ICLD	40.000.000,00	
CAPACITACIÓN PERSONAL ADMINISTRATIVO		**100,000,000.00**	**24.219.623,34**
Capacitación	ICLD	50,000,000.00	
	JUEGOS DE APUESTAS PERMANENTES O CHANCE		3.655.711,44
	IMPUESTO DE LOTERÍAS FORÁNEAS		563.911,90
Foros simposios y seminarios	ICLD	50,000,000.00	20.000.000,00
Impresos y Publicaciones	ICLD	100,000,000.00	
SEGUROS		**300.000.000,00**	
Otros Seguros	ICLD	300.000.000,00	
Impuestos y Multas	ICLD	136.000.000,00	
SERVICIOS PÚBLICOS		**240.000.000,00**	**38.000.000,00**
Energía	ICLD	80.000.000,00	24.000.000,00
Telecomunicaciones	ICLD	140.000.000,00	8.000.000,00
Acueducto, Alcantarillado y Aseo	ICLD	20.000.000,00	6.000.000,00
Viáticos y Gastos de Viaje	ICLD	350.000.000,00	48.000.000,00
Gastos Electorales	ICLD	60.000.000,00	
OTROS GASTOS ADQUISICIÓN DE SERVICIOS		**1,491,607,387.70**	
Mantenimiento	ICLD	1,326,607,387.70	
Comunicaciones y transporte	ICLD	80.000.000,00	
Arrendamiento	ICLD	85.000.000,00	
OTROS GASTOS GENERALES		**648.100.000,00**	

Festividades cívicas	ICLD	3.500.000,00	
Orden publico	ICLD	20.600.000,00	
Gastos de cárceles	ICLD	20.000.000,00	
Recepciones oficiales	ICLD	30.000.000,00	
Día del presionado y la tercera edad	ICLD	22.000.000,00	
Seguridad Industrial	ICLD	30.000.000,00	
Gastos Operativos de la Oficina de Rentas	ICLD	350.000.000,00	
Bienestar Social	ICLD	120.000.000,00	
Gastos de desplazamiento escoltas	ICLD	42.000.000,00	
Funcionamiento del Consejo Departamental de Planeación	ICLD	10.000.000,00	
TRANSFERENCIAS CORRIENTES		**15.112.956.689,00**	**108.779.670,04**
MESADAS PENSIONALES		**12.140.000.000,00**	
Mesada pensionados y jubilados Gobernación	RETIRO FONPET PARA PAGO DE MESADAS PENSIONALES	7.206.274.624,00	
	ICLD	3.369.631.182,70	
	Fondo de Pensiones	1.364.094.193,30	
	CUOTAS PARTES PENSIONALES		
Gastos Funerarios Pensionados y Jubilados Gobernación	ICLD	100.000.000,00	
Indemnización sustitutiva de pensiones	ICLD	100.000.000,00	
Cuotas Partes de Mesada Pensional	20% Estampilla procultura pasivo pensional	98.135.278,00	
	20% Estampillas pro desarrollo departamental pasivo pensional	98.135.278,00	
	20% Estampillas pro desarrollo fronterizo pasivo pensional	98.135.278,00	
	CUOTAS PARTES PENSIONALES	350.000.000,00	
PAGO DE PENSIONES DE DOCENTES NACIONALIZADOS		**1.159.016.112,00**	
Pago Pensionados Docentes y Administrativos FER	SGP Prestaciones sociales	1.159.016.112,00	
TRANSFERENCIAS CORRIENTES: ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS-NIVEL TERRITORIAL		**885.924.760,00**	
A ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS		885.924.760,00	
Transferencia INDERCULTURA	Ley 181/95	382.955.630,00	
Transferencia ITP	Estampilla ITP	502.969.130,00	
Fondo de Subsidio Sobretasa a la Gasolina	Sobretasa a la Gasolina	85.911.419,00	
OTRAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES		**197.698.564,00**	**108.779.670,04**
20% Impuesto de Vehículos Automotores	20% Imp Vehíc	102.843.773,00	
20% Impuesto Vehículos Automotores - Intereses	20% Intereses Vehíc	4.709.550,00	
20% Impuesto Vehículos Automotores - Sanciones	20%Sanciones Vehíc	29.659.602,00	
10% Seguridad Social del Creador y del Gestor Cultural	10% Estampilla cultura	49.067.639,00	
Transferencia devolución de recursos	Rendimientos Financieros Telefonía móvil - Deporte	4.000.000,00	
	Rendimientos Financieros Telefonía móvil - Cultura	4.000.000,00	
	Rendimientos financieros Convenio 1421/2014 unidad de victimas	3.418.000,00	

Transferencia del sector salud			**108.779.670,04**
Transferencia tribunal de ética medica	ICLD		43.141.550,00
Transferencia tribunal de ética enfermería	ICLD		10.763.500,00
Transferencia tribunal de ética odontológica	ICLD		12.098.380,00
Contribución tasa supersalud	ICLD		17.458.500,00
Transferencia al Fondo de Investigación en Salud	Impuesto de loterías foráneas		3.383.471,40
	Juegos de apuestas permanentes o chance		21.934.268,64

Para el cálculo de transferencia al Fondo Nacional de Pensiones de las entidades territoriales se tomó como base lo establecido en la Ley 549 de 1999 y la aplicación del modelo de administración financiera de aportes al FONPET, que hace referencia a la reducción de aportes por concepto de ingresos corrientes de libre destinación, impuesto de registro y venta de activos al sector privado por cumplir con los requisitos establecidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Teniendo en cuenta que para la vigencia del 2017 nos han comunicado el porcentaje de reducción de aportes, se tomó el porcentaje del 2016, equivalente al setenta y cuatro por ciento (66%); comunicado por Ministerio de Hacienda y Crédito Público al Gobernador del Putumayo, mediante oficio 2-2016-0034284 del 16 de septiembre de 2016.

Cuadro 66
Transferencia FONPET 2018

CONCEPTO	
3.4% INGRESOS CORRIENTES LIBRE DESTINACION FONPET (Ley 549/99)	1.228.494.000,00
3.4% IMPUESTO REGISTRO Y ANOTACIONES ICLDFONPET (Ley 549/99)	51.647.218,90
6.8% IMPUESTO REGISTRO Y ANOTACIONES	103.294.437,80
RECURSOS FONPET	**1.383.435.656,70**

TRANSFERENCIA ASAMBLEA

Para la vigencia 2018 el presupuesto de la Asamblea Departamental se proyectó en la suma de $2.100.230.000,00.

Para su cálculo se dio aplicación a las leyes 6ª de 1945, 100 de 1993 y 617 del 2000 y al Decreto 1045 de 1978, así:

Remuneración por sesiones

La Ley 617 de 2000, en los artículos 28º y 29º dispone que la remuneración a los diputados de los departamento de cuarta categoría (Categoría en la que está ubicada el departamento del Putumayo) por mes de sesiones es de 18 smlm, y que pueden sesionar seis (6) meses ordinariamente y un (1) mes en forma extraordinaria.

Gastos de funcionamiento

En el artículo 8º de la Ley 617/2000 se estableció que los gastos diferentes a la remuneración de los diputados de los departamentos de cuarta categoría no podrán superar el 25% del valor de dicha remuneración.

Seguridad Social

En el parágrafo 2º del artículo 29º de la Ley 617/2000, se estableció que los diputados estarán amparados por el régimen de seguridad social previsto en la Ley 100 de 1993 y sus disposiciones complementarias.

Mediante concepto 2168-08 del 18 de marzo de 2008, conceptuó que para el cálculo de las aportes a seguridad social, se debe dividir la remuneración correspondiente a las secciones ordinarias y extraordinarias entre 12 meses a fin de cubrir los aportes a la seguridad social.

Prestaciones sociales

Las prestaciones sociales se calcularon tomando como base la Guía Metodológica para la elaboración del Marco Fiscal de Mediano Plazo, de la DAF, en la cual se establece que el régimen prestacional de los diputados se rige por lo dispuesto en la Ley 6º de 1945 y demás normas que la adicionen o la reformen, así:

a) Auxilio de cesantías (auxilio de cesantías se liquidó con base al artículo 45 del Decreto 1045 de 1978, el cual incluye entre los factores de liquidación la doceava de la prima de navidad, Decreto 1160 de 1947),
b) Pensión vitalicia,
c) Pensión de invalidez,
d) Seguro por muerte,
e) Auxilio por enfermedad,
f) Asistencia médica,
g) Los gastos indispensables en entierro.

La proyección se realizó con un incremento del SMLMV del 7%; es decir se tomó el porcentaje de incremento del año 2017.

Cuadro 67
Transferencia Asamblea 2018

CONCEPTO	VALOR $	FORMULA S.M.L 2017 $737.717 INCREMENTADO 7%
a) REMUNERACION DIPUTADOS	**1,094,049,000.00**	
.- 6 Meses sesiones ordinarias	937,756,000.00	S.M.L.M.V*18*6*11
.- 30 días sesiones extraordinarias	156,293,000.00	S.M.L.M.V*18*11
b) 25% OTROS GASTOS	**273,512,000.00**	**S.M.L.M.V*18*11*7*25%**
c) PRESTACIONES SOCIALES	**398,985,000.00**	
.- Prima de Navidad	156,293,000.00	S.M.L.M.V*18*11
.- Cesantías	169,317,000.00	S.M.L.M.V*18*11+1/12 Prima Navidad
.- Intereses Cesantías	20,318,000.00	VALOR CESANTIAS*12%
.- Seguro por muerte	53,057,000.00	Asignado 2017 incrementado en 3%
d) SEGURIDAD SOCIAL	**235,220,000.00**	
.- Salud	92,994,000.00	S.M.L.M.V*18*11*8.5%* 7
.- Pensiones	131,286,000.00	S.M.L.M.V*18*11*12%* 7
.- Riesgos profesionales	10,940,000.00	S.M.L.M.V*18*11*1%*7
e) APORTES PARAFISCALES	***98,464,000.00***	**S.M.L.M.V*18*11*7*9%**
TRANSFERNCIA	**2,100,230,000.00**	

TRANSFERENCIA CONTRALORÍA

La Ley 617 de 2000, en su artículo 9º, dispuso que las contralorías departamentales (Departamentos de cuarta categoría) no podrán superar el 3.7% de los ingresos corrientes anuales de libre destinación.

Por su parte la Ley 1416 de 2010, en su artículo 1º estableció que: "El límite de gastos previsto en el artículo 9o de la Ley 617 de 2000 para la vigencia de 2001, seguirá calculándose en forma permanente. Las cuotas de fiscalización correspondientes al punto dos por ciento (0.2%) a cargo de las entidades descentralizadas del orden departamental, serán adicionadas a los presupuestos de las respectivas Contralorías Departamentales. Entiéndase como la única fórmula para el cálculo del presupuesto de las Contralorías Departamentales."

Por lo anterior, el presupuesto de la Contraloría para la vigencia 2017 se proyectó en la suma de $1.431.516.022,00.

Cuadro 68
Transferencia Contraloría 2018

CONCEPTO	SUBTOTAL	VALOR $
3.7% INGRESOS CORRIENTES LIBRE DESTINACION CONTRALORIA		1.275.211.000,00
CUOTA DE FISCALIZACIÓN		156.305.022,00
.- Proveniente de Empresas Industriales y Comerciales, Sociales del estado y de servicios públicos	145.230.031,00	
.- Provenientes de Establecimientos públicos	11.074.991,00	
RECURSOS CONTRALORIA		**1.431.516.022,00**

3.5.2.2 GASTOS DE INVERSIÓN

Los gastos de inversión se proyectaron con base en la proyección de los ingresos con destinación específica para inversión y al POAID remitido por la Secretaría de Planeación

3.5.3.3 SERVICIO DE LA DEUDA

El Departamento no tiene deuda pública y no tiene previsto adquirir nuevos créditos por lo tanto no se presentan proyecciones del servicio de la deuda pública.

FONDO DE CONTINGENCIAS

Por medio de Ordenanza número 527 del 17 de noviembre de 2007 se creó el Fondo de Contingencias y Ahorro de Estabilidad Financiera del Departamento del Putumayo, el cual fue reglamentado mediante Decreto Departamental número 291 del 05 de noviembre de 2009. Para la siguiente vigencia se tiene proyecto unos ingresos por valor de $1.119.129.326,03, así:

Cuadro 69
Fondo de Contingencias 2018

CONCEPTO	FUENTE	VALOR$
FONDO DE CONTIGENCIAS		**1.157.566.121,60**
- 3% Ingresos Corrientes de Libre Destinación	ICLD	657.146.140,60
- Recuperación de cartera impuesto vehículos automotores	ICLD	89.486.220,00
- Rendimientos financieros ICLD		2.983.000,00
- Rendimientos financieros Fondo de Contingencias	ICLD	236.105.000,00
-80% Impuesto Vehículos Automotores - Intereses	ICLD	23.547.750,00
- 80% Vehículos Automotores - Sanciones -	ICLD	148.298.011,00

A partir de la vigencia fiscal 2019 hasta el 2027 las proyecciones de gasto se realizaron con un incremento del 3.8%

3.6 META DEL SUPERÁVIT PRIMARIO VIGENCIA 2018

El superávit primario que se proyecta para la vigencia fiscal 2018, asciende a la suma MIL CIENTO VEINTISIETE MILLONES QUINIENTOS SESENTA Y CINCO MIL CIENTO VEINTIÚN PESOS ($1.127.565.121) MONEDA LEGAL COLOMBIANA.

Cuadro 70
Superávit primario

CONCEPTO	VALOR $
INGRESOS	**321,936,207,820.30**
INGRESOS CORRIENTES	**312,965,488,100.00**
.- Tributarios	30,734,985,720.00
.- No tributarios	282,230,502,380.00
RECURSOS DE CAPITAL	8,970,719,720.30
GASTOS	**40,058,173,793.04**
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	**40,058,173,793.04**
Gastos de personal	13,720,327,744.26
Gastos generales	6,200,927,011.04
Transferencias corrientes	16,605,173,015.74
Remuneración diputados	2,100,230,000.00
Contraloría departamental	1,431,516,022.00
INVERSION	**280,720,468,905.66**
SUPERAVIT PRIMARIO	**1,157,565,121.60**

RELACION DE INGRESOS VS GASTOS

Cuadro 71

Ingresos VS Gastos

AÑO	INGRESOS	GASTOS
2018	321,936,207,820.30	321,936,207,820.30
2019	334,169,783,717.47	334,169,783,717.47
2020	346,868,235,498.74	346,868,235,498.73
2021	360,049,228,447.69	360,049,228,447.68
2022	373,731,099,128.70	373,731,099,128.70
2023	387,932,880,895.59	387,932,880,895.59
2024	402,674,330,369.62	402,674,330,369.62
2025	417,975,954,923.67	417,975,954,923.67
2026	433,859,041,210.77	433,859,041,210.76
2027	450,345,684,776.78	450,345,684,776.78

Fuente: Proyecciones, cálculo Secretaria de Hacienda

La relación de ingresos corrientes de libre destinación vs gastos de funcionamiento, demuestra que se cumple con los límites de la Ley 617/2000, se estima en:

Cuadro 72

Ingresos VS Gastos Ley 617/2000

AÑO	INGRESOS	GASTOS	70% Ley 617
2018	34,903,701,202.00	22,775,255,547.66	24,432,590,841.40
2019	36,230,042,657.68	23,640,715,258.47	25,361,029,860.37
2020	37,606,784,004.67	24,539,062,438.29	26,324,748,803.27
2021	39,035,841,888.85	25,471,546,810.95	27,325,089,322.19
2022	40,519,203,296.62	26,439,465,589.76	28,363,442,307.63
2023	42,058,933,417.89	27,444,165,282.18	29,441,253,392.53
2024	43,657,172,617.77	28,487,043,562.90	30,560,020,832.44
2025	45,316,145,521.25	29,569,551,218.29	31,721,301,864.87
2026	47,038,159,215.06	30,693,194,164.58	32,926,711,450.54
2027	48,825,608,571.23	31,859,535,542.84	34,177,925,999.86

Fuente: Proyecciones, cálculo Secretaria de Hacienda

3.7 ACCIONES Y MEDIDAS ESPECÍFICAS EN LAS QUE SE SUSTENTA EL CUMPLIMIENTO DE LAS METAS

3.7.1 OBJETIVO PLAN FINANCIERO EN CUANTO A INGRESOS

Incrementar los ICLD del departamento para facilitar el funcionamiento ágil y oportuno de la administración departamental e incrementar la inversión de los sectores deprimidos financieramente

3.7.2 METAS INGRESOS

Incrementar en un diez por ciento (10%) los ingresos corrientes de libre destinación.

Para cumplir con las metas de ingresos, dentro Plan de Desarrollo del Departamento "Putumayo Territorio de Paz, Biodiverso y Ancestral. Juntos Podemos Transformar", se incluyó el siguiente proyecto:

DIMENSIÓN:	JUNTOS POR UN GOBIERNO EFECTIVO Y CERCANO A LA GENTE
SECTOR:	BUEN GOBIERNO
PROGRAMA:	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL TERRITORIAL
SUBROGRAMA:	FINANZAS TERRITORIALES
PROYECTO:	FORTALECIMIENTO DE LAS FINANZAS TERRITORIALES

3.7.3 ACCIONES INGRESOS

De igual manera se tienen previstas realizar las siguientes acciones:

- Orientar a los distribuidores de productos gravados con el impuesto al consumo a la realización de campañas de promoción y mercadeo de productos, ello con el fin de que estos dinamicen el comercio de este tipo de productos y por ende generen mayores ingresos al Departamento.

- Continuar con la ejecución del plan operativo del Programa anticontrabando, para el control de las rentas y contrarrestar la evasión de Impuestos.

- Para controlar los productos que legalmente se introducen al Departamento, se continuará con la señalización de productos que generan impuesto, señalización que debe contener características básicas de seguridad y codificación.

- Continuidad en el proceso de fiscalización y cobro coactivo del impuesto sobre vehículos automotores, para lograr la recuperación de cartera.

- Cruce de información con Transito Departamental y Municipal, con el fin de actualizar la base de datos existente en la sección de Rentas, así mismo efectuar fiscalización sobre los vehículos y motocicletas que se han matriculado recientemente y que puedan estar evadiendo el impuesto por omisión o desconocimiento.

- Apalancar recursos financieros de los diferentes actores que realizan inversión en el Departamento, en especial con los municipios y la Nación, mediante la realización de convenios de cooperación.

- Cofinanciación de acciones por parte de la comunidad beneficiaria de los proyectos, por medio de los aportes en bienes y servicios en la ejecución de los mismos.
- Identificar y gestionar recursos con otras fuentes de financiación y/o de cooperación.

- En caso de existir excedentes de liquidez o recursos que no se vayan a utilizar en el corto plazo, el Departamento en busca de que estos dineros no pierdan su poder adquisitivo y genere nuevos ingresos optará por su colocación en títulos valores en entidades que garanticen solidez, confiabilidad y buen margen de rentabilidad.

3.7.4 OBJETIVO PLAN FINANCIERO EN CUANTO A GASTOS

Mantener el nivel de cobertura del pasivo pensional superior al 100% en el FONPET, a fin de continuar utilizando los excedentes para el pago de mesadas y cuotas partes y bonos pensionales.

3.7.5 METAS GASTOS

Los gastos de funcionamiento no superaran el 70% de los ingresos corrientes de libre destinación

3.7.6 ACCIONES GASTOS

Para ello se realizaran las siguientes acciones:

- Cumplir oportunamente con las transferencias al de los ingresos corrientes de libre destinación y del impuesto al consumo de cigarrillos al FONPET, en los porcentajes establecidos por el Ministerio de Hacienda.

- Seguir alimentando el Fondo de Pensiones Departamental con los recursos del 20% de las estampillas departamentales.

- Continuar con el cobro y recuperación de cuotas partes por cobrar con recursos del FONPET.

- Gestionar ante el Ministerio de Hacienda devolución de recursos del FONPET – con destinación específica al pago de nómina de pensionados del departamento del Putumayo

3.7.8 Cronogramas de ejecución acciones y medidas específicas en las que se sustenta el cumplimiento de las metas superávit primario 2018

Cuadro 74
Cronograma

ACTIVIDAD	TIEMPO (meses)											
	E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D
Orientar a los distribuidores de productos gravados con el impuesto al consumo a la realización de campañas de promoción y mercadeo de productos, ello con el fin de que estos dinamicen el comercio de este tipo de productos y por ende generen mayores ingresos al Departamento.			X			X			X			
Continuar con la ejecución del plan operativo del Programa anticontrabando, para el control de las rentas y contrarrestar la evasión de Impuestos.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Para controlar los productos que legalmente se introducen al Departamento, se continuará con la señalización de productos que generan impuesto, señalización que debe contener características básicas de seguridad y codificación.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Continuidad en el proceso de fiscalización y cobro coactivo del impuesto sobre vehículos automotores, para lograr la recuperación de cartera.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Cruce de información con Transito Departamental y Municipal, con el fin de actualizar la base de datos existente en la sección de Rentas, así mismo efectuar fiscalización sobre los vehículos y motocicletas que se han matriculado recientemente y que puedan estar evadiendo el impuesto por omisión o desconocimiento.						X					X	
Apalancar recursos financieros de los diferentes actores que realizan inversión en el Departamento, en especial con los municipios y la Nación, mediante la realización de convenios de cooperación.						X	X	X	X	X	X	X
Cofinanciación de acciones por parte de la comunidad beneficiaria de los proyectos, por medio de los aportes en bienes y servicios en la ejecución de los mismos.						X	X	X	X	X	X	X
Identificar y gestionar recursos con otras fuentes de financiación y/o de cooperación						X	X	X	X	X	X	X
En caso de existir excedentes de liquidez o recursos que no se vayan a utilizar en el corto plazo, el Departamento en busca de que estos dineros no pierdan su poder adquisitivo y genere nuevos ingresos optará por su colocación en títulos valores en entidades que garanticen solidez, confiabilidad y buen margen de rentabilidad.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Cumplir oportunamente con las transferencias al de los ingresos corrientes de libre destinación y del impuesto al consumo de cigarrillos al FONPET, en los porcentajes establecidos por el Ministerio de Hacienda.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Alimentando el Fondo de Pensiones Departamental con los recursos del 20% de las estampillas departamentales	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Continuar con el cobro y recuperación de cuotas partes por cobrar con recursos del FONPET.		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Gestionar ante el Ministerio de Hacienda devolución de recursos del FONPET – con destinación específica al pago de nómina de pensionados del departamento del Putumayo		X	X	X	X							

4. COHERENCIA ENTRE EL PROYECTO DE PRESUPUESTO GENERAL DEL DEPARTAMENTO Y EL PLAN DE DESARROLLO DEPARTAMENTAL.

El Plan Operativo Anual de Inversiones para la vigencia 2018 se construyó con la participación de cada unidad ejecutora, bajo la orientación de la Secretaría de Planeación; en él se señalan los proyectos de inversión que se ejecutaran en la vigencia 2018, clasificados por dimensiones, sectores, programas, subprogramas y proyectos. Este guarda concordancia con el Plan de Desarrollo del Departamento de Putumayo; Putumayo biodiverso y ancestral "juntos podemos transformar" - 2016 a 2019-", e incluye las fuentes de financiación contenidas en el Plan Financiero, respetando la destinación que por norma tienen.

La inversión para la vigencia 2018, ascienden a la suma de $280.720.468.905,66 respaldada con las siguientes fuentes de financiación:

Cuadro 75
Rentas para Inversiones 2018

CONCEPTO	VALOR $
TOTAL RECURSOS PARA INVERSION	**280,720,468,905.66**
ICLD INVERSION	7,657,335,293.74
REGISTRO Y ANOTACIONES	1,364,094,193.30
1% ICLD MEDIO AMBIENTE	349,038,000.00
INGRESOS INVERSION	**272,147,481,568.00**
TRIBUTARIOS	**11,065,743,599.00**
IMPUESTO DE LOTERÍAS FORÁNEAS	38,346,009.20
IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINO, APERITIVOS Y SIMILARES	145,350,500.00
IVA CERVEZA SALUD	1,856,186,107.50
IMPUESTO AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO COMPONENTE ESPECÍFICO	1,446,035,311.00
IMPUESTO AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO COMPONENTE AD VALOREM PARA SALUD	837,783,442.00
DEGÜELLO DE GANADO MAYOR	335,578,134.00
ESTAMPILLA PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR	3,300,454,505.00
ESTAMPILLA PRO SEGURIDAD ALIMENTARIA Y DESARROLLO RURAL	490,676,390.00
ESTAMPILLA PRO CULTURA	343,473,473.00
ESTAMPILLA PRODESARROLLO DEPARTAMENTAL	392,541,112.00
ESTAMPILLA DESARROLLO FRONTERIZO	392,541,112.00
ESTAMPILLA BOBBERIL	806,280,120.00
NO TRIBUTARIOS	**260,931,893,066.00**
JUEGOS DE APUESTAS PERMANENTES O CHANCE	248,588,377.92
FONDO ROTATORIO DE ESTUPEFACIENTES	16,694,154.00
CONTRIBUCIONES SOBRECONTRATOS DE OBRA PUBLICA	3,551,050,770.00
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES -EDUCACIÓN	230,172,494,937.00
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES -SALUD-	15,281,167,139.00
SISTEMA GENERAL FORZOSA INVERSIÓN DE PARTICIPACIÓN PROPÓSITO GENERAL PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	3,806,082,420.00

COLJUEGOS PREMIOS CADUCOS	270,493,092.00
COLJUEGOS EICE 75% INVERSION	80,789,733.00
4% IVA TELEFONÍA CELULAR - Deporte	251,227,552.00
4% IVA TELEFONÍA CELULAR – Cultura	251,227,552.00
SOBRETASA AL ACPM	1,843,919,241.00
OTROS RECURSOS FONDO SECCIONAL DE SALUD (PROGRAMAS NACIONALES)	1,883,643,775.00
PARTICIPACIÓN POR EL EJERCICIO DEL MONOPOLIO DE LICORES Y ALCOHOLES POTABLES SALUD	2,338,912,477.00
PARTICIPACIÓN POR EL EJERCICIO DEL MONOPOLIO DE LICORES Y ALCOHOLES POTABLES EDUCACIÓN	643,201,080.00
PARTICIPACIÓN POR EL EJERCICIO DEL MONOPOLIO DE LICORES Y ALCOHOLES POTABLES DEPORTE	175,418,000.00
INGRESOS DE CAPITAL	**149,844,903.00**
RENDIMIENTOS FINANCIEROS SOBRETASA ACPM	22,959,853.00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS ESTAMPILLA SEGURIDAD ALIMENTARIA	9,652,362.00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS ESTAMPILLAS PRO DESARROLLO FRONTERIZO	9,652,362.00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS ESTAMPILLA PRO DESARROLLO DEPARTAMENTAL	9,652,362.00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS ESTAMPILLA PRO BIENESTAR ADULTO MAYOR	9,652,362.00
RENDIMIENTOS SALUD PÚBLICA	23,422,920.00
RENDIMIENTOS SALUD PRESTACIÓN DE SERVICIOS	28,609,100.00
RENDIMIENTOS FONDO DE SALUD INVERSIÓN	36,243,582.00

Teniendo en cuenta que la principal fuente de financiación del presupuesto la constituyen los recursos del Sistema General de Participaciones, la inversión se concentra en la dimensión JUNTOS CONSTRUYENDO Y FORTALECIENDO CAPACIDADES PARA TRANSFORMAR, que participa con el 94.4% del total de la inversión; mientras que las restantes 4 dimensiones solo participan con el 5.6%.

Cuadro 76
Inversiones por Dimensiones 2018

DIMENSION	VALOR	% participación
JUNTOS POR UN GOBIERNO EFECTIVO Y CERCANO A LA GENTE.	1.323.793.474	0.47%
JUNTOS CONSTRUYENDO Y FORTALECIENDO CAPACIDADES PARA TRANSFORMAR.	265.764.295.437	94.67%
PUTUMAYO CENTRO DE DESARROLLO ECONOMICO SOSTENIBLE DEL SUR DEL PAIS	2.175.906.886	0.78%
CUIDADO AMBIENTAL Y EQUILIBRIO ECOLOGICO PARA LA TRANSFORMCION	1.353.318.120	0.48%
DOTANDO A LA GENTE, INFRAESTRUCTURA PARA EL BUEN VIVIR.	10.103.154.988	3.60%
TOTAL INVERSION	278.496.519.568	100%

En este orden de ideas, el sector educación es el de mayor participación de la inversión (82.37%), le sigue el sector salud con el 9,52% y el resto de sectores participan con el 8611%.

Cuadro 77
Inversiones por sectores 2018

SECTOR	VALOR	PART.
PAZ Y COPERACION SIN FRONTERAS	402,193,474.00	0.14%
BUEN GOBIERNO	921,600,000.00	0.33%
CONSTRUCCION DE PAZ , SEGURIDAD Y ACCESO A LA JUSTICIA	1,941,050,770.00	0.69%
EDUCACION HUMANA PARA LA TRANSFORMACIÓN DEL SER Y EL HACER	231,223,741,898.00	82.37%
SALUD COMO MOTOR DE LA TRANSFORMACION	26,724,287,325.66	9.52%
INCLUSION SOCIAL PARA EL BUEN VIVIR	3,662,106,867.00	1.30%
ETNIAS	42,000,000.00	0.01%
PUTUMAYO, DEPORTE, CONVIVENCIA Y PAZ.	1,400,407,552.00	0.50%
PUTUMAYO TERRITORIO DE CULTURA, CONVIVENCIA Y PAZ.	770,701,025.00	0.27%
DESARROLLO MINERO	420,000,000.00	0.15%
TURISMO Y PAZ	100,000,000.00	0.04%
FORTALECIMIENTO EMPRESARIAL, EMPRENDIMIENTO, BIOCOMERCIO Y TRABAJO DECENTE.	380,000,000.00	0.14%
AGROPECUARIO	1,275,906,886.00	0.45%
MEDIO AMBIENTE Y CAMBIO CLIMÁTICO	349,038,000.00	0.12%
GESTION DEL RIESGO	1,004,280,120.00	0.36%
VIAS Y TRANSPORTE	2,386,879,094.00	0.85%
SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS	3,906,082,420.00	1.39%
VIVIENDA	208,000,000.00	0.07%
INFRAESTRUCTURA PARA EL DESARROLLO Y BIENESTAR SOCIAL	3,602,193,474.00	1.28%
TOTAL	**280,720,468,905.66**	

5. RESULTADO PRESUPUESTAL VIGENCIA FISCAL 2018

El Proyecto de Presupuesto de Rentas y Apropiaciones, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1º de enero y el 31 de diciembre del 2017, asciende a la suma de TRESCIENTOS VEINTIÚN MIL NOVECIENTOS TREINTA Y SEIS MILLONES DOSCIENTOS SIETE MIL OCHOCIENTOS VEINTE PESOS CON TREINTA CENTAVOS **($321,936,207,820.30)** moneda legal colombiana.

Cuadro 78
Presupuesto General Vigencia Fiscal 1 de Enero a 31 de Diciembre del año 2018

CONCEPTO	VALOR $
TOTAL INGRESOS	**321,936,207,820.30**
INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION	**312,965,488,100.00**
Tributarios	30,734,985,720.00
No tributarios	282,230,502,380.00
Recursos de Capital	8,970,719,720.30
TOTAL GASTOS	**321,936,207,820.30**
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	**40,058,173,793.04**
Gastos de personal	13,720,327,744.26
Gastos generales	6,200,927,011.04
Transferencias corrientes	16,605,173,015.74
Remuneración diputados	2,100,230,000.00
Contraloría departamental	1,431,516,022.00
INVERSION	**280,720,468,905.66**
SERVICIO DE LA DEUDA (FONDO CONTINGENCIAS)	**1,157,565,121.60**
- 3% Ingresos Corrientes de Libre Destinación	657,145,140.60
- Recuperación de cartera impuesto vehículos automotores	89,486,220.00
- Rendimientos financieros ICLD	2,983,000.00
- Rendimientos financieros Fondo de Contingencias	236,105,000.00
-80% Impuesto Vehículos Automotores - Intereses	23,547,750.00
-80% Vehículos Automotores - Sanciones -	148,298,011.00
DIFERENCIA	**0.00**

Los ingresos corrientes de libre destinación proyectados para la próxima vigencia ascienden a la suma de $36.246.087.949,00. Con estos recursos la administración departamental debe cubrir las transferencias a la Contraloría, Asamblea, FONPET, Fondo de Contingencias, Fondo Departamental para la Gestión del Riesgo de Desastres del Departamento del Putumayo, 1% Cuencas Hidrográficas, atender su propio funcionamiento y financiar la inversión autónoma.

El Presupuesto que se presenta cumple con los límites de Gastos establecidos por la Ley 617 de 2000 y sus decretos reglamentarios, para el nivel central, como se observa en el siguiente cuadro:

Cuadro 79
Límites de gastos Ley 617 del 2000

CONCEPTO	VALOR
1. ICLD base para Ley 617 de 2000	**34,903,701,202.00**
Ingreso Corriente de Libre Destinación ICLD	**36,132,196,202.00**
Aporte FONPET (3.4% ICLD)	1,228,495,000.00
2. Gastos base para Ley 617 de 2000	**22,775,255,547.66**
3. Relación GF/ICLD	**0.65**

Mocoa, 10 de octubre de 2017

EDWIN GIOVANNY IBARRA VALLEJO
Secretario de Hacienda Departamental.

Elaboró y Consolidó: Elva Marina Rosero Ordoñez/ PEP
Janet Fajardo Insuasti/PUSH

ANALISIS VERTICAL GASTOS 2008-2016

CONCEPTO	Cifras miles de pesos corrientes							
	31/12/2008	31/12/2009	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	**217.969.998,61**	**224.701.021,03**	**254.439.239,93**	**346.764.195,36**	**239.692.196,85**	**272.089.844,46**	**279.035.533,48**	**338.851.192,49**
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	**20.758.102,89**	**22.854.191,78**	**22.734.387,45**	**26.061.567,27**	**26.835.276,36**	**30.362.339,49**	**28.489.399,33**	**32.919.127,11**
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO QUE COMPUTAN LIMITE 70% LEY 617/2000	**14.074.441,45**	**14.782.852,22**	**16.980.128,51**	**19.605.249,38**	**19.160.374,31**	**21.118.506,43**	**22.565.422,03**	**26.534.300,71**
SECCION ADMINISTRACION CENTRAL	**14.074.441,45**	**14.782.852,22**	**16.980.128,51**	**19.605.249,38**	**19.160.374,31**	**21.118.506,43**	**22.565.422,03**	**26.534.300,71**
GASTOS DE PERSONAL	**4.314.705,32**	**4.662.262,72**	**5.835.241,41**	**7.876.845,99**	**8.022.485,37**	**9.216.124,97**	**9.732.167,46**	**13.610.161,90**
Servicios Personales Asociados a la Nomina	**2.652.844,19**	**2.773.281,34**	**3.488.033,88**	**4.015.398,52**	**4.113.944,27**	**4.402.544,73**	**4.806.795,46**	**5.501.738,84**
Sueldo de Personal de Nómina	1.897.379,71	2.023.370,77	2.708.736,97	3.040.988,65	3.296.518,03	3.429.349,31	3.705.621,85	4.259.511,67
Gastos de Representación	181.044,55	128.347,83	28.625,22	29.028,40	29.056,52	30.056,07	30.939,72	32.381,52
Bonificación de Dirección	27.137,10	14.609,26	14.901,45	30.747,64	29.653,03	33.395,64	34.377,47	35.178,46
Prima Técnica	89.125,13	92.228,85	95.408,22	99.556,72	116.333,94	115.063,08	95.602,79	102.875,52
Prima de Servicios	74.636,73	95.847,47	99.579,08	131.210,50	126.737,92	146.539,68	162.548,39	174.747,29
Prima de Vacaciones	84.998,04	104.956,61	123.421,26	146.400,10	73.007,63	114.395,36	157.674,43	198.187,23
Prima de Navidad	192.924,13	185.183,66	247.111,79	290.118,50	302.879,00	332.695,59	349.971,82	404.965,58
Vacaciones	40.903,88	63.974,54	85.182,07	135.958,32	61.582,05	88.746,57	137.080,10	148.383,68
Bonificación por Servicios Prestados	55.786,49	51.090,32	66.231,48	84.317,39	64.930,62	95.534,92	107.908,76	120.158,80
Bonificación Especial de Recreación	8.908,43	13.672,04	18.836,34	27.072,32	13.245,53	16.768,51	25.070,12	25.349,09
Servicios Personales Indirectos	**822.403,89**	**942.672,35**	**1.189.102,17**	**2.496.406,49**	**2.421.154,75**	**3.173.642,19**	**3.279.256,12**	**6.263.574,08**
Remuneración por Servicios Técnicos	126.772,74	31.822,16	260.581,29	448.561,52	556.982,87	825.840,99	915.630,00	1.757.674,57
Honorarios	482.463,31	787.876,67	797.250,33	1.688.143,85	1.526.076,96	2.089.231,85	2.342.694,53	4.498.689,06
Pasantes					3.842,98	0,00	0,00	0,00
Supernumerarios	213.167,84	122.973,52	131.270,56	359.701,12	334.251,95	258.569,35	20.931,59	7.210,45
Contribuciones Inherentes a la Nómina	**839.457,24**	**946.309,03**	**1.158.105,36**	**1.365.040,97**	**1.487.386,35**	**1.639.938,05**	**1.646.115,88**	**1.844.848,98**
Aporte Caja de Compensación Familiar 4%	91.619,52	91.529,48	119.939,78	141.349,80	158.810,18	174.147,96	173.724,34	184.209,80
Aporte Into Colombiano de Bienestar Familiar. - ICBF 3%	68.714,66	72.113,78	110.415,86	105.995,90	119.107,84	142.765,22	130.277,13	143.341,19
Aporte Servicio Nacional de Aprendizaje - SENA 0.50%	11.452,36	11.715,12	14.988,36	17.669,23	19.945,69	23.586,23	21.712,16	22.519,76
Aporte Escuela de Administración Pública - ESAP 0.50%	11.452,36	11.688,22	14.988,36	17.669,23	19.852,19	21.755,77	21.712,16	22.519,76
Aporte Escuelas Industriales e Institutos Técnicos 1%	22.905,72	23.367,88	29.970,72	35.331,87	39.708,87	43.537,64	43.428,61	45.481,72
Aporte Riesgos Profesionales	11.411,70	11.784,40	14.659,69	17.544,20	20.032,65	20.593,46	21.049,12	23.492,69
Aporte Sistema General de Salud	180.834,12	190.857,87	237.759,38	279.334,67	328.636,98	362.503,84	338.014,57	387.538,35
Aporte Sistema General de Pensiones	275.615,33	283.021,38	353.136,37	426.670,45	478.131,04	496.920,81	479.643,53	571.066,23
Cesantías	**165.451,48**	**250.230,90**	**262.246,84**	**323.475,64**	**303.160,90**	**354.127,14**	**416.554,26**	**444.679,48**
Cesantías	154.415,11	227.372,66	243.874,30	306.532,70	283.825,08	330.129,74	386.266,29	418.368,34
Intereses Cesantías	11.036,38	22.858,24	18.372,54	16.942,94	19.335,82	23.997,39	30.287,97	26.311,14
GASTOS GENERALES	**1.724.186,62**	**1.281.391,49**	**2.431.521,00**	**2.820.283,47**	**1.986.191,47**	**2.314.127,25**	**3.202.680,10**	**2.884.520,96**
Adquisición de Bienes	**402.155,09**	**258.815,53**	**1.043.671,01**	**886.484,01**	**381.307,30**	**546.884,30**	**1.127.342,57**	**591.200,34**
Compra de Equipo	67.079,97	47.476,96	495.821,59	528.477,44	0,00	240.192,07	561.664,70	12.480,00
Materiales y Suministros	223.529,82	139.112,99	395.212,36	182.137,96	316.099,50	304.561,57	504.091,11	552.403,07
Impresos y Publicaciones	111.545,29	72.225,58	152.637,05	175.868,60	65.207,80	2.130,66	61.586,76	26.317,27
Adquisición de Servicios	**784.227,32**	**537.112,24**	**855.979,70**	**1.267.949,36**	**1.119.728,63**	**1.224.562,14**	**1.487.483,55**	**1.757.570,24**
Pago Servicios Públicos	**126.318,36**	**104.348,18**	**180.977,10**	**177.643,44**	**174.435,84**	**177.205,89**	**184.353,24**	**184.938,29**
Pago Servicio de Energía	44.185,76	43.426,60	82.622,20	63.983,05	65.313,70	70.916,81	61.179,90	53.609,04
Pago Servicio de Acueducto, Alcantarillado y Aseo	3.038,60	3.266,90	8.414,00	6.171,60	3.652,20	7.350,09	7.742,81	11.671,72
Pago Servicio Telecomunicaciones	79.094,00	57.654,68	89.940,90	107.488,79	105.469,94	98.938,99	115.430,53	119.657,53
Otros Adquisición de Servicios	**657.908,96**	**432.764,07**	**675.002,60**	**1.090.305,92**	**945.292,79**	**1.047.356,25**	**1.303.130,31**	**1.572.631,96**
Viáticos y Gastos de Viaje	347.337,93	220.661,63	301.883,01	402.108,48	359.636,34	333.267,19	369.324,20	384.179,90
Mantenimiento	256.862,53	146.304,89	314.569,27	544.788,19	405.995,99	438.516,96	752.861,66	829.670,35
Comunicaciones y Transporte	21.485,81	27.305,16	10.909,50	39.478,20	17.630,90	35.940,40	32.905,20	10.420,80
Arrendamientos				35.000,00	97.490,00	95.150,00	126.140,00	164.046,15
Seguros	32.222,68	38.492,39	47.640,82	68.931,05	64.539,56	144.481,70	21.899,25	184.314,76
Otros Gastos Generales	**511.103,07**	**485.463,71**	**517.646,11**	**665.850,11**	**485.155,54**	**479.953,24**	**587.416,27**	**522.088,80**
Comisiones y Gastos Bancarios	1.833,11	0,00		33.170,40	9.428,35	0,00	0,00	0,00
Recepciones Oficiales	42.159,66	18.457,56	37.184,40	0,00	30.297,10	3.555,80	3.800,00	3.800,00
Festividades Cívicas		2.203,00	6.825,00	2.920,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gastos Electorales		7.150,00	59.487,28	49.999,64	4.390,00	3.750,00	43.723,98	33.099,24
Orden Público		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Salud Ocupacional	18.000,00			41.600,00	49.491,87	46.744,79	54.897,00	73.620,00
Bonificación y viáticos escoltas	34.138,44	46.590,14	43.795,83	53.853,86	28.832,02	33.461,61	42.000,00	42.000,00
Bienestar Social y Capacitación	87.049,60	19.962,00	66.858,70	83.374,80	88.269,36	59.910,00	85.079,40	82.409,36
Foros, Simposios y Seminarios	47.854,20	37.432,07	37.594,34	34.707,76	23.000,00	26.032,70	60.000,00	38.000,00
Suscripciones	3.511,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Seguridad Industrial		0,00	20.000,00	34.020,70	25.868,40	33.037,41	37.743,32	17.850,00
Día del Pensionado y la Tercera Edad	9.500,00	9.690,00	10.000,00	17.420,00	15.800,00	15.499,40	19.620,00	19.200,00
Gastos de Cárceles	10.500,00	5.300,00	11.730,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00
Gastos Operativos de la Oficina de Rentas	256.556,30	338.678,94	224.170,57	305.182,95	203.533,44	251.461,53	240.552,57	212.110,20
Costos del proceso de seleccion de la convocatoria 001 de 2005				9.600,00	0,00		0,00	0,00
Funcionamiento del Consejo Departamental Planeacion					6.245,00	5.000,00	0,00	0,00
Impuestos, Tasas y Multas	**26.701,15**	**0,00**	**14.224,18**	**0,00**	**0,00**	**62.727,57**	**437,71**	**13.661,58**
Pago Impuesto Predial				0,00	0,00			
Otros Impuestos	26.701,15			0,00	0,00			
Multas				0,00	0,00			

Tasas				0,00	0,00			
Transferencias	**8.035.549,50**	**8.839.198,02**	**8.713.366,11**	**8.908.119,92**	**9.151.697,47**	**9.588.254,21**	**9.630.574,47**	**10.039.617,85**
Transferencias de Previsión Social	**7.895.035,68**	**8.439.198,02**	**8.650.888,20**	**8.845.753,01**	**9.081.959,65**	**9.513.794,25**	**9.530.752,56**	**9.941.335,43**
Mesadas Pensionados y Jubilados Gobernación	7.403.305,19	7.900.065,20	8.011.019,04	8.331.110,52	8.586.552,99	8.990.628,54	9.319.791,72	9.941.335,43
Aporte Salud Pensionados y Jubilados Gobernación	373.814,97	363.898,44	367.203,79	375.479,07	390.826,16	199.282,56		
Gastos Funerarios Pensionados y Jubilados Gobernación	43.425,50	41.705,50	36.050,00	42.230,00	41.725,00	44.212,00	33.481,50	0,00
Cuotas Partes por Pagar	47.977,92	0,00	0,00	0,00	0,00	50.357,66	145.739,36	
Aporte al Sistema General de Pensiones Jubilados	26.512,10	29.439,90	30.421,70	34.720,80	31.036,03	18.416,30		
Reconocimiento y pago de nuevas pensiones y jubilaciones		0,00		0,00	0,00	0,00		
Reconocimiento y pago de mesadas atrasadas		104.088,98	206.193,67	54.885,60	31.819,46	183.332,86		
Indemnizaciones sustitutivas a la pensión de vejez				7.327,03	0,00	27.564,34	31.739,98	0,00
Otras Transferencias Corrientes	**140.513,82**	**400.000,00**	**62.477,90**	**62.366,91**	**69.737,83**	**74.459,96**	**99.821,91**	**98.282,42**
Sentencias Judiciales y conciliaciones	140.513,82	400.000,00	62.477,90	0,00	0,00		23.336,32	0,00
Transferencias Empresa Comercializadora de Licores				0,00	0,00		0,00	0,00
Transferencia tribunal de etica medica				36.050,00	37.131,50	38.393,97	39.699,00	39.699,00
Transferencia tribunal de etica enfermería				0,00	5.150,00	5.325,10	5.506,00	10.000,00
Transferencia tribunal de etica odontologica				9.785,00	10.078,55	10.421,22	10.776,00	10.776,00
Contribución tasa supersalud				16.531,91	17.377,78	20.319,67	20.504,59	16.882,42
Transferencia al Fondo de Investigación en Salud				0,00	0,00	0,00	0,00	20.925,00
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO QUE NO COMPUTAN LIMITE 70% LEY 617/2000	**6.683.661,44**	**8.071.339,55**	**5.754.258,94**	**6.456.317,89**	**7.674.902,05**	**9.243.833,06**	**5.923.977,30**	**6.384.826,39**
SECCIÓN ASAMBLEA DEPARTAMENTAL	1.331.276,10	1.432.708,43	1.485.120,56	1.544.485,52	1.633.004,69	1.698.439,33	1.643.455,52	1.718.356,39
SECCIÓN CONTRALORIA DEPARTAMENTAL	811.197,21	853.628,06	891.987,37	849.950,77	868.379,54	981.831,29	978.449,27	1.151.496,55
SECCIÓN ADMINISTRACION CENTRAL	**4.541.188,12**	**5.785.003,07**	**3.377.151,01**	**4.061.881,61**	**5.173.517,82**	**6.563.562,44**	**3.302.072,51**	**3.514.973,44**
GASTOS DE PERSONAL				0,00	0,00			
Servicios Personales Asociados a la Nomina				0,00	0,00			
Indemnizaciones				0,00	0,00			
GASTOS GENERALES	**114.077,07**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Otros Gastos Generales	**114.077,07**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Financiación Sistematización Impuesto de Registro y Vehiculos Automotores	114.077,07			0,00				
Transferencias	**4.427.111,05**	**5.785.003,07**	**3.377.151,01**	**4.061.881,61**	**5.173.517,82**	**6.563.562,44**	**3.302.072,51**	**3.514.973,44**
Otras Transferencias de Previsión Social	**2.862.456,70**	**4.059.604,65**	**2.998.542,73**	**3.523.689,47**	**4.316.965,92**	**5.555.759,67**	**2.121.811,20**	**2.032.854,28**
Capitalizacion de patrimonios autonomos para provision de pensiones						565.715,33	0,00	0,00
Bonos pensionales	75.651,53	139.744,00	30.410,00	168.343,00	942.909,52	319.283,00	245.392,00	94.985,00
Transferencia Fondo Nacional de Pensiones	**1.849.090,26**	**2.922.397,75**	**1.948.347,40**	**2.344.116,35**	**2.348.599,51**	**3.653.767,21**	**849.228,19**	**873.909,72**
20% del Producto del Impuesto de Registro	142.799,36	147.152,93	128.976,79	164.359,43	168.313,25	270.181,87	42.483,14	36.580,45
Deuda pendiente con el FONPET vigencia 2009-2011						282.072,55	0,00	
Ingresos Corrientes de Libre Destinación	1.706.290,90	2.775.244,82	1.819.370,60	2.179.756,92	2.180.286,26	3.101.512,78	806.745,05	837.329,27
Transferencias pago pensionados docentes y administrativos FER	**937.714,90**	**997.462,90**	**1.019.785,33**	**1.011.230,11**	**1.025.456,89**	**1.016.994,13**	**1.027.191,02**	**1.063.959,55**
Pago Pensionados Docentes y Administrativos FER	899.457,15	958.031,49	967.588,35	956.165,68	1.025.456,89	983.478,27	1.002.255,87	1.010.121,55
Aporte Salud Pensionados Docentes y Administrativos FER	38.257,75	36.946,91	36.837,48	52.386,44	0,00	33.515,86	12.675,15	50.938,00
Gastos Funerarios Pensionados Docentes y Administrativos FER		2.484,50	15.359,50	2.678,00	0,00		12.260,00	2.900,00
Otras Transferencias Corrientes	**1.564.654,36**	**1.725.398,42**	**378.608,28**	**538.192,14**	**856.551,90**	**1.007.802,78**	**1.180.261,31**	**1.482.119,17**
Transf. Insti. Deptal. Del Deporte – INDERP. E itp	332.965,00	278.917,00	223.458,44	263.248,50	268.258,00	310.167,00	359.078,44	971.030,78
20% Impuesto sobre vehiculos automotores - Municipios	23.566,79	62.265,49	37.218,70	36.682,62	29.361,19	120.887,01	36.937,80	126.167,40
10% Seguridad social del creador y gestor cultural				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo de subsidio de la sobretasa a la gasolina ley 488/98	107.690,75	115.707,66	105.501,25	88.662,95	95.105,05	64.198,15	55.710,55	55.607,40
Saldos convenios por liquidar	10.092,47		12.429,90	0,00	0,00		0,00	0,00
Costas Procesales Cajanal	1.090.339,35			0,00	0,00		0,00	0,00
Transf. DASALUD		1.268.508,26		0,00	0,00			
Reintegro recursos Telefonia Movil - Cultura					218.196,73	293.025,31	51.864,42	0,00
20% Impuesto de Vehiculos Automotores Intereses					1.512,71	961,96	1.380,80	0,00
20% Impuesto de Vehiculos Automotores sanciones					9.998,64	19.951,35	9.378,60	
Reintegro convenios Y TRANSFERENCIAS					234.119,58	198.612,00	665.910,70	329.313,58
Transf. Educación				149.598,07	0,00		0,00	0,00
RESERVAS VIGENCIAS ANTERIORES		**14.305.634,65**		**0,00**	**0,00**			**21.658.030,16**
FONDO ROTATORIO DE ESTUPEFACIENTES					**4.000,00**			
PASIVOS EXIGIBLES		**2.663.788,17**		**731.578,52**	**5.184.966,15**	**17.676.798,36**	**14.620.878,38**	**19.732.488,50**
VIGENCIA EXÍRADA					**159.008,98**			
SERVICIO DE LA DEUDA	**661.563,23**			**0,00**				
FONDO DE CONTINGENCIA				**282.121,53**	**707.205,32**	**607.747,99**	**1.314.631,53**	**6.351.518,98**
TOTAL GASTOS DE INVERSIÓN	**196.550.332,50**	**184.877.406,42**	**231.704.852,48**	**319.688.928,04**	**206.801.740,04**	**223.442.958,63**	**234.610.624,25**	**258.190.027,74**

ANALISIS VERTICAL GASTOS 2008-2016

	ANALISIS VERTICAL									
31/12/2016	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	PROME.
339.639.404,86										
32.616.881,44	**9,52%**	**10,17%**	**8,94%**	**7,52%**	**11,20%**	**11,16%**	**10,21%**	**9,71%**	**9,60%**	**9,82%**
25.537.481,96	**6,46%**	**6,58%**	**6,67%**	**5,65%**	**7,99%**	**7,76%**	**8,09%**	**7,83%**	**7,52%**	**7,03%**
25.537.481,96	**6,46%**	**6,58%**	**6,67%**	**5,65%**	**7,99%**	**7,76%**	**8,09%**	**7,83%**	**7,52%**	**7,03%**
11.322.311,14	**1,98%**	**2,07%**	**2,29%**	**2,27%**	**3,35%**	**3,39%**	**3,49%**	**4,02%**	**3,33%**	**2,69%**
6.157.897,53	**1,22%**	**1,23%**	**1,37%**	**1,16%**	**1,72%**	**1,62%**	**1,72%**	**1,62%**	**1,81%**	**1,43%**
4.906.871,80	0,87%	0,90%	1,06%	0,88%	1,38%	1,26%	1,33%	1,26%	1,44%	1,10%
37.805,69	0,08%	0,06%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,03%
38.775,07	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%
122.093,00	0,04%	0,04%	0,04%	0,03%	0,05%	0,04%	0,03%	0,03%	0,04%	0,04%
197.813,99	0,03%	0,04%	0,04%	0,04%	0,05%	0,05%	0,06%	0,05%	0,06%	0,05%
217.767,45	0,04%	0,05%	0,05%	0,04%	0,03%	0,04%	0,06%	0,06%	0,06%	0,04%
445.536,36	0,09%	0,08%	0,10%	0,08%	0,13%	0,12%	0,13%	0,12%	0,13%	0,10%
45.916,20	0,02%	0,03%	0,03%	0,04%	0,03%	0,03%	0,05%	0,04%	0,01%	0,03%
119.688,09	0,03%	0,02%	0,03%	0,02%	0,03%	0,04%	0,04%	0,04%	0,04%	0,03%
25.629,88	0,00%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%
3.297.242,83	**0,38%**	**0,42%**	**0,47%**	**0,72%**	**1,01%**	**1,17%**	**1,18%**	**1,85%**	**0,97%**	**0,76%**
688.507,39	0,06%	0,01%	0,10%	0,13%	0,23%	0,30%	0,33%	0,52%	0,20%	0,17%
2.597.091,22	0,22%	0,35%	0,31%	0,49%	0,64%	0,77%	0,84%	1,33%	0,76%	0,52%
0,00					0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
11.644,22	0,10%	0,05%	0,05%	0,10%	0,14%	0,10%	0,01%	0,00%	0,00%	0,08%
1.867.170,79	**0,39%**	**0,42%**	**0,46%**	**0,39%**	**0,62%**	**0,60%**	**0,59%**	**0,54%**	**0,55%**	**0,50%**
209.076,81	0,04%	0,04%	0,05%	0,04%	0,07%	0,06%	0,06%	0,05%	0,06%	0,05%
165.609,48	0,03%	0,03%	0,04%	0,03%	0,05%	0,05%	0,05%	0,04%	0,05%	0,04%
25.971,83	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%
26.795,03	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%
53.533,57	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,02%	0,02%	0,02%	0,01%	0,02%	0,01%
25.919,47	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%
440.725,02	0,08%	0,08%	0,09%	0,08%	0,14%	0,13%	0,12%	0,11%	0,13%	0,10%
622.508,51	0,13%	0,13%	0,14%	0,12%	0,20%	0,18%	0,17%	0,17%	0,18%	0,15%
297.031,06	**0,08%**	**0,11%**	**0,10%**	**0,09%**	**0,13%**	**0,13%**	**0,15%**	**0,13%**	**0,09%**	**0,11%**
266.387,71	0,07%	0,10%	0,10%	0,09%	0,12%	0,12%	0,14%	0,12%	0,08%	0,10%
30.643,35	0,01%	0,01%	0,01%	0,00%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%
3.128.498,71	**0,79%**	**0,57%**	**0,96%**	**0,81%**	**0,83%**	**0,85%**	**1,15%**	**0,85%**	**0,92%**	**0,85%**
782.874,93	**0,18%**	**0,12%**	**0,41%**	**0,26%**	**0,16%**	**0,20%**	**0,40%**	**0,17%**	**0,23%**	**0,25%**
253.408,68	0,03%	0,02%	0,19%	0,15%	0,00%	0,09%	0,20%	0,00%	0,07%	0,10%
462.966,25	0,10%	0,06%	0,16%	0,05%	0,13%	0,11%	0,18%	0,16%	0,14%	0,11%
66.500,00	0,05%	0,03%	0,06%	0,05%	0,03%	0,00%	0,02%	0,01%	0,02%	0,03%
1.836.288,82	**0,36%**	**0,24%**	**0,34%**	**0,37%**	**0,47%**	**0,45%**	**0,53%**	**0,52%**	**0,54%**	**0,39%**
199.849,73	**0,06%**	**0,05%**	**0,07%**	**0,05%**	**0,07%**	**0,07%**	**0,07%**	**0,05%**	**0,06%**	**0,06%**
73.578,60	0,02%	0,02%	0,03%	0,02%	0,03%	0,03%	0,02%	0,02%	0,02%	0,02%
12.790,88	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
113.480,25	0,04%	0,03%	0,04%	0,03%	0,04%	0,04%	0,04%	0,04%	0,03%	0,04%
1.636.439,09	**0,30%**	**0,19%**	**0,27%**	**0,31%**	**0,39%**	**0,38%**	**0,47%**	**0,46%**	**0,48%**	**0,33%**
400.898,84	0,16%	0,10%	0,12%	0,12%	0,15%	0,12%	0,13%	0,11%	0,12%	0,13%
918.640,28	0,12%	0,07%	0,12%	0,16%	0,17%	0,16%	0,27%	0,24%	0,27%	0,15%
471,10	0,01%	0,01%	0,00%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,00%	0,00%	0,01%
94.363,05	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	0,04%	0,03%	0,05%	0,05%	0,03%	0,02%
222.065,82	0,01%	0,02%	0,02%	0,02%	0,03%	0,05%	0,01%	0,05%	0,07%	0,02%
372.713,08	**0,23%**	**0,22%**	**0,20%**	**0,19%**	**0,20%**	**0,18%**	**0,21%**	**0,15%**	**0,11%**	**0,21%**
0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
0,00	0,02%	0,01%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%
0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
6.635,20	0,00%	0,00%	0,02%	0,01%	0,00%	0,00%	0,02%	0,01%	0,00%	0,01%
0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
20.091,87	0,01%	0,00%	0,00%	0,01%	0,02%	0,02%	0,02%	0,02%	0,01%	0,01%
19.900,00	0,02%	0,02%	0,02%	0,02%	0,01%	0,01%	0,02%	0,01%	0,01%	0,02%
135.028,98	0,04%	0,01%	0,03%	0,02%	0,04%	0,02%	0,03%	0,02%	0,04%	0,03%
83.700,00	0,02%	0,02%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,02%	0,01%	0,02%	0,01%
0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
6.560,00	0,00%	0,00%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,00%	0,01%
16.200,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,00%	0,01%
15.157,03	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
69.440,00	0,12%	0,15%	0,09%	0,09%	0,08%	0,09%	0,09%	0,06%	0,02%	0,10%
0,00						0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
136.621,87	**0,01%**	**0,00%**	**0,01%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,02%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,04%**	**0,01%**
	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
11.086.672,12	**3,69%**	**3,93%**	**3,42%**	**2,57%**	**3,82%**	**3,52%**	**3,45%**	**2,96%**	**3,26%**	**3,49%**
10.975.697,94	**3,62%**	**3,76%**	**3,40%**	**2,55%**	**3,79%**	**3,50%**	**3,42%**	**2,93%**	**3,23%**	**3,43%**
10.675.491,57	3,40%	3,52%	3,15%	2,40%	3,58%	3,30%	3,34%	2,93%	3,14%	3,24%
	0,17%	0,16%	0,14%	0,11%	0,16%	0,07%	0,00%	0,00%	0,00%	0,12%
0,00	0,02%	0,02%	0,01%	0,01%	0,02%	0,02%	0,01%	0,00%	0,00%	0,02%
300.206,36	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,02%	0,05%	0,00%	0,09%	0,01%
	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%
	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	0,00%	0,05%	0,08%	0,02%	0,01%	0,07%	0,00%	0,00%	0,00%	0,03%
0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%
110.974,18	**0,06%**	**0,18%**	**0,02%**	**0,02%**	**0,03%**	**0,03%**	**0,04%**	**0,03%**	**0,03%**	**0,05%**
0,00	0,06%	0,18%	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%	0,00%	0,04%
0,00						0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
41.885,00						0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,00%
10.450,00						0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
11.746,00						0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
17.689,60						0,01%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%
29.203,58						0,00%	0,00%	0,01%	0,01%	0,00%
7.079.399,47	**3,07%**	**3,59%**	**2,26%**	**1,86%**	**3,20%**	**3,40%**	**2,12%**	**1,88%**	**2,08%**	**2,79%**
1.836.752,37	0,61%	0,64%	0,58%	0,45%	0,68%	0,62%	0,59%	0,51%	0,54%	0,60%
1.384.121,33	0,37%	0,38%	0,35%	0,25%	0,36%	0,36%	0,35%	0,34%	0,41%	0,35%
3.858.525,78	**2,08%**	**2,57%**	**1,33%**	**1,17%**	**2,16%**	**2,41%**	**1,18%**	**1,04%**	**1,14%**	**1,84%**
	0,00%	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**
	0,00%	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**
	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
0,00	**0,05%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,01%**
0,00	**0,05%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,01%**
	0,05%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%
3.858.525,78	**2,03%**	**2,57%**	**1,33%**	**1,17%**	**2,16%**	**2,41%**	**1,18%**	**1,04%**	**1,14%**	**1,84%**
2.792.835,75	**1,31%**	**1,81%**	**1,18%**	**1,02%**	**1,80%**	**2,04%**	**0,76%**	**0,60%**	**0,82%**	**1,42%**
0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,21%	0,00%	0,00%	0,00%	**0,03%**
430,30	0,03%	0,06%	0,01%	0,05%	0,39%	0,12%	0,09%	0,03%	0,00%	0,11%
1.709.212,83	**0,85%**	**1,30%**	**0,77%**	**0,68%**	**0,98%**	**1,34%**	**0,30%**	**0,26%**	**0,50%**	**0,89%**
118.729,00	0,07%	0,07%	0,05%	0,05%	0,07%	0,10%	0,02%	0,01%	0,03%	0,06%
						0,10%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%
1.590.483,83	0,78%	1,24%	0,72%	0,63%	0,91%	1,14%	0,29%	0,25%	0,47%	0,81%
1.083.192,63	**0,43%**	**0,44%**	**0,40%**	**0,29%**	**0,43%**	**0,37%**	**0,37%**	**0,31%**	**0,32%**	**0,39%**
1.025.243,88	0,41%	0,43%	0,38%	0,28%	0,43%	0,36%	0,36%	0,30%	0,30%	0,38%
54.727,00	0,02%	0,02%	0,01%	0,02%	0,00%	0,01%	0,00%	0,02%	0,02%	0,01%
3.221,75	0,00%	0,00%				0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
1.065.690,03	**0,72%**	**0,77%**	**0,15%**	**0,16%**	**0,36%**	**0,37%**	**0,42%**	**0,44%**	**0,31%**	**0,42%**
893.794,00	0,15%	0,12%	0,09%	0,08%	0,11%	0,11%	0,13%	0,29%	0,26%	0,11%
0,00	0,01%	0,03%	0,01%	0,01%	0,01%	0,04%	0,01%	0,04%	0,00%	0,02%
0,00						0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
74.610,10	0,05%	0,05%	0,04%	0,03%	0,04%	0,02%	0,02%	0,02%	0,02%	0,04%
0,00						0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
0,00	0,50%					0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,07%
		0,56%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,08%
0,00					0,09%	0,11%	0,02%	0,00%	0,00%	0,03%
0,00					0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
					0,00%	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
97.285,93					0,10%	0,07%	0,24%	0,10%	0,03%	0,06%
0,00				0,04%		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	**0,01%**
32.529.939,10	**0,00%**	**6,37%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**6,39%**	**9,58%**	**0,91%**
						0,00%	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**
2.930.135,01	**0,00%**	**1,19%**	**0,00%**	**0,21%**	**2,16%**	**6,50%**	**5,24%**	**5,82%**	**0,86%**	**2,19%**
										0,00%
	0,30%									**0,04%**
1.065.480,39	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,08%**	**0,30%**	**0,22%**	**0,47%**	**1,87%**	**0,31%**	**0,15%**
270.496.968,92	**90,17%**	**82,28%**	**91,06%**	**92,19%**	**86,28%**	**82,12%**	**84,08%**	**76,20%**	**79,64%**	**86,88%**

ANALISIS HORIZONTAL GASTOS 2008-2016

CONCEPTO	Cifras miles de pesos corrientes								
	31/12/2008	31/12/2009	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	217.969.999	224.701.021	254.439.240	346.764.195	239.692.197	272.089.844	279.035.533	338.851.192	339.639.404,86
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	20.758.103	22.854.192	22.734.387	26.061.567	26.835.276	30.362.339	28.489.399	32.919.127	32.616.881,44
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO QUE COMPUTAN LIMITE 70% LEY 617/2000	14.074.441	14.782.852	16.980.129	19.605.249	19.160.374	21.118.506	22.565.422	26.534.301	25.537.481,96
SECCION ADMINISTRACION CENTRAL	14.074.441	14.782.852	16.980.129	19.605.249	19.160.374	21.118.506	22.565.422	26.534.301	25.537.481,96
GASTOS DE PERSONAL	4.314.705	4.662.263	5.835.241	7.876.846	8.022.485	9.216.125	9.732.167	13.610.162	11.322.311,14
Servicios Personales Asociados a la Nomina	2.652.844	2.773.281	3.488.034	4.015.399	4.113.944	4.402.545	4.806.795	5.501.739	6.157.897,53
Sueldo de Personal de Nómina	1.897.380	2.023.371	2.708.737	3.040.989	3.296.518	3.429.349	3.705.622	4.259.512	4.906.871,80
Gastos de Representación	181.045	128.348	28.625	29.028	29.057	30.056	30.940	32.382	37.805,69
Bonificación de Dirección	27.137	14.609	14.901	30.748	29.653	33.396	34.377	35.178	38.775,07
Prima Técnica	89.125	92.229	95.408	99.557	116.334	115.063	95.603	102.876	122.093,00
Prima de Servicios	74.637	95.847	99.579	131.210	126.738	146.540	162.548	174.747	197.813,99
Prima de Vacaciones	84.998	104.957	123.421	146.400	73.008	114.395	157.674	198.187	217.767,45
Prima de Navidad	192.924	185.184	247.112	290.118	302.879	332.696	349.972	404.966	445.536,36
Vacaciones	40.904	63.975	85.182	135.958	61.582	88.747	137.080	148.384	45.916,20
Bonificación por Servicios Prestados	55.786	51.090	66.231	84.317	64.931	95.535	107.909	120.159	119.688,09
Bonificación Especial de Recreación	8.908	13.672	18.836	27.072	13.246	16.769	25.070	25.349	25.629,88
Servicios Personales Indirectos	822.404	942.672	1.189.102	2.496.406	2.421.155	3.173.642	3.279.256	6.263.574	3.297.242,83
Remuneración por Servicios Técnicos	126.773	31.822	260.581	448.562	556.983	825.841	915.630	1.757.675	688.507,39
Honorarios	482.463	787.877	797.250	1.688.144	1.526.077	2.089.232	2.342.695	4.498.689	2.597.091,22
Pasantes					3.843	0	0	0	0,00
Supernumerarios	213.168	122.974	131.271	359.701	334.252	258.569	20.932	7.210	11.644,22
Contribuciones Inherentes a la Nómina	839.457	946.309	1.158.105	1.365.041	1.487.386	1.639.938	1.646.116	1.844.849	1.867.170,79
Aporte Caja de Compensación Familiar 4%	91.620	91.529	119.940	141.350	158.810	174.148	173.724	184.210	209.076,81
Aporte Into Colombiano de Bienestar Familiar. - ICBF 3%	68.715	72.114	110.416	105.996	119.108	142.765	130.277	143.341	165.609,48
Aporte Servicio Nacional de Aprendizaje - SENA 0.50%	11.452	11.715	14.988	17.669	19.946	23.586	21.712	22.520	25.971,83
Aporte Escuela de Administración Pública - ESAP 0.50%	11.452	11.688	14.988	17.669	19.852	21.756	21.712	22.520	26.795,03
Aporte Escuelas Industriales e Institutos Técnicos 1%	22.906	23.368	29.971	35.332	39.709	43.538	43.429	45.482	53.533,57
Aporte Riesgos Profesionales	11.412	11.784	14.660	17.544	20.033	20.593	21.049	23.493	25.919,47
Aporte Sistema General de Salud	180.834	190.858	237.759	279.335	328.637	362.504	338.015	387.538	440.725,02
Aporte Sistema General de Pensiones	275.615	283.021	353.136	426.670	478.131	496.921	479.644	571.066	622.508,51
Cesantías	165.451	250.231	262.247	323.476	303.161	354.127	416.554	444.679	297.031,06
Cesantías	154.415	227.373	243.874	306.533	283.825	330.130	386.266	418.368	266.387,71
Intereses Cesantías	11.036	22.858	18.373	16.943	19.336	23.997	30.288	26.311	30.643,35
GASTOS GENERALES	1.724.187	1.281.391	2.431.521	2.820.283	1.986.191	2.314.127	3.202.680	2.884.521	3.128.498,71
Adquisición de Bienes	402.155	258.816	1.043.671	886.484	381.307	546.884	1.127.343	591.200	782.874,93
Compra de Equipo	67.080	47.477	495.822	528.477	0	240.192	561.665	12.480	253.408,68
Materiales y Suministros	223.530	139.113	395.212	182.138	316.099	304.562	504.091	552.403	462.966,25
Impresos y Publicaciones	111.545	72.226	152.637	175.869	65.208	2.131	61.587	26.317	66.500,00
Adquisición de Servicios	784.227	537.112	855.980	1.267.949	1.119.729	1.224.562	1.487.484	1.757.570	1.836.288,82
Pago Servicios Públicos	126.318	104.348	180.977	177.643	174.436	177.206	184.353	184.938	199.849,73
Pago Servicio de Energía	44.186	43.427	82.622	63.983	65.314	70.917	61.180	53.609	73.578,60
Pago Servicio de Acueducto, Alcantarillado y Aseo	3.039	3.267	8.414	6.172	3.652	7.350	7.743	11.672	12.790,88
Pago Servicio Telecomunicaciones	79.094	57.655	89.941	107.489	105.470	98.939	115.431	119.658	113.480,25
Otros Adquisición de Servicios	657.909	432.764	675.003	1.090.306	945.293	1.047.356	1.303.130	1.572.632	1.636.439,09
Viáticos y Gastos de Viaje	347.338	220.662	301.883	402.108	359.636	333.267	369.324	384.180	400.898,84
Mantenimiento	256.863	146.305	314.569	544.788	405.996	438.517	752.862	829.670	918.640,28
Comunicaciones y Transporte	21.486	27.305	10.910	39.478	17.631	35.940	32.905	10.421	471,10
Arrendamientos				35.000	97.490	95.150	126.140	164.046	94.363,05
Seguros	32.223	38.492	47.641	68.931	64.540	144.482	21.899	184.315	222.065,82
Otros Gastos Generales	511.103	485.464	517.646	665.850	485.156	479.953	587.416	522.089	372.713,08
Comisiones y Gastos Bancarios	1.833	0		33.170	9.428	0	0	0	0,00
Recepciones Oficiales	42.160	18.458	37.184	0	30.297	3.556	3.800	3.800	0,00
Festividades Cívicas		2.203	6.825	2.920	0	0	0	0	0,00
Gastos Electorales		7.150	59.487	50.000	4.390	3.750	43.724	33.099	6.635,20
Orden Público		0		0	0	0	0	0	0,00
Salud Ocupacional	18.000			41.600	49.492	46.745	54.897	73.620	20.091,87
Bonificación y viáticos escoltas	34.138	46.590	43.796	53.854	28.832	33.462	42.000	42.000	19.900,00
Bienestar Social y Capacitación	87.050	19.962	66.859	83.375	88.269	59.910	85.079	82.409	135.028,98
Foros, Simposios y Seminarios	47.854	37.432	37.594	34.708	23.000	26.033	60.000	38.000	83.700,00
Suscripciones	3.512	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Seguridad Industrial		0	20.000	34.021	25.868	33.037	37.743	17.850	6.560,00
Día del Pensionado y la Tercera Edad	9.500	9.690	10.000	17.420	15.800	15.499	19.620	19.200	16.200,00
Gastos de Cárceles	10.500	5.300	11.730	0	0	1.500	0	0	15.157,03
Gastos Operativos de la Oficina de Rentas	256.556	338.679	224.171	305.183	203.533	251.462	240.553	212.110	69.440,00
Costos del proceso de seleccion de la convocatoria 001 de 2005				9.600	0		0	0	0,00
Funcionamiento del Consejo Departamental Planeacion					6.245	5.000	0	0	0,00
Impuestos, Tasas y Multas	26.701	0	14.224	0	0	62.728	438	13.662	136.621,87
Pago Impuesto Predial				0	0				
Otros Impuestos	26.701			0	0				
Multas				0	0				
Tasas				0	0				

Transferencias	8.035.550	8.839.198	8.713.366	8.908.120	9.151.697	9.588.254	9.630.574	10.039.618	11.086.672,12
Transferencias de Previsión Social	7.895.036	8.439.198	8.650.888	8.845.753	9.081.960	9.513.794	9.530.753	9.941.335	10.975.697,94
Mesadas Pensionados y Jubilados Gobernación	7.403.305	7.900.065	8.011.019	8.331.111	8.586.553	8.990.629	9.319.792	9.941.335	10.675.491,57
Aporte Salud Pensionados y Jubilados Gobernación	373.815	363.898	367.204	375.479	390.826	199.283			
Gastos Funerarios Pensionados y Jubilados Gobernación	43.426	41.706	36.050	42.230	41.725	44.212	33.482	0	0,00
Cuotas Partes por Pagar	47.978	0	0	0	0	50.358	145.739		300.206,36
Aporte al Sistema General de Pensiones Jubilados	26.512	29.440	30.422	34.721	31.036	18.416			
Reconocimiento y pago de nuevas pensiones y jubilaciones		0		0	0	0			
Reconocimiento y pago de mesadas atrasadas		104.089	206.194	54.886	31.819	183.333			
Indemnizaciones sustitutivas a la pensión de vejez				7.327	0	27.564	31.740	0	0,00
Otras Transferencias Corrientes	140.514	400.000	62.478	62.367	69.738	74.460	99.822	98.282	110.974,18
Sentencias Judiciales y conciliaciones	140.514	400.000	62.478	0	0		23.336	0	0,00
Transferencias Empresa Comercializadora de Licores				0	0		0	0	0,00
Transferencia tribunal de etica medica				36.050	37.132	38.394	39.699	39.699	41.885,00
Transferencia tribunal de etica enfermería				0	5.150	5.325	5.506	10.000	10.450,00
Transferencia tribunal de etica odontologica				9.785	10.079	10.421	10.776	10.776	11.746,00
Contribución tasa supersalud				16.532	17.378	20.320	20.505	16.882	17.689,60
Transferencia al Fondo de Investigación en Salud				0	0	0	0	20.925	29.203,58
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO QUE NO COMPUTAN LIMITE 70% LEY 617/2000	6.683.661	8.071.340	5.754.259	6.456.318	7.674.902	9.243.833	5.923.977	6.384.826	7.079.399,47
SECCIÓN ASAMBLEA DEPARTAMENTAL	1.331.276	1.432.708	1.485.121	1.544.486	1.633.005	1.698.439	1.643.456	1.718.356	1.836.752,37
SECCIÓN CONTRALORIA DEPARTAMENTAL	811.197	853.628	891.987	849.951	868.380	981.831	978.449	1.151.497	1.384.121,33
SECCIÓN ADMINISTRACION CENTRAL	4.541.188	5.785.003	3.377.151	4.061.882	5.173.518	6.563.562	3.302.073	3.514.973	3.858.525,78
GASTOS DE PERSONAL				0	0				
Servicios Personales Asociados a la Nomina				0	0				
Indemnizaciones				0	0				
GASTOS GENERALES	114.077	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Otros Gastos Generales	114.077	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Financiación Sistematización Impuesto de Registro y Vehiculos Automotores	114.077			0					
Transferencias	4.427.111	5.785.003	3.377.151	4.061.882	5.173.518	6.563.562	3.302.073	3.514.973	3.858.525,78
Otras Transferencias de Previsión Social	2.862.457	4.059.605	2.998.543	3.523.689	4.316.966	5.555.760	2.121.811	2.032.854	2.792.835,75
Capitalizacion de patrimonios autonomos para provision de pensiones						565.715	0	0	0,00
Bonos pensionales	75.652	139.744	30.410	168.343	942.910	319.283	245.392	94.985	430,30
Transferencia Fondo Nacional de Pensiones	1.849.090	2.922.398	1.948.347	2.344.116	2.348.600	3.653.767	849.228	873.910	1.709.212,83
20% del Producto del Impuesto de Registro	142.799	147.153	128.977	164.359	168.313	270.182	42.483	36.580	118.729,00
Deuda pendiente con el FONPET vigencia 2009-2011						282.073	0		
Ingresos Corrientes de Libre Destinación	1.706.291	2.775.245	1.819.371	2.179.757	2.180.286	3.101.513	806.745	837.329	1.590.483,83
Transferencias pago pensionados docentes y administrativos FER	937.715	997.463	1.019.785	1.011.230	1.025.457	1.016.994	1.027.191	1.063.960	1.083.192,63
Pago Pensionados Docentes y Administrativos FER	899.457	958.031	967.588	956.166	1.025.457	983.478	1.002.256	1.010.122	1.025.243,88
Aporte Salud Pensionados Docentes y Administrativos FER	38.258	36.947	36.837	52.386	0	33.516	12.675	50.938	54.727,00
Gastos Funerarios Pensionados Docentes y Administrativos FER		2.485	15.360	2.678	0		12.260	2.900	3.221,75
Otras Transferencias Corrientes	1.564.654	1.725.398	378.608	538.192	856.552	1.007.803	1.180.261	1.482.119	1.065.690,03
Transferencias Establecimientos Públicos	332.965	278.917	223.458	263.249	268.258	310.167	359.078	971.031	893.794,00
20% Impuesto sobre vehiculos automotores - Municipios	23.567	62.265	37.219	36.683	29.361	120.887	36.938	126.167	0,00
10% Seguridad social del creador y gestor cultural				0	0	0	0	0	0,00
Fondo de subsidio de la sobretasa a la gasolina ley 488/98	107.691	115.708	105.501	88.663	95.105	64.198	55.711	55.607	74.610,10
Saldos convenios por liquidar	10.092		12.430	0	0		0	0	0,00
Costas Procesales Cajanal	1.090.339			0	0		0	0	0,00
Transf. DASALUD		1.268.508		0	0				
Reintegro recursos Telefonia Movil - Cultura					218.197	293.025	51.864	0	0,00
20% Impuesto de Vehiculos Automotores Intereses					1.513	962	1.381	0	0,00
20% Impuesto de Vehiculos Automotores sanciones					9.999	19.951	9.379		
Reintegro convenios Y TRANSFERENCIAS					234.120	198.612	665.911	329.314	97.285,93
Transf. Educación				149.598	0		0	0	0,00
RESERVAS VIGENCIAS ANTERIORES		14.305.635		0	0			21.658.030	32.529.939,10
FONDO ROTATORIO DE ESTUPEFACIENTES					4.000				
PASIVOS EXIGIBLES		2.663.788		731.579	5.184.966	17.676.798	14.620.878	19.732.489	2.930.135,01
VIGENCIA EXÍRADA					159.009				
SERVICIO DE LA DEUDA	661.563			0					
FONDO DE CONTINGENCIA				282.122	707.205	607.748	1.314.632	6.351.519	1.065.480,39
TOTAL GASTOS DE INVERSIÓN	196.550.332	184.877.406	231.704.852	319.688.928	206.801.740	223.442.959	234.610.624	258.190.028	270.496.968,92

ANALISIS HORIZONTAL GASTOS 2008-2016

Variación % corriente								CRECIMIENTO	
2009-2008	2010-2009	2011-2010	2012-2011	2013-2012	2014-2013	2015-2014	2016-2015	PRO ART.	PROME.G
3,09%	13,23%	36,29%	-30,88%	13,52%	2,55%	21,44%	0,23%	9,91%	5,70%
10,10%	-0,52%	14,64%	2,97%	13,14%	-6,17%	15,55%	-0,92%	8,13%	5,81%
5,03%	14,86%	15,46%	-2,27%	10,22%	6,85%	17,59%	-3,76%	10,67%	7,73%
5,03%	14,86%	15,46%	-2,27%	10,22%	6,85%	17,59%	-3,76%	10,67%	7,73%
8,06%	25,16%	34,99%	1,85%	14,88%	5,60%	39,85%	-16,81%	18,93%	12,82%
4,54%	25,77%	15,12%	2,45%	7,02%	9,18%	14,46%	11,93%	15,08%	11,10%
6,64%	33,87%	12,27%	8,40%	4,03%	8,06%	14,95%	15,20%	17,24%	12,61%
-29,11%	-77,70%	1,41%	0,10%	3,44%	2,94%	4,66%	16,75%	-12,92%	-17,78%
-46,16%	2,00%	106,34%	-3,56%	12,62%	2,94%	2,33%	10,22%	14,46%	4,56%
3,48%	3,45%	4,35%	16,85%	-1,09%	-16,91%	7,61%	18,68%	6,07%	4,01%
28,42%	3,89%	31,77%	-3,41%	15,62%	10,92%	7,50%	13,20%	17,99%	12,96%
23,48%	17,59%	18,62%	-50,13%	56,69%	37,83%	25,69%	9,88%	23,28%	12,48%
-4,01%	33,44%	17,40%	4,40%	9,84%	5,19%	15,71%	10,02%	15,33%	11,03%
56,40%	33,15%	59,61%	-54,71%	44,11%	54,46%	8,25%	-69,06%	22,04%	1,46%
-8,42%	29,64%	27,31%	-22,99%	47,13%	12,95%	11,35%	-0,39%	16,10%	10,01%
53,47%	37,77%	43,72%	-51,07%	26,60%	49,51%	1,11%	1,11%	27,04%	14,12%
14,62%	26,14%	109,94%	-3,01%	31,08%	3,33%	91,01%	-47,36%	37,62%	18,96%
-74,90%	718,87%	72,14%	24,17%	48,27%	10,87%	91,96%	-60,83%	138,43%	23,56%
63,30%	1,19%	111,75%	-9,60%	36,90%	12,13%	92,03%	-42,27%	44,24%	23,42%
-42,31%	6,75%	174,02%	-7,08%	-22,64%	-91,90%	-65,55%	61,49%	2,80%	-32,08%
12,73%	22,38%	17,87%	8,96%	10,26%	0,38%	12,07%	1,21%	12,10%	11,88%
-0,10%	31,04%	17,85%	12,35%	9,66%	-0,24%	6,04%	13,50%	11,76%	11,25%
4,95%	53,11%	-4,00%	12,37%	19,86%	-8,75%	10,03%	15,54%	12,92%	11,25%
2,29%	27,94%	17,89%	12,88%	18,25%	-7,95%	3,72%	15,33%	11,89%	11,25%
2,06%	28,23%	17,89%	12,35%	9,59%	-0,20%	3,72%	18,98%	11,65%	11,25%
2,02%	28,26%	17,89%	12,39%	9,64%	-0,25%	4,73%	17,70%	11,66%	11,25%
3,27%	24,40%	19,68%	14,18%	2,80%	2,21%	11,61%	10,33%	11,09%	10,74%
5,54%	24,57%	17,49%	17,65%	10,31%	-6,76%	14,65%	13,72%	11,47%	10,99%
2,69%	24,77%	20,82%	12,06%	3,93%	-3,48%	19,06%	9,01%	10,13%	9,67%
51,24%	4,80%	23,35%	-6,28%	16,81%	17,63%	6,75%	-33,20%	17,93%	16,64%
47,25%	7,26%	25,69%	-7,41%	16,31%	17,00%	8,31%	-36,33%	17,68%	16,51%
107,12%	-19,62%	-7,78%	14,12%	24,11%	26,21%	-13,13%	16,47%	24,03%	18,32%
-25,68%	89,76%	15,99%	-29,57%	16,51%	38,40%	-9,93%	8,46%	17,57%	10,87%
-35,64%	303,25%	-15,06%	-56,99%	43,42%	106,14%	-47,56%	32,42%	57,52%	18,74%
-29,22%	944,34%	6,59%							-100,00%
-37,77%	184,09%	-53,91%	73,55%	-3,65%	65,51%	9,58%	-16,19%	37,97%	14,51%
-35,25%	111,33%	15,22%	-62,92%	-96,73%	2790,50%	-57,27%	152,69%	453,69%	-9,43%
-31,51%	59,37%	48,13%	-11,69%	9,36%	21,47%	18,16%	4,48%	15,85%	11,26%
-17,39%	73,44%	-1,84%	-1,81%	1,59%	4,03%	0,32%	8,06%	9,67%	6,50%
-1,72%	90,26%	-22,56%	2,08%	8,58%	-13,73%	-12,37%	37,25%	10,48%	5,57%
7,51%	157,55%	-26,65%	-40,82%	101,25%	5,34%	50,74%	9,59%	34,03%	16,87%
-27,11%	56,00%	19,51%	-1,88%	-6,19%	16,67%	3,66%	-5,16%	9,50%	6,50%
-34,22%	55,97%	61,53%	-13,30%	10,80%	24,42%	20,68%	4,06%	17,53%	12,07%
-36,47%	36,81%	33,20%	-10,56%	-7,33%	10,82%	4,02%	4,35%	4,41%	1,03%
-43,04%	115,01%	73,19%	-25,48%	8,01%	71,68%	10,20%	10,72%	33,23%	19,63%
27,08%	-60,05%	261,87%	-55,34%	103,85%	-8,45%	-68,33%	-95,48%	44,83%	7,36%
			178,54%	-2,40%	32,57%	30,05%	-42,48%	69,57%	
19,46%	23,77%	44,69%	-6,37%	123,87%	-84,84%	741,65%	20,48%	20,09%	-6,23%
-5,02%	6,63%	28,63%	-27,14%	-1,07%	22,39%	-11,12%	-28,61%	4,07%	2,35%
			-71,58%	-100,00%					
-56,22%	101,46%	-100,00%		-88,26%	6,87%	0,00%	-100,00%	-22,69%	
			-91,22%	-14,58%	1065,97%	-24,30%	-79,95%	320,06%	
			18,97%	-5,55%	17,44%	34,11%	-72,71%	10,29%	
36,47%	-6,00%	22,97%	-46,46%	16,06%	25,52%	0,00%	-52,62%	8,09%	3,51%
-77,07%	234,93%	24,70%	5,87%	-32,13%	42,01%	-3,14%	63,85%	33,05%	-0,38%
-21,78%	0,43%	-7,68%	-33,73%	13,19%	130,48%	-36,67%	120,26%	13,48%	3,84%
			-23,96%	27,71%	14,24%	-52,71%	-63,25%	6,00%	
2,00%	3,20%	74,20%	-9,30%	-1,90%	26,59%	-2,14%	-15,63%	15,80%	12,85%
-49,52%	121,32%	-100,00%							
32,01%	-33,81%	36,14%	-33,31%	23,55%	-4,34%	-11,82%	-67,26%	3,37%	-1,07%
				-19,94%	-100,00%				

10,00%	-1,42%	2,24%	2,73%	4,77%	0,44%	4,25%	10,43%	3,13%	3,06%
6,89%	2,51%	2,25%	2,67%	4,75%	0,18%	4,31%	10,40%	3,21%	3,19%
6,71%	1,40%	4,00%	3,07%	4,71%	3,66%	6,67%	7,38%	3,92%	3,91%
-2,65%	0,91%	2,25%	4,09%	-49,01%	-100,00%			-24,07%	-100,00%
-3,96%	-13,56%	17,14%	-1,20%	5,96%	-24,27%	-100,00%		-3,31%	-4,24%
								0,00%	20,34%
11,04%	3,33%	14,13%	-10,61%	-40,66%	-100,00%			-20,46%	-100,00%
			-42,03%	476,17%	-100,00%			111,38%	
184,67%	-84,38%	-0,18%	11,82%	6,77%	34,06%	-1,54%	12,91%	25,46%	-5,54%
184,67%	-84,38%	-100,00%							
			3,00%	3,40%	3,40%	0,00%	5,51%	3,27%	
				3,40%	3,40%	81,62%	4,50%		
			3,00%	3,40%	3,40%	0,00%	9,00%	3,27%	
			5,12%	16,93%	0,91%	-17,67%	4,78%	7,65%	
20,76%	-28,71%	12,20%	18,87%	20,44%	-35,91%	7,78%	10,88%	1,28%	-1,99%
7,62%	3,66%	4,00%	5,73%	4,01%	-3,24%	4,56%	6,89%	3,63%	3,57%
5,23%	4,49%	-4,71%	2,17%	13,06%	-0,34%	17,69%	20,20%	3,32%	3,17%
27,39%	-41,62%	20,28%	27,37%	26,87%	-49,69%	6,45%	9,77%	1,76%	-5,17%
30,67%	-41,62%	20,28%	27,37%	26,87%	-49,69%	6,45%	9,77%	2,31%	-4,77%
41,82%	-26,14%	17,51%	22,51%	28,70%	-61,81%	-4,19%	37,38%	3,77%	-4,87%
			460,11%	-66,14%	-23,14%	-61,29%	-99,55%	123,61%	
58,05%	-33,33%	20,31%	0,19%	55,57%	-76,76%	2,91%	95,58%	4,01%	-12,16%
3,05%	-12,35%	27,43%	2,41%	60,52%	-84,28%	-13,89%	224,57%	-0,54%	-18,30%
62,65%	-34,44%	19,81%	0,02%	42,25%	-73,99%	3,79%	89,95%	2,72%	-11,74%
6,37%	2,24%	-0,84%	1,41%	-0,83%	1,00%	3,58%	1,81%	1,56%	1,53%
6,51%	1,00%	-1,18%	7,25%	-4,09%	1,91%	0,78%	1,50%	1,90%	1,82%
-3,43%	-0,30%	42,21%							
	518,21%	-82,56%							
10,27%	-78,06%	42,15%	59,15%	17,66%	17,11%	25,58%	-28,10%	11,38%	-4,59%
-16,23%	-19,88%	17,81%	1,90%	15,62%	15,77%	170,42%	-7,95%	2,50%	1,27%
164,21%	-40,23%	-1,44%	-19,96%	311,72%	-69,44%	241,57%	-100,00%	57,48%	7,78%
7,44%	-8,82%	-15,96%	7,27%	-32,50%	-13,22%	-0,19%	34,17%	-9,30%	-10,40%
				34,29%	-82,30%	-100,00%			
				-36,41%	43,54%	-100,00%			
				99,54%	-52,99%	-100,00%			
				-15,17%	235,28%	-50,55%	-70,46%		
			608,74%	240,92%	-17,29%	34,96%	-85,15%	277,46%	
			150,67%	-14,06%	116,31%	383,14%	-83,22%	84,31%	
-5,94%	25,33%	37,97%	-35,31%	8,05%	5,00%	10,05%	4,77%	5,85%	2,99%

REPUBLICA DE COLOMBIA
GOBERNACIÓN DEL PUTUMAYO
"JUNTOS PODEMOS TRANSFORMAR"

SECRETARIA DE HACIENDA

PROYECCION INGRESOS

CONCEPTO	PROYECCION 2018 CONSTANTE				PROYECCION 2018 CORRIENTE			
	LINEAL	GEOMETRICA	INSTAN. CONTINUO	MINIMOS CUADRA	LINEAL	GEOMETRICA	INSTAN. CONTINUO	MINIMOS CUADRA
TOTAL PRESUPUESTO INGRESOS	**369.464.617,31**	**366.759.736,55**	**366.770.855,24**	**492.025.100,17**	**386.302.870,24**	**387.768.558,36**	**387.737.325,63**	**514.208.047,69**
INGRESOS ADMINISTRACION CENTRAL	783.428.730,99	880.559.905,46	880.276.976,82	1.205.396.130,67	396.898.763,39	395.806.010,44	508.466.759,07	572.269.582,90
INGRESOS CORRIENTES	292.253.865,98	291.263.591,66	291.267.589,66	313.134.410,23	306.282.286,14	307.947.824,66	307.917.912,91	331.853.222,56
TRIBUTARIOS	35.691.293,32	40.047.122,21	40.033.053,89	41.751.001,85	38.643.471,67	42.341.111,35	42.321.545,00	44.658.817,18
VEHICULOS AUTOMOTORES	316.217,19	346.782,19	346.681,36	480.207,14	341.134,36	366.646,66	366.499,41	516.979,59
Vehiculos automotores vigencia actual	228.076,58	260.721,40	260.617,42	299.082,24	247.563,13	275.656,11	275.515,62	317.803,87
Vehiuclos automotores vigencia anterior	88.140,61	90.477,08	90.468,51	311.015,20	93.571,22	95.659,81	95.640,15	346.822,42
Impuesto de Loterias Foraneas	80.302,05	259.762,48	259.277,54	1.088.568,18	80.426,94	274.596,20	274.065,39	946.145,62
Impuesto de registro	2.177.805,61	2.653.877,83	2.652.714,23	3.091.663,54	1.278.191,99	1.258.297,22	1.303.289,54	1.781.937,59
IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES VINOS APERITIVOS Y SIMILARES	180.989,16	176.290,18	176.312,06	474.887,99	186.367,52	186.388,48	186.390,95	528.992,63
VINOS APERITIVOS Y SIMILARES	180.989,16	176.290,18	176.312,06	474.887,99	186.367,52	186.388,48	186.390,95	528.992,63
De produccion nacional	95.370,24	98.620,85	98.609,13	187.154,01	101.491,36	104.270,08	104.246,12	204.914,20
De produccion extranjera	72.244,66	69.459,69	69.484,06	2.735.381,44	70.015,87	73.438,50	73.456,11	3.095.581,34
6% para salud produccion nacional	5.356,03	5.626,15	5.627,30	9.120,34	5.833,36	5.938,73	5.939,50	9.997,72
6% para la salud produccion extranjera	6.582,47	7.498,45	7.494,95	21.025,75	6.700,03	7.915,05	7.910,77	21.119,21
DESAGREGACION IVA LICORES	2.664.936,09	6.806.253,20	6.791.992,78	1.682.134.370.698,02	2.958.896,21	7.196.130,68	7.180.257,32	1.675.443.319.252,30
IVA LICORES - SALUD	2.454.614,84	2.600.190,90	2.599.498,20	4.159.065,01	2.373.384,71	2.535.785,25	2.284.425,36	5.721.042,40
70% Nuevo IVA Licores Nacionales -SALUD	44.436,82	44.613,58	44.610,30	81.665,94	46.387,85	47.242,96	47.235,18	89.522,70
70% Nuevo IVA Licores Extranjeros -SALUD	405.356,42	1.297.912,00	1.294.922,65	140.451.763,03	405.564,69	1.374.406,82	1.371.116,26	154.944.128,98
35% Iva licores monopolizados -Nacionalizados	2.031.784,05	2.069.305,77	2.068.942,58	4.959.839,60	2.101.674,20	2.192.876,97	2.192.264,30	5.392.568,50
IVA LICORES DEPORTE	163.214,72	213.911,81	213.757,83	726.656,17	179.205,79	226.165,16	225.977,30	788.953,99
30% Nuevo IVA licores nacionales -Deporte	16.158	15.509,93	15.514,96	37.002,48	15.809,15	16.398,37	16.401,88	40.765,81
30% Nuevo IVA licores Extranjeros -Deporte	166.124,52	304.288,00	303.827,80	677.778.719,47	166.481,06	322.458,94	321.937,81	752.356.856,23
IMPUESTO AL CONSUMO CERVEZA LIBRE DESTINACION	12.550.192,39	13.478.619,55	13.475.480,11	13.662.642,04	13.485.361,50	14.250.705,16	14.245.806,46	14.413.238,37
De produccion nacional	12.430.641,84	13.331.099,90	13.328.049,18	13.507.493,66	13.352.876,00	14.094.735,26	14.089.947,64	14.250.274,38
De produccion extranjera	119.550,55	222.503,89	222.179,50	4.185.724,34	132.485,50	235.249,41	234.880,40	4.561.888,88
IVA CERVEZA SALUD	2.704.152,03	2.844.772,37	2.843.893,80	2.866.497,25	2.772.882,43	3.014.651,52	3.013.407,39	3.029.275,72
De produccion nacional	2.676.663,46	2.812.152,27	2.811.296,68	2.833.421,84	2.745.393,86	2.980.083,47	2.978.867,28	2.994.503,90
De produccion extranjera	28.379,22	81.756,37	81.581,95	686.404,07	28.399,33	86.574,83	86.382,26	746.526,17
IMPUESTO AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO	1.972.540,33	1.969.382,29	1.969.394,94	2.332.136,05	2.069.267,20	2.082.192,93	2.081.975,48	2.452.492,43
De produccion nacional	1.845.962,93	1.838.157,35	1.838.188,98	1.916.672,15	1.933.646,50	1.943.451,14	1.943.269,13	2.023.466,23
De produccion extranjera	126.577,39	134.203,92	134.177,65		135.620,70	141.891,42	141.847,92	
SOBRETASA CONSUMO DE CIGARRILLO PARA SALUD	707.774,12	729.814,14	729.703,24	862.260,78	789.119,00	833.449,88	618.322,29	834.481,53
De produccion nacional	704.754,95	726.691,79	726.581,38	858.934,69	786.443,50	830.741,82	615.690,07	832.057,71
IMPUESTO CON DESTINO AL DEPORTELEY 181 DE 1995	375.613,90	374.906,45	374.909,29	396.723,77	393.972,24	396.381,93	396.340,99	417.636,24
De produccion nacional	370.977,77	369.781,80	369.786,62	392.321,30	388.820,99	390.963,73	390.925,49	413.223,98
De produccion extranjeros	3.826,94	3.866,68	3.867,13		4.097,29	4.097,59	4.097,63	
Sobretasa a la Gasolina	1.497.601,44	1.436.698,89	1.437.103,99	1.733.681,74	1.485.536,50	1.518.996,23	1.519.256,09	1.834.757,14
Sobretasa a la Gasolina	1.422.722,15	1.364.864,71	1.365.249,55	1.646.998,32	1.411.260,92	1.443.047,22	1.443.294,10	1.743.019,95
FONDO DE SUBSIDIO DE LA SOBRETADA A LA GASOLINA	74.879,30	71.834,18	71.854,44	86.683,42	74.275,58	75.949,00	75.962,00	91.737,19
Degüello de ganado mayor	532.644,51	643.655,02	643.380,08	943.724,21	372.365,80	398.097,92	458.656,05	482.861,46
ESTAMPILLAS	6.756.384,64	8.484.151,35	8.478.863,59	43.781.772,29	7.398.697,96	8.970.142,60	8.963.558,16	48.547.890,69
PRO DOTACION Y FUNCIONAMIENTO DE CENTROS BIENESTAR DEL ANCIANO	3.541.185,42	5.800.082,20	5.793.147,20	7.886.235.116,55	3.917.081,59	6.132.323,95	6.124.312,68	8.921.399.176,70
80% Inversion	3.548.364,78	6.132.840,25	6.124.827,29	6.683.526.604,40	3.928.572,43	6.484.143,12	6.474.953,28	7.556.289.634,79
20% Pasivo pensional	(57.434,84)	0,00	114.575,82			0,00		
PRO ELECTRIFICACION RURAL	462.596,86	493.039,76	492.935,72	1.968.383,28	496.245,27	521.282,19	521.114,41	2.152.113,80
80% inversion	369.886,46	394.195,83	394.112,74	1.572.901,81	396.783,96	416.776,26	416.642,21	1.719.478,63
20% pasivo pensional	92.710,40	98.844,00	98.823,05	395.504,84	99.461,30	104.506,01	104.472,27	432.661,21
PRO CULTURA	467.376,46	513.170,23	513.019,34	1.661.715,39	504.309,55	542.565,77	542.346,11	1.812.048,89
80% Inversion	336.293,15	369.247,87	369.139,29	1.185.955,27	362.868,52	390.399,21	390.241,15	1.293.253,35
20% Pasivo pensional	97.280,56	129.070,60	128.974,17	704.507,87	106.881,52	136.464,05	136.346,99	752.834,88
10% Seguridad social del creador y del gestor cultural	33.802,76	32.741,04	32.746,30	164.335,35	34.559,51	34.616,52	34.618,25	182.613,05
PRODESARROLLO DEPARTAMENTAL	404.456,73	389.663,67	389.744,01	1.381.428,04	409.382,86	411.984,48	412.023,74	1.521.736,41
80% inversion	323.326,84	311.491,98	311.556,30	1.067.442,60	327.241,24	329.334,94	329.366,43	1.173.451,60
20% Pasivo pensional	81.129,89	78.171,78	78.187,80	318.460,99	82.141,62	82.649,63	82.657,41	353.440,87
DESARROLLO FRONTERIZO	461.785,15	490.675,74	490.576,55	1.948.425,52	495.029,78	518.782,75	518.620,38	2.130.527,45
80% Inversion	368.478,40	391.372,87	391.294,23	1.553.857,83	394.968,58	413.791,59	413.662,58	1.699.284,35
20% pasivo pensional	93.306,76	99.304,60	99.284,06	394.695,48	100.061,21	104.992,99	104.959,64	431.384,25
CONTRIBUCIONES SOBRECONTRATOS DE OBRA PUBLICA	3.771.980,83	5.256.856,72	5.252.363,99	338.020.683,10	4.153.550,03	5.557.981,29	5.552.615,59	359.282.149,39
OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS	55.297,39	56.193,88	56.190,50	85.805,19	58.485,66	59.412,79	59.402,64	93.398,88
Impuesto de Vehiculos automotores (20% municipios) vig actual	45.910,41	48.487,13	48.478,20	58.257,83	49.144,13	51.264,58	51.249,45	62.334,45
Impuesto Vehiculos automotores (20% municipios) vige anterior	9.386,98	9.007,19	9.009,63	59.371,64	9.341,53	9.523,14	9.524,67	67.277,89
NO TRIBUTARIOS	256.562.572,67	253.768.575,62	253.780.270,54	275.668.788,35	267.638.814,47	268.305.009,85	268.287.629,71	291.697.563,50
TASAS Y DERECHOS	397.282,34	415.338,71	415.275,00	669.618,08	424.140,83	439.130,24	439.014,21	706.383,72
PUBLICACIONES	9.798,12	24.613,48	24.637,40	1.203.425,42	(6.397,19)	26.023,39	26.045,80	1.477.177,85
DERECHOS DE EXPLOTACION DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	351.529,98	351.878,48	351.865,00	412.977,54	368.305,76	372.891,35	372.838,32	435.662,89
Juegos de apuestas permanentes o chance	351.529,98	351.878,48	351.865,00	408.959,97	368.305,76	372.891,35	372.838,32	431.436,86
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	139.995,31	226.573,63	226.308,34	12.081.226,01	154.819,89	239.552,28	239.245,26	12.536.207,77
Servicio de transito y transporte	4.931,06	4.748,18	4.749,93	81.354,02	4.748,50	5.020,17	5.021,46	94.789,33
FONDO ROTATORIO DE ESTUPEFACIENTES	10.547,22	11.326,85	11.324,11	43.815,67	22.715,47	30.043,84	9.066,88	430.101,74
TRANSFERENCIAS	251.137.485,32	248.212.019,85	248.224.315,38	269.884.767,88	261.844.144,09	262.430.162,08	262.414.068,15	285.511.918,73
OTRAS TRANSFERENCIAS	17.209.147,60	17.750.457,00	17.748.493,39	18.528.887,61	18.298.825,78	18.767.243,06	18.763.086,71	19.355.793,71

Participacion impuesto al valor agregado IVA	14.410.345,68	15.128.085,78	15.125.572,55	16.865.653,07	15.401.795,36	15.994.656,53	15.990.226,51	17.565.764,76
Reservas impuestos al valor agregado IVA	1.381.330,80	1.489.228,21	1.488.865,18	4.347.708,57	1.485.430,39	1.574.534,55	1.573.976,22	4.572.166,95
Cuotas de Fiscalizacion	131.477,30	130.450,26	130.454,50	354.684,27	137.427,52	137.922,75	137.911,93	402.122,67
Transferencia MEN para pensiones	1.117.024,24	1.111.802,83	1.111.824,03	1.821.011,01	1.169.782,07	1.175.489,39	1.175.381,49	1.819.869,26
TRANSFERENCIAS PARA INVERSION	233.928.337,72	230.720.622,04	230.734.261,90	253.807.239,92	243.545.318,31	243.936.817,70	243.924.195,08	268.706.424,82
TRANSFERENCIAS DE NIVEL NACIONAL	214.352.793,82	211.215.331,83	211.228.746,24	236.053.360,49	223.012.764,99	223.314.220,63	223.303.645,85	250.264.838,22
S.G.P. EDUCACION -POBLACION ATENDIDA	209.446.523,09	221.719.619,16	221.677.239,73	224.885.545,90	224.326.755,50	234.420.217,14	234.349.427,87	237.205.720,84
Con y sin situacion de fondos	207.451.898,09	219.282.643,90	219.241.694,80	222.468.683,44	222.110.505,50	231.843.646,46	231.774.654,93	234.545.816,79
IVA TELEFONIA CELULAR	524.053,70	516.967,43	516.997,53	547.233,13	545.673,42	546.580,49	546.551,72	583.199,49
4% IVA adicional telefonia movil -Deporte	262.026,85	258.483,72	258.498,77	273.616,56	272.836,71	273.290,25	273.275,86	291.599,75
4% IVA adicional telefonia movil -Cultura	262.026,85	258.483,72	258.498,77	273.616,56	272.836,71	273.290,25	273.275,86	291.599,75
SOBRETASA AL ACPM	1.049.976,53	1.007.301,43	1.007.608,25	1.456.345,02	1.034.197,63	1.065.001,92	1.065.208,21	1.567.892,05
ECOSALUD PREMIOS CADUCOS					214.165,18	256.915,05	151.468,84	270.493,09
ECOSALUD 75% INVERSION					67.953,06	89.587,31	32.355,27	90.752,54
OTRAS TRANSFERENCIAS DEL NIVEL NACIONAL PARA INVERSION	12.460.250,62	12.013.783,24	12.018.329,94	4.863.533.846,16	11.943.182,76	12.701.959,74	12.705.358,24	4.379.033.482,36
Recursos para salud	2.402.452,40	2.488.689,99	2.490.148,73	31.641.157,29	2.005.822,10	2.631.247,74	2.632.498,18	32.881.818,41
Otros recuros Fondo Secional de Salud (Programas Nal)	2.402.452,40	2.488.689,99	2.490.148,73	31.641.157,29	2.005.822,10	2.631.247,74	2.632.498,18	32.881.818,41
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES SALUD	16.154.541,29	15.964.274,51	15.965.074,75	17.728.247,49	16.841.754,09	16.878.744,02	16.877.718,88	18.561.657,60
S.G.P. SALUD - SALUD PUBLICA	3.928.387,34	4.018.987,59	4.018.652,36	4.223.559,53	4.165.482,30	4.249.204,23	4.248.378,78	4.454.853,58
S.G.P. SALUD PREST SERV A POBLAC POBRE NO AFILIADA	12.226.153,95	11.994.443,82	11.995.462,67	13.939.815,76	12.676.271,79	12.681.512,51	12.681.183,76	14.580.449,94
S.G.P. AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	3.421.003	3.753.018,14	3.751.923,22	11.147.455,51	3.690.799,22	3.967.999,45	3.966.402,06	11.672.735,27
.- SGP departameto					2.760.409,68	2.758.975,72	2.523.389,72	2.781.116,03
.- Saneamiento Básico - Municipios								
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4.709.692,94	4.888.730,22	4.888.089,62	8.644.063,86	5.017.802,16	5.168.767,67	5.167.517,46	9.332.706,63
PARTICIPACION POR EL EJERCIO DEL MONOPOLIO DE LICORES Y ALHO POTABLES	4.315.976,81	4.439.097,08	4.438.647,50	11.556.865,77	4.584.962,00	4.693.378,53	4.692.382,96	12.505.928,98
SALUD	1.311.765,08	1.384.043,62	1.383.792,70	3.487.511,24	1.403.821,97	1.463.324,75	1.462.897,26	3.770.474,10
25.5% Participacion introduccion y comercializacion de licores Nacionales	833.666,13	829.051,84	829.070,65	2.458.609,81	872.600,92	876.541,79	876.464,50	2.669.148,02
25.5% Participacion introduccion y comercializacionde licores extranjeros	93.246,86	108.877,14	108.830,51	118.579,31	118.125,67	144.502,53	86.295,45	160.490,00
8% Discrimacion SGSSS - 6% (Dto. 127 21-01-2010 y Dto. 1393 12-07-2010)	294.965,64	333.258,19	333.134,31	807.935,29	278.273,05	309.129,27	270.220,98	1.006.435,28
EDUCACION	1.027.744,71	1.047.474,10	1.047.400,36	2.672.972,00	1.088.243,79	1.107.475,77	1.107.275,04	2.885.865,76
25% Participacion introduccion y comercializacion de licores Nacionales	833.666,13	829.051,84	829.070,65	2.458.609,81	872.600,92	876.541,79	876.464,50	2.669.148,02
25.5% Participacion introduccion y comercializacion de licores extranjeros	93.246,86	108.877,14	108.830,51	118.579,31	118.125,67	144.502,53	86.295,45	160.490,00
LIBRE DESTINACION	1.976.467,02	2.014.618,07	2.014.475,52	5.441.094,80	2.092.896,25	2.130.019,92	2.129.633,09	5.898.425,10
49% participacion introduccion y comercializacion de licores Nacionales	1.602.052,97	1.593.196,76	1.593.232,86	4.610.819,86	1.676.880,64	1.684.458,65	1.684.310,08	5.004.236,51
49% Participacion introduccion y comercializacion de licores extranjeros	202.957,45	332.105,98	331.811,15	383.529,01				
OTROS	393.716,14	528.863,57	528.454,08	1.934.307.692,44	432.840,16	559.158,06	558.663,17	2.011.826.563,70
1% Gastos de administracion apuestas permanentes chance	30.159,72	34.512,90	34.499,04	2.230.544,12	32.740,86	36.489,87	36.471,18	2.194.724,06
Aprovechamientos	424.190,05	1.709.884,48	1.704.854,65		424.244,87	1.811.992,38	1.806.474,49	
.-USOS servicios energeticos					(108.508,94)	31.304,63	55.692,17	51.159,35
.- Regalias por explotacion de licores					296.717,00	328.924,99	139.137,20	342.310,86
RECURSOS DE CAPITAL	77.585.885,44	76.325.508,17	76.330.950,85	747.092.440,73	80.621.000,84	80.697.604,78	80.694.412,66	766.508.970,48
Otros ingresos de capital	64.828.897,11	63.165.062,04	63.172.788,49	455.616.266,63	66.777.708,55	66.783.298,72	66.784.063,43	471.386.547,69
Rendimientos financieros regalias petroleras	(685.290,76)	177.184,73	177.349,16	12.306.279,27	(421.197,20)	184.249,74	184.401,50	12.418.357,70
Rendimientos financieros sobretasa ACPM	(17.209,87)	7.702,76	7.709,07	2.746,78				
Redimientos financieros estampillaproelectrificacion rural	13.352,14	12.847,50	12.850,33	25.192,00	13.468,48	13.583,43	13.584,92	27.274,97
Rendimientos financieros estampillas prodesarrollo fronterizo	7.563,93	7.344,74	7.347,84	19.248,46	7.106,98	7.765,46	7.767,88	20.153,52
Rendimientos financieros estampilla prodesarrollo Departamental	7.128,12	7.199,05	7.202,94	49.764,97	6.208,73	7.611,42	7.614,69	56.654,49
Rendimientos financieros estampillaprobienestar adulto mayor	95.990,21	155.810,05	155.626,67	790.725,61	106.161,10	164.735,20	164.523,07	858.630,31

REPUBLICA DE COLOMBIA
GOBERNACIÓN DEL PUTUMAYO
"JUNTOS PODEMOS TRANSFORMAR"

SECRETARIA DE HACIENDA

ANALISIS VERTCAL INGRESOS

CONCEPTO	VALORES CORRIENTES MILES DE $									PARTICIPACION									
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	215	2016	PROME
TOTAL PRESUPUESTO INGRESOS	**316.732.666,10**	**342.118.487,43**	**384.072.721,22**	**436.473.277,50**	**328.997.790,32**	**539.999.130,43**	**531.898.217,59**	**413.843.917,24**	**372.388.829,41**										
INGRESOS ADMINISTRACION CENTRAL	314.330.999,14	339.262.187,15	381.315.470,26	432.972.328,70	325.364.338,42	536.492.134,62	531.898.217,59	406.072.959,41	372.388.829,41	**99,24%**	**99,17%**	**99,28%**	**99%**	**99%**	**99%**	**100%**	**98%**	**100%**	**99%**
INGRESOS CORRIENTES	241.267.133,11	217.243.344,74	256.026.589,75	295.580.705,89	242.225.487,98	225.591.261,21	240.015.469,69	262.448.704,67	293.279.255,54	**76,17%**	**63,50%**	**66,66%**	**68%**	**74%**	**42%**	**45%**	**63%**	**79%**	**64%**
TRIBUTARIOS	13.257.764,64	15.158.581,51	15.593.525,69	20.231.902,19	19.394.362,71	22.074.693,58	25.795.045,16	33.208.463,47	33.566.330,27	**4,19%**	**4,43%**	**4,06%**	**5%**	**6%**	**4%**	**5%**	**8%**	**9%**	**5%**
VEHICULOS AUTOMOTORES	133.661,58	212.630,36	222.329,78	343.182,99	261.008,84	311.371,34	322.318,40	399.986,60	299.639,80	0,04%	0,06%	0,06%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Vehiculos automotores vigencia actual	76.592,48	103.106,84	110.910,92	171.754,34	188.369,90	223.449,34	248.377,60	247.101,82	213.369,00	0,02%	0,03%	0,03%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Vehiuclos automotores vigencia anterior	57.069,10	109.523,52	111.418,85	171.428,65	72.638,94	87.922,00	73.940,80	152.884,78	86.270,80	0,02%	0,03%	0,03%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto de Loterias Foraneas					2.126,44	9.224,55	40.337,16	41.030,10	54.326,78	0,00%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto de registro	705.753,89	671.798,62	765.869,52	743.465,11	926.417,34	1.395.588,57	1.355.139,68	1.341.796,23	1.463.425,68	0,22%	0,20%	0,20%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES VINOS APERITIVOS Y SIMILARES	192.701,87	120.724,27	87.001,47	175.270,58	162.837,29	111.165,31	86.526,85	175.652,16	187.634,39	0,06%	0,04%	0,02%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
VINOS APERITIVOS Y SIMILARES	192.701,87	120.724,27	87.001,47	175.270,58	162.837,29	111.165,31	86.526,85	175.652,16	187.634,39	0,06%	0,04%	0,02%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
De produccion nacional	58.544,54	85.307,86	78.015,68	129.168,48	106.133,16	64.165,05	50.283,47	90.983,54	92.901,99	0,02%	0,02%	0,02%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
De produccion extranjera	134.157,34	35.416,41	8.985,79	35.826,77	46.941,09	37.991,50	31.096,53	74.448,24	82.844,16	0,04%	0,01%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
6% para salud produccion nacional				8.244,80	6.774,44	4.164,25	3.209,58	5.807,37	6.522,34	0,00%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
6% para la salud produccion extranjera				2.030,54	2.988,60	4.844,50	1.937,27	4.413,01	5.365,89	0,00%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
DESAGREGACION IVA LICORES	28.044,11	1.106.184,67	1.274.503,78	2.076.168,71	1.215.565,36	1.958.857,75	1.189.725,26	2.154.910,60	2.372.725,79	0,01%	0,32%	0,33%	0%	0%	0%	0%	1%	1%	0%
IVA LICORES - SALUD	0,00	1.086.805,38	1.259.683,98	2.026.963,27	1.162.115,10	1.897.654,01	1.131.094,91	2.051.739,88	2.223.752,34	0,00%	0,32%	0,33%	0%	0%	0%	0%	0%	1%	0%
70% Nuevo IVA Licores Nacionales -SALUD		0,00	31.227,09	51.794,24	42.557,48	26.161,45	20.162,81	36.567,97	42.597,66	0,00%	0,00%	0,01%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
70% Nuevo IVA Licores Extranjeros -SALUD		0,00	3.333,44	52.547,79	82.166,04	116.598,47	116.641,04	204.166,06	305.006,88	0,00%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
35% Iva licores monopolizados -Nacionalizados		1.086.805,38	1.195.087,45	1.922.621,24	1.037.391,58	1.754.894,09	994.291,06	1.811.005,85	1.876.147,80	0,00%	0,32%	0,31%	0%	0%	0%	0%	0%	1%	0%
35% Iva licores monopolizados -Extranjero			30.036,00							0,00%	0,00%	0,01%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
IVA LICORES DEPORTE	28.044,11	19.379,29	14.819,80	49.205,44	53.450,26	61.203,74	58.630,35	103.170,73	148.973,45	0,01%	0,01%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
30% Nuevo IVA licores nacionales -Deporte	28.044	13.835,10	13.383,04	22.197,53	18.238,92	11.212,11	8.641,19	15.671,99	18.256,14	0,01%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
30% Nuevo IVA licores Extranjeros -Deporte		5.544,20	1.436,76	27.007,91	35.211,34	49.991,63	49.989,16	87.498,74	130.717,31	0,00%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
IMPUESTO AL CONSUMO CERVEZA LIBRE DESTINACION	6.008.014,00	6.377.778,00	6.252.661,00	6.897.952,00	7.363.131,00	8.457.553,23	9.669.250,39	10.742.942,00	11.989.892,00	1,90%	1,86%	1,63%	2%	2%	2%	2%	3%	3%	2%
De produccion nacional	6.003.456,00	6.373.297,00	6.250.495,00	6.886.967,00	7.357.925,00	8.449.654,23	9.641.578,39	10.688.743,00	11.882.992,00	1,90%	1,86%	1,63%	2%	2%	2%	2%	3%	3%	2%
De produccion extranjera	4.558,00	4.481,00	2.166,00	10.985,00	5.206,00	7.899,00	27.672,00	54.199,00	106.900,00	0,00%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
IVA CERVEZA SALUD	0,00	1.068.771,00	1.247.766,00	1.376.848,00	1.469.948,00	1.686.736,00	1.972.307,00	2.144.983,00	2.394.191,00	0,00%	0,31%	0,32%	0%	0%	0%	0%	1%	1%	0%
De produccion nacional		1.068.771,00	1.247.444,00	1.374.784,00	1.468.907,00	1.685.105,00	1.966.773,00	2.134.143,00	2.372.811,00	0,00%	0,31%	0,32%	0%	0%	0%	0%	1%	1%	0%
De produccion extranjera			322,00	2.064,00	1.041,00	1.631,00	5.534,00	10.840,00	21.380,00	0,00%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
IMPUESTO AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO	1.601.681,21	1.333.810,00	1.753.845,00	1.237.410,00	1.436.728,00	1.495.401,00	1.607.104,00	1.733.848,00	1.975.750,00	0,51%	0,39%	0,46%	0%	0%	0%	0%	0%	1%	0%
De produccion nacional	1.536.004,00	1.311.739,00	1.326.518,00	1.234.495,00	1.436.728,00	1.490.716,00	1.604.262,00	1.727.907,00	1.854.118,00	0,48%	0,38%	0,35%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
De produccion extranjera	65.677,21	22.071,00	2.220,00	2.915,00	0,00	4.685,00	2.842,00	5.941,00	121.632,00	0,02%	0,01%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Cigarrillo Nacional - 21% Salud (Dto 127 - 21-01-2010)			425.107,00	0,00	0,00					0,00%	0,00%	0,11%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
SOBRETASA CONSUMO DE CIGARRILLO PARA SALUD	0,00			435.209,00	499.119,00	550.068,00	617.699,00	671.149,00	792.914,00	0,00%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
De produccion nacional				433.384,00	499.119,00	547.738,00	616.177,00	668.757,00	782.736,00	0,00%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
De produccion extranjera				1.825,00	0,00	2.330,00	1.522,00	2.392,00	10.178,00	0,00%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
IMPUESTO CON DESTINO AL DEPORTELEY 181 DE 1995	305.786,03	254.057,00	253.095,00	235.696,00	273.663,00	284.830,00	306.116,00	330.256,00	376.335,00	0,10%	0,07%	0,07%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
De produccion nacional	305.786,03	249.853,00	252.671,00	235.140,00	273.663,00	283.945,00	305.575,00	329.125,00	372.214,00	0,10%	0,07%	0,07%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
De produccion extranjeros		4.204,00	424,00	556,00	0,00	885,00	541,00	1.131,00	4.121,00	0,00%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Sobretasa a la Gasolina	2.334.484,00	2.133.385,00	2.110.025,00	1.931.946,00	1.903.136,00	1.124.241,00	1.220.042,00	1.393.759,00	1.655.326,00	0,74%	0,62%	0,55%	0%	1%	0%	0%	0%	0%	0%
Sobretasa a la Gasolina	2.217.754,83	2.026.715,75	2.004.523,75	1.835.348,70	1.807.979,20	1.068.028,95	1.159.039,90	1.324.071,05	1.572.559,70	0,70%	0,59%	0,52%	0%	1%	0%	0%	0%	0%	0%
FONDO DE SUBSIDIO DE LA SOBRETADA A LA GASOLINA	116.729,16	106.669,25	105.501,25	96.597,30	95.156,80	56.212,05	61.002,10	69.687,95	82.766,30	0,04%	0,03%	0,03%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Degüello de ganado mayor				192.230,71	279.997,99	343.320,13	248.363,02	312.320,77	326.055,33	0,00%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ESTAMPILLAS	1.417.918,22	1.512.655,57	1.282.102,68	4.311.527,53	2.084.917,34	3.339.870,23	6.125.505,81	9.392.116,08	6.202.542,01	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01	0,01	0,01	0,02	0,02	0,01
PRO DOTACION Y FUNCIONAMIENTO DE CENTROS BIENESTAR DEL ANCIANO	229.816,72	252.501,88	166.947,61	2.571.618,72	1.351.982,19	2.184.034,03	3.632.898,21	5.219.896,00	3.179.628,62	0,07%	0,07%	0,04%	1%	0%	0%	1%	1%	1%	0%
80% Inversion	183.853,38	202.001,50	133.558,09	2.057.334,97	1.351.982,19	2.184.034,03	3.632.898,21	5.219.896,00	3.179.628,62	0,06%	0,06%	0,03%	0%	0%	0%	1%	1%	1%	0%
20% Pasivo pensional	45.963,34	50.500,38	33.389,52	514.283,74						0,01%	0,01%	0,01%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
PRO ELECTRIFICACION RURAL	232.202,27	250.452,06	166.828,45	451.143,41	186.959,70	288.949,60	424.380,50	566.437,50	443.436,67	0,07%	0,07%	0,04%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
80% inversion	185.761,81	200.361,65	133.462,76	360.914,73	149.544,36	231.159,68	339.497,20	452.257,60	354.579,53	0,06%	0,06%	0,03%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
20% pasivo pensional	46.440,45	50.090,41	33.365,69	90.228,68	37.415,34	57.789,92	84.883,30	114.179,90	88.857,13	0,01%	0,01%	0,01%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

PRO CULTURA	196.182,48	232.960,13	163.914,26	412.592,52	187.063,26	289.921,40	425.178,10	566.437,50	442.684,14	0,06%	0,07%	0,04%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
80% Inversion	141.149,86	167.740,23	118.219,26	296.197,38	134.572,61	208.050,71	306.158,92	407.835,00	318.524,79	0,04%	0,05%	0,03%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
20% Pasivo pensional	15.801,60	46.583,24	32.382,63	83.152,50	37.192,51	58.267,24	85.172,14	107.372,50	88.665,53	0,00%	0,01%	0,01%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
10% Seguridad social del creador y del gestor cultural	39.231,02	18.636,66	13.312,38	33.242,64	15.298,14	23.603,45	33.847,04	51.230,00	35.493,81	0,01%	0,01%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
PRODESARROLLO DEPARTAMENTAL	523.412,55	526.174,94	617.607,83	427.092,17	172.183,00	288.009,60	563.950,50	833.508,10	432.188,80	0,17%	0,15%	0,16%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
80% inversion	418.730,04	420.939,95	494.086,19	341.673,73	137.768,40	230.407,68	447.736,80	646.852,60	345.539,00	0,13%	0,12%	0,13%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
20% Pasivo pensional	104.682,51	105.234,99	123.521,64	85.418,43	34.414,60	57.601,92	116.213,70	186.655,50	86.649,80	0,03%	0,03%	0,03%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
DESARROLLO FRONTERIZO	236.304,20	250.566,56	166.804,53	449.080,72	186.729,18	288.955,60	424.520,50	566.437,50	443.284,67	0,07%	0,07%	0,04%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
80% Inversion	189.043,36	200.453,25	133.443,62	359.264,57	149.364,15	231.164,68	338.274,20	452.517,00	353.783,53	0,06%	0,06%	0,03%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
20% pasivo pensional	47.260,84	50.113,31	33.360,91	89.816,14	37.365,04	57.790,92	86.246,30	113.920,50	89.501,13	0,01%	0,01%	0,01%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
BOMBERIL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	654.578,00	884.698,00	776.763,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
100% inversión							654.578,00	884.698,00	776.763,12	0,00%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ITP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	754.701,48	484.556,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
100% inversión								754.701,48	484.556,00	0,00%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
CONTRIBUCIONES SOBRECONTRATOS DE OBRA PUBLICA	491.054,08	313.627,18	288.744,03	188.272,76	1.450.396,46	928.631,94	954.030,98	2.275.027,54	3.421.050,84	0,16%	0,09%	0,08%	0%	0%	0%	0%	1%	1%	0%	
OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS	38.665,66	53.159,84	55.582,42	86.722,81	65.370,66	77.834,54	80.579,60	98.686,41	54.521,66	0,01%	0,02%	0,01%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto de Vehiculos automotores (20% municipios) vig actual	24.427,78	25.778,96	27.511,54	43.594,64	47.187,30	55.857,74	62.094,40	59.401,25	44.200,86	0,01%	0,01%	0,01%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto Vehiculos automotores (20% municipios) vige anterior	14.237,88	27.380,88	28.070,88	43.128,16	18.183,36	21.976,80	18.485,20	39.285,15	10.320,80	0,00%	0,01%	0,01%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
NO TRIBUTARIOS	228.009.368,47	202.084.763,23	240.433.064,07	275.348.803,70	222.831.125,27	203.516.567,62	214.220.424,53	229.240.241,20	259.712.925,27	71,99%	59,07%	62,60%	63%	68%	38%	40%	55%	70%	59%	
TASAS Y DERECHOS	226.090,20	450.140,72	576.567,30	568.087,52	364.413,21	327.157,34	343.568,40	383.076,32	384.530,71	0,07%	0,13%	0,15%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
PUBLICACIONES	226.090,20	189.274,00	193.003,40	283.390,80	54.591,71	19.742,65	11.617,09	51.105,71	40.100,29	0,07%	0,06%	0,05%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
DERECHOS DE EXPLOTACION DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	0,00	260.866,72	383.563,90	284.696,72	309.821,49	307.414,70	331.951,31	331.970,61	344.430,42	0,00%	0,08%	0,10%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
Loterias			4.274,92							0,00%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Juegos de apuestas permanentes o chance		260.866,72	379.288,98	284.696,72	309.821,49	307.414,70	331.951,31	331.970,61	344.430,42	0,00%	0,08%	0,10%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
MULTAS Y SANCIONES	0,00	0,00	254,30	0,00	92.897,94	104.981,10	81.973,00	140.278,00	158.326,00	0,00%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
OTRAS MULTAS Y SANCIONES	0,00	0,00	254,30							0,00%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
80% Vehiculos Automotores - Intereses -					10.787,70	3.847,80	8.951,20	15.618,00	28.936,00	0,00%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
20% Vehiculos Automotores - Intereses -					2.666,38	961,96	2.237,80	3.908,00	2.671,60	0,00%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
80% Vehiculos Automotores - Sanciones -					63.555,89	80.137,40	56.627,20	96.605,40	115.800,80	0,00%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
20% Vehiculos Automotores - Sanciones -					15.887,98	20.033,95	14.156,80	24.146,60	10.917,60	0,00%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	9.555,00	6.973,00	1.185,00	6.561,90	15.055,30	49.907,92	71.175,89	60.497,73	125.766,91	0,00%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Servicio de transito y transporte	9.555,00	6.973,00	1.185,00	1.178,00	2.124,00	2.262,00	1.920,00	6.978,20	5.709,80	0,00%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Expedicion de pasaportes						38.059,00	39.155,40	31.042,00	94.693,00	0,00%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
FONDO ROTATORIO DE ESTUPEFACIENTES				5.383,90	12.931,30	7.621,92	27.113,00	16.938,28	21.112,54	0,00%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Licencias y Carnets							2.987,49	5.539,25	4.251,57	0,00%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Venta servicios salud				0,00	0,00	1.965,00				0,00%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
TRANSFERENCIAS	224.958.844,57	198.816.961,65	237.070.883,32	270.707.795,87	219.814.585,21	199.223.720,45	211.283.501,49	224.495.087,28	254.467.084,19	71,02%	58,11%	61,73%	62%	67%	37%	40%	54%	68%	58%	
OTRAS TRANSFERENCIAS	10.758.376,72	11.399.091,75	10.755.139,45	10.511.016,24	11.868.484,94	13.987.389,98	14.093.105,77	14.349.989,70	16.790.735,97	3,40%	3,33%	2,80%	2%	4%	3%	3%	3%	5%	3%	
Participacion impuesto al valor agregado IVA	7.975.422,11	9.325.926,55	8.510.722,89	8.702.349,43	8.260.712,67	11.679.128,08	11.716.212,32	11.794.472,84	13.916.520,71	2,52%	2,73%	2,22%	2%	3%	2%	2%	3%	4%	3%	
Reservas impuestos al valor agregado IVA	645.955,81	934.198,46	1.056.617,18	923.439,62	2.439.063,34	1.101.428,36	1.190.900,00	1.275.304,51	1.317.535,48	0,20%	0,27%	0,28%	0%	1%	0%	0%	0%	0%	0%	
Cuotas de Fiscalizacion	113.259,12	121.948,72	121.412,37	87.479,74	96.604,38	112.434,69	67.783,98	182.302,64	132.593,84	0,04%	0,04%	0,03%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
Costas procesales	1.090.339,35							0,00		0,34%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
Fondo Territorial de Pensiones Cuotas Partes		0,00	77.046,57		16.865,37	5.359,26		431.741,44	275.886,54	0,00%	0,00%	0,02%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
Transferencia MEN para pensiones	933.400,33	1.017.018,03	989.340,43	797.747,45	1.048.799,84	1.080.263,84	1.107.303,07	650.001,91	1.122.505,72	0,29%	0,30%	0,26%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
ETSA 25% FUNCIONAMIENTO					6.439,35	8.775,76	10.906,41	16.166,35	25.693,68	0,00%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
TRANSFERENCIAS PARA INVERSION	214.200.467,84	187.417.869,91	226.315.743,87	260.196.779,63	207.946.100,26	185.236.330,47	197.190.395,71	210.145.097,58	237.676.348,22	67,63%	54,78%	58,93%	60%	63%	34%	37%	51%	64%	54%	
TRANSFERENCIAS DE NIVEL NACIONAL	198.267.265,29	172.707.472,73	210.164.514,94	239.975.401,28	183.364.845,65	163.955.387,67	174.192.401,66	191.799.709,36	218.063.665,05	62,60%	50,48%	54,72%	55%	56%	30%	33%	46%	59%	50%	
S.G.P. EDUCACION -POBLACION ATENDIDA	109.769.718,65	132.173.888,41	134.355.623,69	139.326.969,50	147.487.333,95	155.913.696,30	168.725.826,58	186.504.469,21	201.415.348,13	34,66%	38,63%	34,98%	32%	45%	29%	32%	45%	54%	38%	
Con y sin situacion de fondos	109.769.718,65	132.173.888,41	134.355.623,69	139.326.969,50	147.487.333,95	155.913.696,30	168.725.826,58	184.760.376,78	199.642.348,13	34,66%	38,63%	34,98%	32%	45%	29%	32%	45%	54%	38%	
								1.744.092,43	1.773.000,00	0,00%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
IVA TELEFONIA CELULAR	478.871,72	474.400,29	388.984,23	476.434,99	476.552,05	517.681,12	530.705,44	584.565,72	532.313,08	0,15%	0,14%	0,10%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4% IVA adicional telefonia movil -Deporte	239.435,86	237.200,15	194.492,12	238.217,49	238.276,03	258.840,56	265.352,72	292.282,86	266.156,54	0,08%	0,07%	0,05%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4% IVA adicional telefonia movil -Cultura	239.435,86	237.200,15	194.492,12	238.217,49	238.276,03	258.840,56	265.352,72	292.282,86	266.156,54	0,08%	0,07%	0,05%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
SOBRETASA AL ACPM	1.732.473,11	1.845.054,59	2.713.828,76	2.113.751,29	1.983.930,17	2.273.759,35	2.362.641,90	2.290.986,90	1.173.852,72	0,55%	0,54%	0,71%	0%	1%	0%	0%	1%	0%	1%	
ECOSALUD PREMIOS CADUCOS					78.521,70	116.481,79	121.794,55	159.907,79	336.355,97	0,00%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
ECOSALUD 75% INVERSION					19.318,06	26.327,28	32.719,24	48.499,06	76.477,98	0,00%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
MARGEN DE COMERCIALIZACION					9.887.580,39		257.856,10	0,00		0,00%	0,00%	0,00%	0%	3%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
REGALIAS Y COMPENSACIONES	61.412.347,01	35.819.511,91	70.487.172,65	96.026.623,47	18.505.624,59	0,00	0,00	0,00	0,00	19,39%	10,47%	18,35%	22%	6%	0%	0%	0%	0%	8%	
90% Inversion	55.269.794,32	32.227.154,32	63.436.858,31	86.712.584,68	16.655.062,13					17,45%	9,42%	16,52%	20%	5%	0%	0%	0%	0%	8%	
10% mesadas pensionales	6.141.088,26	3.580.794,92	7.048.539,82	9.313.037,71	1.850.562,46					1,94%	1,05%	1,84%	2%	1%	0%	0%	0%	0%	1%	
Realias por Oro	1.464,44	11.562,67	1.774,51	1.001,08	0,00					0,00%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
OTRAS TRANSFERENCIAS DEL NIVEL NACIONAL PARA INVERSION	24.873.854,80	2.394.617,53	2.218.905,61	2.031.622,02	4.925.984,75	5.107.441,84	2.160.857,85	2.211.280,68	14.529.317,17	7,85%	0,70%	0,58%	0%	1%	1%	0%	1%	4%	2%	
Recursos para educacion		1.159.000,00				2.043.833,23			11.188.642,46	0,00%	0,34%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	3%	0%	
Resoluci¾n No 7692, 8061, 5516, 6966	2.671.240,00	0,00								0,84%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
Transferencias Men homologacion	13.522.529,67									4,27%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
Resolucion 6966 15 de octubre 2008 MHCP		1.159.000,00								0,00%	0,34%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	

Resolución No. 16480-2015 MEN-PAE									736.185,57	0,00%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Resolución No. 18294-2015 MEN-PAE									6.474.095,02	0,00%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	2%	0%
Resolución No. 09537 mayo de 2016									2.942.563,45	0,00%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	1%	0%
Resolución No. 0914 junio de 2016									1.035.798,42	0,00%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Recursos para salud	8.680.085,13	1.235.617,53	2.218.905,61	2.031.622,02	4.925.984,75	3.063.608,61	2.160.857,85	2.211.280,68	3.340.674,71	2,74%	0,36%	0,58%	0%	1%	1%	0%	1%	1%	1%
Otros recuros Fondo Secional de Salud (Programas Nal)	8.680.085,13	1.235.617,53	2.218.905,61	2.031.622,02	4.925.984,75	3.063.608,61	2.160.857,85	2.211.280,68	3.340.674,71	2,74%	0,36%	0,58%	0%	1%	1%	0%	1%	1%	1%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES SALUD	14.490.185,87	12.917.592,40	13.887.949,59	17.869.604,35	18.376.584,70	18.755.055,41	20.117.540,91	15.556.167,46	16.371.440,45	4,57%	3,78%	3,62%	4%	6%	3%	4%	4%	4%	4%
S.G.P. SALUD - SALUD PUBLICA	2.608.233,46	2.267.025,31	2.842.851,97	2.867.333,95	3.016.089,87	3.256.231,83	3.239.930,19	3.473.854,85	3.854.032,53	0,82%	0,66%	0,74%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
S.G.P. SALUD PREST SERV A POBLAC POBRE NO AFILIADA	11.881.952,42	10.650.567,09	11.045.097,62	15.002.270,40	15.360.494,83	15.498.823,58	16.877.610,72	12.082.312,61	12.517.407,92	3,75%	3,11%	2,88%	3%	5%	3%	3%	3%	3%	3%
S.G.P. AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	1.443.017	1.792.804,78	2.263.279,35	2.351.774,00	6.204.669,91	2.525.887,39	2.880.453,15	2.789.220,76	3.241.242,71	0,46%	0,52%	0,59%	1%	2%	0%	1%	1%	1%	1%
.- SGP departameto					2.501.109,91	2.525.887,39	2.880.453,15	2.789.220,76		0,00%	0,00%	0,00%	0%	1%	0%	1%	1%	0%	0%
.- Saneamiento Básico - Municipios					3.703.560,00					0,00%	0,00%	0,00%	0%	1%	0%	0%	0%	0%	0%
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2.814.878,70	2.810.687,86	2.784.174,15	4.066.358,42	2.544.173,62	3.810.800,81	2.440.205,76	4.161.301,87	4.577.217,47	0,89%	0,82%	0,72%	1%	1%	1%	0%	1%	1%	1%
PARTICIPACION POR EL EJERCIO DEL MONOPOLIO DE LICORES Y ALHO POTABLES	2.754.416,00	2.740.254,48	2.438.125,38	4.022.806,77	1.990.388,76	3.520.350,91	2.121.623,26	3.826.326,74	4.218.852,80	0,87%	0,80%	0,63%	1%	1%	1%	0%	1%	1%	1%
SALUD	702.376,08	698.811,81	703.886,71	1.206.225,74	601.842,90	1.053.568,96	635.932,53	1.129.821,56	1.263.532,79	0,22%	0,20%	0,18%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
25.5% Participacion introduccion y comercializacion de licores Nacionales	702.376,08	698.811,81	562.336,23	933.264,22	436.812,20	779.751,12	442.273,72	806.236,63	838.555,95	0,22%	0,20%	0,15%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
25.5% Participacion introduccion y comercializacionde licores extranjeros		0,00	31.262,24	30.800,43	45.607,96	64.583,64	66.251,30	93.307,54	172.514,30	0,00%	0,00%	0,01%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
8% Discrimacion SGSSS - 6% (Dto. 127 21-01-2010 y Dto. 1393 12-07-2010)			110.288,24	242.161,09	119.422,74	209.234,20	127.407,51	230.277,39	252.462,54	0,00%	0,00%	0,03%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
EDUCACION	702.376,08	698.811,81	593.598,47	964.064,65	482.420,16	844.334,76	508.525,02	899.544,17	1.011.070,24	0,22%	0,20%	0,15%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
25% Participacion introduccion y comercializacion de licores Nacionales	702.376,08	698.811,81	562.336,23	933.264,22	436.812,20	779.751,12	442.273,72	806.236,63	838.555,95	0,22%	0,20%	0,15%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
25.5% Participacion introduccion y comercializacion de licores extranjeros		0,00	31.262,24	30.800,43	45.607,96	64.583,64	66.251,30	93.307,54	172.514,30	0,00%	0,00%	0,01%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
LIBRE DESTINACION	1.349.663,84	1.342.630,86	1.140.640,20	1.852.516,39	906.125,70	1.622.447,19	977.165,72	1.796.961,00	1.944.249,77	0,43%	0,39%	0,30%	0%	0%	0%	0%	0%	1%	0%
49% participacion introduccion y comercializacion de licores Nacionales	1.349.663,84	1.342.630,86	1.110.603,67	1.793.331,25	839.364,62	1.498.345,30	849.859,31	1.549.239,01	1.611.437,28	0,00	0,00	0,00	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
49% Participacion introduccion y comercializacion de licores extranjeros		0,00	30.036,53	59.185,14	66.761,08	124.101,89	127.306,41	247.721,99	332.812,49	0,00%	0,00%	0,01%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
OTROS	60.462,70	70.433,38	346.048,77	43.551,64	553.784,86	290.449,89	318.582,49	334.975,13	358.364,67	0,02%	0,02%	0,09%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
1% Gastos de administracion apuestas permanentes chance	10.071,50	69.580,87	57.376,54	43.491,04	38.844,71	31.299,92	43.582,21	16.074,23	28.206,99	0,00%	0,02%	0,01%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Reintegro secretaria de educación				0,00	0,00					0,00%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Derechos de sistematización	50.391,20			0,00	0,00					0,02%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Otros reintegros			288.159,44	0,00	0,00					0,00%	0,00%	0,08%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Aprovechamientos		852,51	512,80	60,60	514.940,15	259.149,98	275.000,29	318.900,90	330.157,68	0,00%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
.-USOS servicios energeticos					373.801,94	119.216,28	88.353,10	84.415,41	82.083,86	0,00%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
.- Regalias por explotacion de licores					141.138,21	139.933,70	186.647,19	234.485,49	248.073,82	0,00%	0,00%	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

1. En las ejecuciones de ingresos 2008 se incluyeron los ingresos al FONPET en cada rubro.

2. En las ejecuciones de ingresos 2008 y 2009, se incluyeron los ingresos recibidos por tesorería del SGP agua potable y saneamiento básico y no reportados a ppto.

REPUBLICA DE COLOMBIA
GOBERNACIÓN DEL PUTUMAYO
"JUNTOS PODEMOS TRANSFORMAR"

SECRETARIA DE HACIENDA

ANALISIS HORIZONTAL INGRESOS

CONCEPTO	VALORES CONSTANTES MILES DE $							
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
TOTAL PRESUPUESTO INGRESOS	**395.782.526,28**	**419.121.684,87**	**456.061.719,10**	**499.647.178,56**	**367.645.446,09**	**591.949.476,77**	**562.482.365,10**	**409.890.364,78**
INGRESOS ADMINISTRACION CENTRAL	392.781.453,38	415.622.495,46	452.787.660,46	495.639.512,38	363.585.169,44	588.105.092,19	562.482.365,10	402.193.644,82
INGRESOS CORRIENTES	301.482.371,95	266.139.948,64	304.015.151,84	338.362.216,76	270.679.926,14	247.294.155,70	253.816.359,20	259.941.467,82
TRIBUTARIOS	16.566.625,87	18.570.438,19	18.516.311,46	23.160.210,18	21.672.635,32	24.198.378,44	27.278.260,25	32.891.214,87
VEHICULOS AUTOMOTORES	167.020,71	260.488,68	264.002,35	392.854,32	291.669,77	341.326,67	340.851,71	396.165,42
Vehiculos automotores vigencia actual	95.708,36	126.313,88	131.699,60	196.613,57	210.497,88	244.946,18	262.659,31	244.741,20
Vehiuclos automotores vigencia anterior	71.312,36	134.174,81	132.302,74	196.240,75	81.171,89	96.380,49	78.192,40	151.424,23
Impuesto de Loterias Foraneas	0,00	0,00	0,00	0,00	2.376,23	10.112,00	42.656,55	40.638,13
Impuesto de registro	881.895,33	823.005,43	909.420,93	851.072,13	1.035.244,39	1.529.850,47	1.433.060,21	1.328.977,72
IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES VINOS APERITIVOS Y SIMILARES	240.796,23	147.896,59	103.308,67	200.638,74	181.965,92	121.859,91	91.502,14	173.974,11
VINOS APERITIVOS Y SIMILARES	240.796,23	147.896,59	103.308,67	200.638,74	181.965,92	121.859,91	91.502,14	173.974,11
De produccion nacional	73.156,03	104.508,75	92.638,62	147.863,96	118.600,71	70.338,02	53.174,77	90.114,35
De produccion extranjera	167.640,20	43.387,84	10.670,05	41.012,23	52.455,30	41.646,45	32.884,58	73.737,02
6% para salud produccion nacional	0,00	0,00	0,00	9.438,13	7.570,24	4.564,87	3.394,13	5.751,89
6% para la salud produccion extranjera	0,00	0,00	0,00	2.324,43	3.339,67	5.310,57	2.048,66	4.370,85
DESAGREGACION IVA LICORES	35.043,33	1.355.162,03	1.513.391,49	2.376.667,46	1.358.358,88	2.147.308,68	1.258.134,46	2.134.324,21
IVA LICORES - SALUD	0,00	1.331.420,90	1.495.793,93	2.320.340,17	1.298.629,77	2.080.216,86	1.196.132,87	2.032.139,10
70% Nuevo IVA Licores Nacionales -SALUD	0,00	0,00	37.080,17	59.290,79	47.556,74	28.678,30	21.322,17	36.218,62
70% Nuevo IVA Licores Extranjeros -SALUD	0,00	0,00	3.958,25	60.153,41	91.818,16	127.815,77	123.347,90	202.215,61
35% Iva licores monopolizados -Nacionalizados	0,00	1.331.420,90	1.419.089,68	2.200.895,98	1.159.254,87	1.923.722,80	1.051.462,80	1.793.704,87
35% Iva licores monopolizados -Extranjero	0,00	0,00	35.665,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IVA LICORES DEPORTE	35.043,33	23.741,13	17.597,56	56.327,29	59.729,11	67.091,82	62.001,59	102.185,11
30% Nuevo IVA licores nacionales -Deporte	35.043	16.949,06	15.891,50	25.410,34	20.381,46	12.290,77	9.138,05	15.522,27
30% Nuevo IVA licores Extranjeros -Deporte	0,00	6.792,07	1.706,06	30.916,96	39.347,65	54.801,05	52.863,54	86.662,84
IMPUESTO AL CONSUMO CERVEZA LIBRE DESTINACION	7.507.488,85	7.813.272,77	7.424.633,84	7.896.341,96	8.228.084,38	9.271.207,91	10.225.232,29	10.640.312,04
De produccion nacional	7.501.793,27	7.807.783,19	7.422.061,86	7.883.767,02	8.222.266,83	9.262.548,99	10.195.969,15	10.586.630,82
De produccion extranjera	5.695,58	5.489,57	2.571,99	12.574,94	5.817,55	8.658,92	29.263,14	53.681,22
IVA CERVEZA SALUD	0,00	1.309.327,38	1.481.642,08	1.576.129,06	1.642.624,07	1.849.007,59	2.085.714,65	2.124.491,45
De produccion nacional	0,00	1.309.327,38	1.481.259,73	1.573.766,33	1.641.460,78	1.847.219,68	2.079.862,45	2.113.755,01
De produccion extranjera	0,00	0,00	382,35	2.362,74	1.163,29	1.787,91	5.852,21	10.736,44
IMPUESTO AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO	2.001.427,40	1.634.020,71	2.082.578,43	1.416.509,20	1.605.501,68	1.639.265,31	1.699.512,48	1.717.284,12
De produccion nacional	1.919.358,53	1.606.982,03	1.575.155,03	1.413.172,30	1.605.501,68	1.634.129,59	1.696.507,07	1.711.399,88
De produccion extranjera	82.068,87	27.038,69	2.636,11	3.336,91	0,00	5.135,72	3.005,42	5.884,24
Cigarrillo Nacional - 21% Salud (Dto 127 - 21-01-2010)	0,00	0,00	504.787,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SOBRETASA CONSUMO DE CIGARRILLO PARA SALUD	0,00	0,00	0,00	498.199,91	557.750,94	602.987,02	653.216,69	664.737,35
De produccion nacional	0,00	0,00	0,00	496.110,77	557.750,94	600.432,86	651.607,18	662.368,20
De produccion extranjera	0,00	0,00	0,00	2.089,15	0,00	2.554,16	1.609,52	2.369,15
IMPUESTO CON DESTINO AL DEPORTELEY 181 DE 1995	382.103,84	311.239,53	300.534,08	269.809,97	305.810,43	312.231,93	323.717,67	327.100,98
De produccion nacional	382.103,84	306.089,31	300.030,60	269.173,49	305.810,43	311.261,79	323.145,56	325.980,79
De produccion extranjeros	0,00	5.150,23	503,47	636,47	0,00	970,14	572,11	1.120,20
Sobretasa a la Gasolina	2.917.122,46	2.613.562,11	2.505.519,33	2.211.570,37	2.126.699,04	1.232.398,04	1.290.194,42	1.380.444,08
Sobretasa a la Gasolina	2.771.260,14	2.482.884,00	2.380.243,37	2.100.991,85	2.020.364,08	1.170.778,14	1.225.684,69	1.311.421,87
FONDO DE SUBSIDIO DE LA SOBRETADA A LA GASOLINA	145.862,32	130.678,11	125.275,97	110.578,52	106.334,95	61.619,90	64.509,72	69.022,20
Degüello de ganado mayor	0,00	0,00	0,00	220.053,63	312.889,59	376.349,07	262.643,89	309.337,09
ESTAMPILLAS	1.771.801,00	1.853.120,41	1.522.414,69	4.935.565,76	2.329.834,39	3.661.180,77	6.477.722,40	9.302.390,89
PRO DOTACION Y FUNCIONAMIENTO DE CENTROS BIENESTAR DEL ANCIANO	287.174,18	309.334,39	198.239,58	2.943.827,50	1.510.800,71	2.394.147,93	3.841.789,86	5.170.029,05
80% Inversion	229.739,34	247.467,51	158.591,66	2.355.107,79	1.510.800,71	2.394.147,93	3.841.789,86	5.170.029,05
20% Pasivo pensional	57.434,84	61.866,88	39.647,92	588.719,71	0,00	0,00	0,00	0,00
PRO ELECTRIFICACION RURAL	290.155,10	306.823,20	198.098,08	516.440,62	208.922,02	316.747,85	448.782,38	561.026,18
80% inversion	232.124,08	245.458,56	158.478,46	413.152,50	167.111,47	253.398,28	359.018,29	447.937,07
20% pasivo pensional	58.031,02	61.364,64	39.619,62	103.288,12	41.810,55	63.349,57	89.764,09	113.089,11
PRO CULTURA	245.145,53	285.394,23	194.637,67	472.309,99	209.037,75	317.813,14	449.625,84	561.026,18
80% Inversion	176.377,92	205.494,80	140.377,78	339.068,15	150.380,97	228.066,13	323.763,06	403.938,85
20% Pasivo pensional	19.745,35	57.068,08	38.452,29	95.187,75	41.561,55	63.872,81	90.069,54	106.346,74
10% Seguridad social del creador y del gestor cultural	49.022,26	22.831,35	15.807,60	38.054,09	17.095,23	25.874,21	35.793,24	50.740,59
PRODESARROLLO DEPARTAMENTAL	654.045,39	644.605,11	733.369,68	488.908,27	192.409,49	315.717,42	596.377,65	825.545,39
80% inversion	523.236,31	515.684,09	586.695,66	391.126,62	153.952,18	252.573,94	473.481,67	640.673,06
20% Pasivo pensional	130.809,08	128.921,02	146.674,02	97.781,65	38.457,31	63.143,48	122.895,99	184.872,33
DESARROLLO FRONTERIZO	295.280,80	306.963,48	198.069,68	514.079,38	208.664,42	316.754,43	448.930,43	561.026,18
80% Inversion	236.224,64	245.570,78	158.455,74	411.263,51	166.910,08	253.403,76	357.724,97	448.193,99
20% pasivo pensional	59.056,16	61.392,70	39.613,94	102.815,88	41.754,34	63.350,67	91.205,46	112.832,19
BOMBERIL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	692.216,24	876.246,26
100% inversión	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	692.216,24	876.246,26
ITP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	747.491,63
100% inversión	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	747.491,63
CONTRIBUCIONES SOBRECONTRATOS DE OBRA PUBLICA	613.610,92	384.217,62	342.865,01	215.522,82	1.620.775,79	1.017.970,52	1.008.887,76	2.253.293,64
OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS	48.315,80	65.124,93	66.000,56	99.274,82	73.049,81	85.322,57	85.212,93	97.743,63
Impuesto de Vehiculos automotores (20% municipios) vig actual	30.524,45	31.581,23	32.668,19	49.904,41	52.730,43	61.231,50	65.664,83	58.833,78
Impuesto Vehiculos automotores (20% municipios) vige anterior	17.791,36	33.543,70	33.332,37	49.370,41	20.319,38	24.091,07	19.548,10	38.909,85
NO TRIBUTARIOS	284.915.746,08	247.569.510,45	285.498.840,38	315.202.006,58	249.007.290,82	223.095.777,25	226.538.098,94	227.050.252,95
TASAS Y DERECHOS	282.517,59	551.457,29	684.636,68	650.310,89	407.221,14	358.631,35	363.323,59	379.416,70
PUBLICACIONES	282.517,59	231.875,33	229.179,16	324.407,98	61.004,65	21.641,98	12.285,07	50.617,49
DERECHOS DE EXPLOTACION DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	0,00	319.581,96	455.457,52	325.902,91	346.216,49	336.989,38	351.038,51	328.799,21
Loterias	0,00	0,00	5.076,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juegos de apuestas permanentes o chance	0,00	319.581,96	450.381,33	325.902,91	346.216,49	336.989,38	351.038,51	328.799,21
MULTAS Y SANCIONES	0,00	0,00	301,96	0,00	103.810,74	115.080,76	86.686,45	138.937,89
OTRAS MULTAS Y SANCIONES	0,00	0,00	301,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80% Vehiculos Automotores - Intereses -	0,00	0,00	0,00	0,00	12.054,94	4.217,97	9.465,89	15.468,80
20% Vehiculos Automotores - Intereses -	0,00	0,00	0,00	0,00	2.979,60	1.054,50	2.366,47	3.870,67
80% Vehiculos Automotores - Sanciones -	0,00	0,00	0,00	0,00	71.021,85	87.846,98	59.883,26	95.682,50
20% Vehiculos Automotores - Sanciones -	0,00	0,00	0,00	0,00	17.754,35	21.961,31	14.970,82	23.915,92
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	11.939,73	8.542,47	1.407,11	7.511,65	16.823,86	54.709,29	75.268,50	59.919,78
Servicio de transito y transporte	11.939,73	8.542,47	1.407,11	1.348,50	2.373,51	2.479,61	2.030,40	6.911,54

Expedicion de pasaportes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.720,45	41.406,84	30.745,45
FONDO ROTATORIO DE ESTUPEFACIENTES	0,00	0,00	0,00	6.163,15	14.450,35	8.355,18	28.672,00	16.776,47
Licencias y Carnets	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.159,27	5.486,33
Venta servicios salud	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.154,04	0,00	0,00
TRANSFERENCIAS	281.103.875,10	243.566.200,04	281.506.466,41	309.889.272,47	245.636.395,18	218.389.938,86	223.432.302,82	222.350.430,65
OTRAS TRANSFERENCIAS	13.443.442,92	13.964.771,61	12.771.038,18	12.032.350,84	13.262.686,16	15.333.039,84	14.903.459,36	14.212.900,73
Participacion impuesto al valor agregado IVA	9.965.920,95	11.424.983,42	10.105.937,50	9.961.902,75	9.231.105,75	12.802.712,75	12.389.894,53	11.681.797,35
Reservas impuestos al valor agregado IVA	807.172,89	1.144.465,57	1.254.665,12	1.057.095,64	2.725.582,22	1.207.390,72	1.259.376,75	1.263.121,21
Cuotas de Fiscalizacion	141.526,23	149.396,64	144.169,40	100.141,31	107.952,58	123.251,41	71.681,55	180.561,06
Costas procesales	1.362.465,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo Territorial de Pensiones Cuotas Partes	0,00	0,00	91.487,86	0,00	18.846,56	5.874,85	0,00	427.616,91
Transferencia MEN para pensiones	1.166.357,57	1.245.925,97	1.174.778,30	913.211,15	1.172.003,27	1.184.190,08	1.170.972,99	643.792,29
ETSA 25% FUNCIONAMIENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	7.195,79	9.620,03	11.533,53	16.011,91
TRANSFERENCIAS PARA INVERSION	267.660.432,18	229.601.428,44	268.735.428,23	297.856.921,63	232.373.709,01	203.056.899,03	208.528.843,47	208.137.529,92
TRANSFERENCIAS DE NIVEL NACIONAL	247.750.634,94	211.580.050,83	249.556.879,94	274.708.758,48	204.904.873,10	179.728.633,77	184.208.464,75	189.967.399,69
S.G.P. EDUCACION -POBLACION ATENDIDA	137.165.948,47	161.923.265,89	159.538.684,55	159.492.758,89	164.812.798,98	170.913.295,50	178.427.561,60	184.722.746,27
Con y sin situacion de fondos	137.165.948,47	161.923.265,89	159.538.684,55	159.492.758,89	164.812.798,98	170.913.295,50	178.427.561,60	182.995.315,58
IVA TELEFONIA CELULAR	598.388,11	581.177,15	461.893,82	545.392,83	532.533,04	567.484,38	561.221,01	578.981,22
4% IVA adicional telefonia movil -Deporte	299.194,05	290.588,58	230.946,91	272.696,42	266.266,52	283.742,19	280.610,50	289.490,61
4% IVA adicional telefonia movil -Cultura	299.194,05	290.588,58	230.946,91	272.696,42	266.266,52	283.742,19	280.610,50	289.490,61
SOBRETASA AL ACPM	2.164.862,22	2.260.334,99	3.222.497,57	2.419.689,65	2.216.984,16	2.492.505,23	2.498.493,81	2.269.100,54
ECOSALUD PREMIOS CADUCOS	0,00	0,00	0,00	0,00	87.745,71	127.687,86	128.797,74	158.380,15
ECOSALUD 75% INVERSION	0,00	0,00	0,00	0,00	21.587,37	28.860,08	34.600,60	48.035,74
MARGEN DE COMERCIALIZACION	0,00	0,00	0,00	0,00	11.049.083,03	0,00	272.682,82	0,00
REGALIAS Y COMPENSACIONES	76.739.586,55	43.881.680,57	83.698.995,93	109.925.243,90	20.679.496,36	0,00	0,00	0,00
90% Inversion	69.063.980,96	39.480.763,87	75.327.199,92	99.263.117,62	18.611.546,72	0,00	0,00	0,00
10% mesadas pensionales	7.673.775,66	4.386.751,54	8.369.688,89	10.660.980,31	2.067.949,64	0,00	0,00	0,00
Realias por Oro	1.829,93	14.165,16	2.107,12	1.145,98	0,00	0,00	0,00	0,00
OTRAS TRANSFERENCIAS DEL NIVEL NACIONAL PARA INVERSION	31.081.849,60	2.933.592,22	2.634.808,07	2.325.673,21	5.504.644,45	5.598.800,73	2.285.107,17	2.190.155,77
Recursos para educacion	0,00	1.419.864,90	0,00	0,00	0,00	2.240.459,18	0,00	0,00
Resoluci¾n No 7692, 8061, 5516, 6966	3.337.925,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferencias Men homologacion	16.897.470,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resolucion 6966 15 de octubre 2008 MHCP	0,00	1.419.864,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resolución No. 16480-2015 MEN-PAE								
Resolución No. 18294-2015 MEN-PAE								
Resolución No. 09537 mayo de 2016								
Resolución No. 0914 junio de 2016								
Recursos para salud	10.846.453,14	1.513.727,32	2.634.808,07	2.325.673,21	5.504.644,45	3.358.341,54	2.285.107,17	2.190.155,77
Otros recuros Fondo Secional de Salud (Programas Nal)	10.846.453,14	1.513.727,32	2.634.808,07	2.325.673,21	5.504.644,45	3.358.341,54	2.285.107,17	2.190.155,77
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES SALUD	18.106.633,72	15.825.052,69	16.491.049,25	20.456.000,07	20.535.298,04	20.559.376,14	21.274.299,51	15.407.555,58
S.G.P. SALUD - SALUD PUBLICA	3.259.194,07	2.777.281,85	3.375.704,35	3.282.343,71	3.370.392,56	3.569.495,98	3.426.226,17	3.440.668,27
S.G.P. SALUD PREST SERV A POBLAC POBRE NO AFILIADA	14.847.439,65	13.047.770,84	13.115.344,90	17.173.656,36	17.164.905,48	16.989.880,16	17.848.073,34	11.966.887,31
S.G.P. AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	1.803.164	2.196.324,92	2.687.499,04	2.692.163,08	6.933.537,86	2.768.889,12	3.046.079,20	2.762.574,65
.- SGP departameto	0	0,00	0,00	0,00	2.794.917,46	2.768.889,12	3.046.079,20	2.762.574,65
.- Saneamiento Básico - Municipios	0	0,00	0,00	0,00	4.138.620,41	0,00	0,00	0,00
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3.517.413,66	3.443.310,65	3.306.028,21	4.654.911,57	2.843.039,90	4.177.416,99	2.580.517,59	4.121.547,93
PARTICIPACION POR EL EJERCIO DEL MONOPOLIO DE LICORES Y ALHO POTABLES	3.441.860,72	3.357.024,30	2.895.117,49	4.605.056,39	2.224.201,45	3.859.024,51	2.243.616,60	3.789.772,90
SALUD	877.674,48	856.098,68	835.820,32	1.380.811,42	672.541,91	1.154.927,03	672.498,65	1.119.028,10
25.5% Participacion introduccion y comercializacion de licores Nacionales	877.674,48	856.098,68	667.738,21	1.068.342,23	488.124,91	854.766,69	467.704,46	798.534,45
25.5% Participacion introduccion y comercializacionde licores extranjeros	0,00	0,00	37.121,90	35.258,40	50.965,57	70.796,87	70.060,74	92.416,15
8% Discrimacion SGSSS - 6% (Dto. 127 21-01-2010 y Dto. 1393 12-07-2010)	0,00	0,00	130.960,21	277.210,79	133.451,43	229.363,47	134.733,44	228.077,49
EDUCACION	877.674,48	856.098,68	704.860,11	1.103.600,63	539.090,48	925.563,57	537.765,21	890.950,61
25% Participacion introduccion y comercializacion de licores Nacionales	877.674,48	856.098,68	667.738,21	1.068.342,23	488.124,91	854.766,69	467.704,46	798.534,45
25.5% Participacion introduccion y comercializacion de licores extranjeros	0,00	0,00	37.121,90	35.258,40	50.965,57	70.796,87	70.060,74	92.416,15
LIBRE DESTINACION	1.686.511,75	1.644.826,94	1.354.437,06	2.120.644,34	1.012.569,07	1.778.533,91	1.033.352,75	1.779.794,19
49% participacion introduccion y comercializacion de licores Nacionales	1.686.511,75	1.644.826,94	1.318.770,61	2.052.892,91	937.965,51	1.642.492,86	898.726,22	1.534.438,75
49% Participacion introduccion y comercializacion de licores extranjeros	0,00	0,00	35.666,45	67.751,43	74.603,56	136.041,05	134.626,53	245.355,44
OTROS	75.552,93	86.286,35	410.910,72	49.855,18	618.838,45	318.392,48	336.900,99	331.775,03
1% Gastos de administracion apuestas permanentes - chance	12.585,14	85.241,96	68.130,96	49.785,81	43.407,83	34.311,11	46.088,18	15.920,66
Reintegro secretaria de educación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Derechos de sistematización	62.967,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros reintegros	0,00	0,00	342.170,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aprovechamientos	0,00	1.044,39	608,91	69,37	575.430,62	284.081,37	290.812,80	315.854,36
.-USOS servicios energeticos	0,00	0,00	0,00	0,00	417.712,78	130.685,42	93.433,40	83.608,97
.- Regalias por explotacion de licores	0,00	0,00	0,00	0,00	157.717,84	153.395,95	197.379,41	232.245,39

1. En las ejecuciones de ingresos 2008 se incluyeron los ingresos al FONPET en cada rubro.

2. En las ejecuciones de ingresos 2008 y 2009, se incluyeron los ingresos recibidos por tesorería del SGP agua potable y saneamiento básico y no reportados a ppto.

2016	VARIACION CORRIENTE								CRECIMIENTO
	2009-2008	2010-2009	2011-2010	2012-2011	2013-2012	2014-2013	2015-2014	2016-2015	PRO ART.
372.388.829,41	**6%**	**9%**	**10%**	**-26%**	**61%**	**-5%**	**-27%**	**-9%**	**2%**
372.388.829,41	**5,82%**	**8,94%**	**9,46%**	**-27%**	**62%**	**-4%**	**-28%**	**-7%**	**2,38%**
293.279.255,54	**-11,72%**	**14,23%**	**11,30%**	**-20%**	**-9%**	**3%**	**2%**	**13%**	**0,38%**
33.566.330,27	**12,10%**	**-0,29%**	**25,08%**	**-6%**	**12%**	**13%**	**21%**	**2%**	**9,68%**
299.639,80	55,96%	1,35%	48,81%	-26%	17%	0%	16%	-24%	11,14%
213.369,00	31,98%	4,26%	49,29%	7%	16%	7%	-7%	-13%	12,07%
86.270,80	88,15%	-1,40%	48,33%	-59%	19%	-19%	94%	-43%	15,87%
54.326,78					326%	322%	-5%	34%	169,09%
1.463.425,68	-6,68%	10,50%	-6,42%	22%	48%	-6%	-7%	10%	7,92%
187.634,39	-38,58%	-30,15%	94,21%	-9%	-33%	-25%	90%	8%	7,03%
187.634,39	-38,58%	-30,15%	94,21%	-9%	-33%	-25%	90%	8%	7,03%
92.901,99	42,86%	-11,36%	59,61%	-20%	-41%	-24%	69%	3%	9,85%
82.844,16	-74,12%	-75,41%	284,37%	28%	-21%	-21%	124%	12%	32,21%
6.522,34				-20%	-40%	-26%	69%	13%	-0,46%
5.365,89				44%	59%	-61%	113%	23%	35,48%
2.372.725,79	3767,10%	11,68%	57,04%	-43%	58%	-41%	70%	11%	486,31%
2.223.752,34		5,90%	5,90%	6%	6%	6%	6%	106%	20,18%
42.597,66			59,90%	-20%	-40%	-26%	70%	18%	10,37%
305.006,88			1419,70%	53%	39%	-3%	64%	51%	270,47%
1.876.147,80		6,58%	55,09%	-47%	66%	-45%	71%	5%	15,73%
0,00			-100,00%						
148.973,45	-32,25%	-25,88%	220,09%	6%	12%	-8%	65%	46%	35,42%
18.256,14	-51,63%	-6,24%	59,90%	-20%	-40%	-26%	70%	18%	0,55%
130.717,31		-74,88%	1712,18%	27%	39%	-4%	64%	51%	259,30%
11.989.892,00	4,07%	-4,97%	6,35%	4%	13%	10%	4%	13%	6,17%
11.882.992,00	4,08%	-4,94%	6,22%	4%	13%	10%	4%	12%	6,06%
106.900,00	-3,62%	-53,15%	388,92%	-54%	49%	238%	83%	99%	93,47%
2.394.191,00		13,16%	6,38%	4%	13%	13%	2%	13%	9,10%
2.372.811,00		13,13%	6,25%	4%	13%	13%	2%	12%	8,96%
21.380,00			517,94%	-51%	54%	227%	83%	99%	155,13%
1.975.750,00	-18,36%	27,45%	-31,98%	13%	2%	4%	1%	15%	1,54%
1.854.118,00	-16,28%	-1,98%	-10,28%	14%	2%	4%	1%	8%	-0,01%
121.632,00	-67,05%	-90,25%	26,58%	-100%		-41%	96%	1967%	223,83%
0,00									0,00%
792.914,00				12%	8%	8%	2%	19%	9,89%
782.736,00				12%	8%	9%	2%	18%	9,68%
10.178,00				-100%		-37%	47%	330%	47,96%
376.335,00	-18,55%	-3,44%	-10,22%	13%	2%	4%	1%	15%	0,38%
372.214,00	-19,89%	-1,98%	-10,28%	14%	2%	4%	1%	14%	0,26%
4.121,00		-90,22%	26,42%	-100%		-41%	96%	268%	22,69%
1.655.326,00	-10,41%	-4,13%	-11,73%	-4%	-42%	5%	7%	20%	-5,07%
1.572.559,70	-10,41%	-4,13%	-11,73%	-4%	-42%	5%	7%	20%	-5,07%
82.766,30	-10,41%	-4,13%	-11,73%	-4%	-42%	5%	7%	20%	-5,07%
326.055,33				42%	20%	-30%	18%	5%	11,09%
6.202.542,01	0,05	(0,18)	2,24	(0,53)	0,57	0,77	44%	-33%	0,38
3.179.628,62	7,72%	-35,91%	1384,98%	-49%	58%	60%	35%	-38%	177,89%
3.179.628,62	7,72%	-35,91%	1385,01%	-36%	58%	60%	35%	-38%	179,50%
0,00	7,72%	-35,91%	1384,87%	-100%					
443.436,67	5,74%	-35,44%	160,70%	-60%	52%	42%	25%	-21%	21,10%
354.579,53	5,74%	-35,44%	160,70%	-60%	52%	42%	25%	-21%	21,09%
88.857,13	5,74%	-35,44%	160,70%	-60%	52%	42%	26%	-21%	21,16%
442.684,14	16,42%	-31,80%	142,66%	-56%	52%	41%	25%	-21%	21,09%
318.524,79	16,51%	-31,69%	141,54%	-56%	52%	42%	25%	-21%	20,99%
88.665,53	189,02%	-32,62%	147,55%	-56%	54%	41%	18%	-17%	42,97%
35.493,81	-53,43%	-30,76%	140,73%	-55%	51%	38%	42%	-30%	12,86%
432.188,80	-1,44%	13,77%	-33,33%	-61%	64%	89%	38%	-48%	7,76%
345.539,00	-1,44%	13,77%	-33,33%	-61%	64%	87%	35%	-46%	7,39%
86.649,80	-1,44%	13,77%	-33,33%	-61%	64%	95%	50%	-53%	9,31%
443.284,67	3,96%	-35,47%	159,54%	-59%	52%	42%	25%	-21%	20,77%
353.783,53	3,96%	-35,47%	159,54%	-59%	52%	41%	25%	-21%	20,73%
89.501,13	3,96%	-35,47%	159,54%	-59%	52%	44%	24%	-21%	20,92%
776.763,12							27%	-11%	0,08
776.763,12							27%	-11%	7,62%
484.556,00								-35%	
484.556,00								-35%	
3.421.050,84	-37,38%	-10,76%	-37,14%	652%	-37%	-1%	123%	52%	87,98%
54.521,66	34,79%	1,34%	50,42%	-26%	17%	0%	15%	-44%	5,91%
44.200,86	3,46%	3,44%	52,76%	6%	16%	7%	-10%	-25%	6,68%
10.320,80	88,54%	-0,63%	48,12%	-59%	19%	-19%	99%	-73%	12,81%
259.712.925,27	-13,11%	15,32%	10,40%	-21%	-10%	2%	0%	14%	-0,33%
384.530,71	95,19%	24,15%	-5,01%	-37%	-12%	1%	4%	1%	9,01%
40.100,29	-17,93%	-1,16%	41,55%	-81%	-65%	-43%	312%	-21%	15,59%
344.430,42		42,52%	-28,44%	6%	-3%	4%	-6%	5%	2,89%
0,00			-100,00%						
344.430,42		40,93%	-27,64%	6%	-3%	4%	-6%	5%	2,78%
158.326,00					11%	-25%	60%	14%	15,10%
0,00									
28.936,00					-65%	124%	63%	87%	52,47%
2.671,60					-65%	124%	64%	-31%	23,10%
115.800,80					24%	-32%	60%	21%	18,17%
10.917,60					24%	-32%	60%	-54%	-0,68%
125.766,91	-28,45%	-83,53%	433,83%	124%	225%	38%	-20%	110%	99,76%
5.709,80	-28,45%	-83,53%	-4,17%	76%	4%	-18%	240%	-17%	21,15%

94.693,00						-1%	-26%	208%	60,50%
21.112,54				134%	-42%	243%	-41%	26%	63,96%
4.251,57							74%	-23%	25,58%
0,00									
254.467.084,19	-13,35%	15,58%	10,08%	-21%	-11%	2%	0%	14%	-0,41%
16.790.735,97	3,88%	-8,55%	-5,78%	10%	16%	-3%	-5%	18%	3,26%
13.916.520,71	14,64%	-11,55%	-1,43%	-7%	39%	-3%	-6%	19%	5,40%
1.317.535,48	41,79%	9,63%	-15,75%	158%	-56%	4%	0%	4%	18,34%
132.593,84	5,56%	-3,50%	-30,54%	8%	14%	-42%	152%	-27%	9,62%
0,00									
275.886,54					-69%			-36%	
1.122.505,72	6,82%	-5,71%	-22,27%	28%	1%	-1%	-45%	74%	4,56%
25.693,68					34%	20%	39%	60%	38,22%
237.676.348,22	-14,22%	17,04%	10,84%	-22%	-13%	3%	0%	14%	-0,53%
218.063.665,05	-14,60%	17,95%	10,08%	-25%	-12%	2%	3%	15%	-0,48%
201.415.348,13	18,05%	-1,47%	-0,03%	3%	4%	4%	4%	9%	5,07%
199.642.348,13	18,05%	-1,47%	-0,03%	3%	4%	4%	3%	9%	4,95%
532.313,08	-2,88%	-20,52%	18,08%	-2%	7%	-1%	3%	-8%	-0,89%
266.156,54	-2,88%	-20,52%	18,08%	-2%	7%	-1%	3%	-8%	-0,89%
266.156,54	-2,88%	-20,52%	18,08%	-2%	7%	-1%	3%	-8%	-0,89%
1.173.852,72	4,41%	42,57%	-24,91%	-8%	12%	0%	-9%	-48%	-3,89%
336.355,97					46%	1%	23%	112%	45,43%
76.477,98					34%	20%	39%	59%	37,91%
0,00					-100%		-100%		
0,00	-42,82%	90,74%	31,33%	-81%	-100%				
0,00	-42,83%	90,79%	31,78%	-81%	-100%				
0,00	-42,83%	90,79%	27,38%	-81%	-100%				
0,00	674,08%	-85,12%	-45,61%	-100%					
14.529.317,17	-90,56%	-10,18%	-11,73%	137%	2%	-59%	-4%	563%	65,75%
11.188.642,46									
0,00									
0,00									
0,00									
3.340.674,71	-86,04%	74,06%	-11,73%	137%	-39%	-32%	-4%	53%	11,30%
3.340.674,71	-86,04%	74,06%	-11,73%	137%	-39%	-32%	-4%	53%	11,30%
16.371.440,45	-12,60%	4,21%	24,04%	0%	0%	3%	-28%	6%	-0,21%
3.854.032,53	-14,79%	21,55%	-2,77%	3%	6%	-4%	0%	12%	2,63%
12.517.407,92	-12,12%	0,52%	30,94%	0%	-1%	5%	-33%	5%	-0,63%
3.241.242,71	21,80%	22,36%	0,17%	158%	-60%	10%	-9%	17%	19,98%
0,00					-1%	10%	-9%	-100%	-25,06%
0,00									
4.577.217,47	-2,11%	-3,99%	40,80%	-39%	47%	-38%	60%	11%	9,41%
4.218.852,80	-2,46%	-13,76%	59,06%	-52%	74%	-42%	69%	11%	12,88%
1.263.532,79	-2,46%	-2,37%	65,20%	-51%	72%	-42%	66%	13%	14,79%
838.555,95	-2,46%	-22,00%	59,99%	-54%	75%	-45%	71%	5%	10,85%
172.514,30			-5,02%	45%	39%	-1%	32%	87%	32,66%
252.462,54			111,68%	-52%	72%	-41%	69%	11%	28,40%
1.011.070,24	-2,46%	-17,67%	56,57%	-51%	72%	-42%	66%	13%	11,78%
838.555,95	-2,46%	-22,00%	59,99%	-54%	75%	-45%	71%	5%	10,85%
172.514,30			-5,02%	45%	39%	-1%	32%	87%	24,50%
1.944.249,77	-2,47%	-17,65%	56,57%	-52%	76%	-42%	72%	9%	12,43%
1.611.437,28	-2,47%	-19,82%	55,67%	-54%	75%	-45%	71%	5%	10,58%
332.812,49			89,96%	10%	82%	-1%	82%	36%	37,41%
358.364,67	14,21%	376,22%	-87,87%	1141%	-49%	6%	-2%	8%	175,95%
28.206,99	577,32%	-20,07%	-26,93%	-13%	-21%	34%	-65%	77%	67,82%
0,00									
0,00									
0,00			-100,00%						
330.157,68			-88,61%	829397%	-51%	2%	9%	5%	138212,13%
82.083,86					-69%	-29%	-11%	-2%	-27,39%
248.073,82					-3%	29%	18%	7%	12,60%

REPUBLICA DE COLOMBIA
GOBERNACIÓN DEL PUTUMAYO
"JUNTOS PODEMOS TRANSFORMAR"

SECRETARIA DE HACIENDA

ANALISIS HORIZONTAL INGRESOS

CONCEPTO	VALORES CORRIENTES MILES DE $							
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
TOTAL PRESUPUESTO INGRESOS	**316.732.666,10**	**342.118.487,43**	**384.072.721,22**	**436.473.277,50**	**328.997.790,32**	**539.999.130,43**	**531.898.217,59**	**413.843.917,24**
INGRESOS ADMINISTRACION CENTRAL	314.330.999,14	339.262.187,15	381.315.470,26	432.972.328,70	325.364.338,42	536.492.134,62	531.898.217,59	406.072.959,41
INGRESOS CORRIENTES	241.267.133,11	217.243.344,74	256.026.589,75	295.580.705,89	242.225.487,98	225.591.261,21	240.015.469,69	262.448.704,67
TRIBUTARIOS	13.257.764,64	15.158.581,51	15.593.525,69	20.231.902,19	19.394.362,71	22.074.693,58	25.795.045,16	33.208.463,47
VEHICULOS AUTOMOTORES	133.661,58	212.630,36	222.329,78	343.182,99	261.008,84	311.371,34	322.318,40	399.986,60
Vehiculos automotores vigencia actual	76.592,48	103.106,84	110.910,92	171.754,34	188.369,90	223.449,34	248.377,60	247.101,82
Vehiuclos automotores vigencia anterior	57.069,10	109.523,52	111.418,85	171.428,65	72.638,94	87.922,00	73.940,80	152.884,78
Impuesto de Loterias Foraneas					2.126,44	9.224,55	40.337,16	41.030,10
Impuesto de registro	705.753,89	671.798,62	765.869,52	743.465,11	926.417,34	1.395.588,57	1.355.139,68	1.341.796,23
IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES VINOS APERITIVOS Y SIMILARES	192.701,87	120.724,27	87.001,47	175.270,58	162.837,29	111.165,31	86.526,85	175.652,16
VINOS APERITIVOS Y SIMILARES	192.701,87	120.724,27	87.001,47	175.270,58	162.837,29	111.165,31	86.526,85	175.652,16
De produccion nacional	58.544,54	85.307,86	78.015,68	129.168,48	106.133,16	64.165,05	50.283,47	90.983,54
De produccion extranjera	134.157,34	35.416,41	8.985,79	35.826,77	46.941,09	37.991,50	31.096,53	74.448,24
6% para salud produccion nacional				8.244,80	6.774,44	4.164,25	3.209,58	5.807,37
6% para la salud produccion extranjera				2.030,54	2.988,60	4.844,50	1.937,27	4.413,01
DESAGREGACION IVA LICORES	28.044,11	1.106.184,67	1.274.503,78	2.076.168,71	1.215.565,36	1.958.857,75	1.189.725,26	2.154.910,60
IVA LICORES - SALUD	0,00	1.086.805,38	1.259.683,98	2.026.963,27	1.162.115,10	1.897.654,01	1.131.094,91	2.051.739,88
70% Nuevo IVA Licores Nacionales -SALUD		0,00	31.227,09	51.794,24	42.557,48	26.161,45	20.162,81	36.567,97
70% Nuevo IVA Licores Extranjeros -SALUD		0,00	3.333,44	52.547,79	82.166,04	116.598,47	116.641,04	204.166,06
35% Iva licores monopolizados -Nacionalizados		1.086.805,38	1.195.087,45	1.922.621,24	1.037.391,58	1.754.894,09	994.291,06	1.811.005,85
35% Iva licores monopolizados -Extranjero			30.036,00					
IVA LICORES DEPORTE	28.044,11	19.379,29	14.819,80	49.205,44	53.450,26	61.203,74	58.630,35	103.170,73
30% Nuevo IVA licores nacionales -Deporte	28.044	13.835,10	13.383,04	22.197,53	18.238,92	11.212,11	8.641,19	15.671,99
30% Nuevo IVA licores Extranjeros -Deporte		5.544,20	1.436,76	27.007,91	35.211,34	49.991,63	49.989,16	87.498,74
IMPUESTO AL CONSUMO CERVEZA LIBRE DESTINACION	6.008.014,00	6.377.778,00	6.252.661,00	6.897.952,00	7.363.131,00	8.457.553,23	9.669.250,39	10.742.942,00
De produccion nacional	6.003.456,00	6.373.297,00	6.250.495,00	6.886.967,00	7.357.925,00	8.449.654,23	9.641.578,39	10.688.743,00
De produccion extranjera	4.558,00	4.481,00	2.166,00	10.985,00	5.206,00	7.899,00	27.672,00	54.199,00
IVA CERVEZA SALUD	0,00	1.068.771,00	1.247.766,00	1.376.848,00	1.469.948,00	1.686.736,00	1.972.307,00	2.144.983,00
De produccion nacional		1.068.771,00	1.247.444,00	1.374.784,00	1.468.907,00	1.685.105,00	1.966.773,00	2.134.143,00
De produccion extranjera			322,00	2.064,00	1.041,00	1.631,00	5.534,00	10.840,00
IMPUESTO AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO	1.601.681,21	1.333.810,00	1.753.845,00	1.237.410,00	1.436.728,00	1.495.401,00	1.607.104,00	1.733.848,00
De produccion nacional	1.536.004,00	1.311.739,00	1.326.518,00	1.234.495,00	1.436.728,00	1.490.716,00	1.604.262,00	1.727.907,00
De produccion extranjera	65.677,21	22.071,00	2.220,00	2.915,00	0,00	4.685,00	2.842,00	5.941,00
Cigarrillo Nacional - 21% Salud (Dto 127 - 21-01-2010)			425.107,00	0,00	0,00			
SOBRETASA CONSUMO DE CIGARRILLO PARA SALUD	0,00			435.209,00	499.119,00	550.068,00	617.699,00	671.149,00
De produccion nacional				433.384,00	499.119,00	547.738,00	616.177,00	668.757,00
De produccion extranjera				1.825,00	0,00	2.330,00	1.522,00	2.392,00
IMPUESTO CON DESTINO AL DEPORTELEY 181 DE 1995	305.786,03	254.057,00	253.095,00	235.696,00	273.663,00	284.830,00	306.116,00	330.256,00
De produccion nacional	305.786,03	249.853,00	252.671,00	235.140,00	273.663,00	283.945,00	305.575,00	329.125,00
De produccion extranjeros		4.204,00	424,00	556,00	0,00	885,00	541,00	1.131,00
Sobretasa a la Gasolina	2.334.484,00	2.133.385,00	2.110.025,00	1.931.946,00	1.903.136,00	1.124.241,00	1.220.042,00	1.393.759,00
Sobretasa a la Gasolina	2.217.754,83	2.026.715,75	2.004.523,75	1.835.348,70	1.807.979,20	1.068.028,95	1.159.039,90	1.324.071,05
FONDO DE SUBSIDIO DE LA SOBRETADA A LA GASOLINA	116.729,16	106.669,25	105.501,25	96.597,30	95.156,80	56.212,05	61.002,10	69.687,95
Degüello de ganado mayor				192.230,71	279.997,99	343.320,13	248.363,02	312.320,77
ESTAMPILLAS	1.417.918,22	1.512.655,57	1.282.102,68	4.311.527,53	2.084.917,34	3.339.870,23	6.125.505,81	9.392.116,08
PRO DOTACION Y FUNCIONAMIENTO DE CENTROS BIENESTAR DEL ANCIANO	229.816,72	252.501,88	166.947,61	2.571.618,72	1.351.982,19	2.184.034,03	3.632.898,21	5.219.896,00
80% Inversion	183.853,38	202.001,50	133.558,09	2.057.334,97	1.351.982,19	2.184.034,03	3.632.898,21	5.219.896,00
20% Pasivo pensional	45.963,34	50.500,38	33.389,52	514.283,74				
PRO ELECTRIFICACION RURAL	232.202,27	250.452,06	166.828,45	451.143,41	186.959,70	288.949,60	424.380,50	566.437,50
80% inversion	185.761,81	200.361,65	133.462,76	360.914,73	149.544,36	231.159,68	339.497,20	452.257,60
20% pasivo pensional	46.440,45	50.090,41	33.365,69	90.228,68	37.415,34	57.789,92	84.883,30	114.179,90
PRO CULTURA	196.182,48	232.960,13	163.914,26	412.592,52	187.063,26	289.921,40	425.178,10	566.437,50
80% Inversion	141.149,86	167.740,23	118.219,26	296.197,38	134.572,61	208.050,71	306.158,92	407.835,00
20% Pasivo pensional	15.801,60	46.583,24	32.382,63	83.152,50	37.192,51	58.267,24	85.172,14	107.372,50
10% Seguridad social del creador y del gestor cultural	39.231,02	18.636,66	13.312,38	33.242,64	15.298,14	23.603,45	33.847,04	51.230,00
PRODESARROLLO DEPARTAMENTAL	523.412,55	526.174,94	617.607,83	427.092,17	172.183,00	288.009,60	563.950,50	833.508,10
80% inversion	418.730,04	420.939,95	494.086,19	341.673,73	137.768,40	230.407,68	447.736,80	646.852,60
20% Pasivo pensional	104.682,51	105.234,99	123.521,64	85.418,43	34.414,60	57.601,92	116.213,70	186.655,50
DESARROLLO FRONTERIZO	236.304,20	250.566,56	166.804,53	449.080,72	186.729,18	288.955,60	424.520,50	566.437,50
80% Inversion	189.043,36	200.453,25	133.443,62	359.264,57	149.364,15	231.164,68	338.274,20	452.517,00
20% pasivo pensional	47.260,84	50.113,31	33.360,91	89.816,14	37.365,04	57.790,92	86.246,30	113.920,50
BOMBERIL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	654.578,00	884.698,00
100% inversión							654.578,00	884.698,00
ITP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	754.701,48
100% inversión								754.701,48
CONTRIBUCIONES SOBRECONTRATOS DE OBRA PUBLICA	491.054,08	313.627,18	288.744,03	188.272,76	1.450.396,46	928.631,94	954.030,98	2.275.027,54
OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS	38.665,66	53.159,84	55.582,42	86.722,81	65.370,66	77.834,54	80.579,60	98.686,41
Impuesto de Vehiculos automotores (20% municipios) vig actual	24.427,78	25.778,96	27.511,54	43.594,64	47.187,30	55.857,74	62.094,40	59.401,25
Impuesto Vehiculos automotores (20% municipios) vige anterior	14.237,88	27.380,88	28.070,88	43.128,16	18.183,36	21.976,80	18.485,20	39.285,15
NO TRIBUTARIOS	228.009.368,47	202.084.763,23	240.433.064,07	275.348.803,70	222.831.125,27	203.516.567,62	214.220.424,53	229.240.241,20
TASAS Y DERECHOS	226.090,20	450.140,72	576.567,30	568.087,52	364.413,21	327.157,34	343.568,40	383.076,32
PUBLICACIONES	226.090,20	189.274,00	193.003,40	283.390,80	54.591,71	19.742,65	11.617,09	51.105,71
DERECHOS DE EXPLOTACION DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	0,00	260.866,72	383.563,90	284.696,72	309.821,49	307.414,70	331.951,31	331.970,61
Loterias			4.274,92					
Juegos de apuestas permanentes o chance		260.866,72	379.288,98	284.696,72	309.821,49	307.414,70	331.951,31	331.970,61
MULTAS Y SANCIONES	0,00	0,00	254,30	0,00	92.897,94	104.981,10	81.973,00	140.278,00
OTRAS MULTAS Y SANCIONES	0,00	0,00	254,30					
80% Vehiculos Automotores - Intereses -					10.787,70	3.847,80	8.951,20	15.618,00
20% Vehiculos Automotores - Intereses -					2.666,38	961,96	2.237,80	3.908,00
80% Vehiculos Automotores - Sanciones -					63.555,89	80.137,40	56.627,20	96.605,40
20% Vehiculos Automotores - Sanciones -					15.887,98	20.033,95	14.156,80	24.146,60
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	9.555,00	6.973,00	1.185,00	6.561,90	15.055,30	49.907,92	71.175,89	60.497,73
Servicio de transito y transporte	9.555,00	6.973,00	1.185,00	1.178,00	2.124,00	2.262,00	1.920,00	6.978,20
Expedicion de pasaportes						38.059,00	39.155,40	31.042,00

FONDO ROTATORIO DE ESTUPEFACIENTES				5.383,90	12.931,30	7.621,92	27.113,00	16.938,28
Licencias y Carnets							2.987,49	5.539,25
Venta servicios salud				0,00	0,00	1.965,00		
TRANSFERENCIAS	224.958.844,57	198.816.961,65	237.070.883,32	270.707.795,87	219.814.585,21	199.223.720,45	211.283.501,49	224.495.087,28
OTRAS TRANSFERENCIAS	10.758.376,72	11.399.091,75	10.755.139,45	10.511.016,24	11.868.484,94	13.987.389,98	14.093.105,77	14.349.989,70
Participacion impuesto al valor agregado IVA	7.975.422,11	9.325.926,55	8.510.722,89	8.702.349,43	8.260.712,67	11.679.128,08	11.716.212,32	11.794.472,84
Reservas impuestos al valor agregado IVA	645.955,81	934.198,46	1.056.617,18	923.439,62	2.439.063,34	1.101.428,36	1.190.900,00	1.275.304,51
Cuotas de Fiscalizacion	113.259,12	121.948,72	121.412,37	87.479,74	96.604,38	112.434,69	67.783,98	182.302,64
Costas procesales	1.090.339,35							0,00
Fondo Territorial de Pensiones Cuotas Partes		0,00	77.046,57		16.865,37	5.359,26		431.741,44
Transferencia MEN para pensiones	933.400,33	1.017.018,03	989.340,43	797.747,45	1.048.799,84	1.080.263,84	1.107.303,07	650.001,91
ETSA 25% FUNCIONAMIENTO					6.439,35	8.775,76	10.906,41	16.166,35
TRANSFERENCIAS PARA INVERSION	214.200.467,84	187.417.869,91	226.315.743,87	260.196.779,63	207.946.100,26	185.236.330,47	197.190.395,71	210.145.097,58
TRANSFERENCIAS DE NIVEL NACIONAL	198.267.265,29	172.707.472,73	210.164.514,94	239.975.401,28	183.364.845,65	163.955.387,67	174.192.401,66	191.799.709,36
S.G.P. EDUCACION -POBLACION ATENDIDA	109.769.718,65	132.173.888,41	134.355.623,69	139.326.969,50	147.487.333,95	155.913.696,30	168.725.826,58	186.504.469,21
Con y sin situacion de fondos	109.769.718,65	132.173.888,41	134.355.623,69	139.326.969,50	147.487.333,95	155.913.696,30	168.725.826,58	184.760.376,78
IVA TELEFONIA CELULAR	478.871,72	474.400,29	388.984,23	476.434,99	476.552,05	517.681,12	530.705,44	584.565,72
4% IVA adicional telefonia movil -Deporte	239.435,86	237.200,15	194.492,12	238.217,49	238.276,03	258.840,56	265.352,72	292.282,86
4% IVA adicional telefonia movil -Cultura	239.435,86	237.200,15	194.492,12	238.217,49	238.276,03	258.840,56	265.352,72	292.282,86
SOBRETASA AL ACPM	1.732.473,11	1.845.054,59	2.713.828,76	2.113.751,29	1.983.930,17	2.273.759,35	2.362.641,90	2.290.986,90
ECOSALUD PREMIOS CADUCOS					78.521,70	116.481,79	121.794,55	159.907,79
ECOSALUD 75% INVERSION					19.318,06	26.327,28	32.719,24	48.499,06
MARGEN DE COMERCIALIZACION					9.887.580,39		257.856,10	0,00
REGALIAS Y COMPENSACIONES	61.412.347,01	35.819.511,91	70.487.172,65	96.026.623,47	18.505.624,59	0,00	0,00	0,00
90% Inversion	55.269.794,32	32.227.154,32	63.436.858,31	86.712.584,68	16.655.062,13			
10% mesadas pensionales	6.141.088,26	3.580.794,92	7.048.539,82	9.313.037,71	1.850.562,46			
Realias por Oro	1.464,44	11.562,67	1.774,51	1.001,08	0,00			
OTRAS TRANSFERENCIAS DEL NIVEL NACIONAL PARA INVERSION	24.873.854,80	2.394.617,53	2.218.905,61	2.031.622,02	4.925.984,75	5.107.441,84	2.160.857,85	2.211.280,68
Recursos para educacion		1.159.000,00				2.043.833,23		
Resoluci¾n No 7692, 8061, 5516, 6966	2.671.240,00	0,00						
Transferencias Men homologacion	13.522.529,67							
Resolucion 6966 15 de octubre 2008 MHCP		1.159.000,00						
Resolución No. 16480-2015 MEN-PAE								
Resolución No. 18294-2015 MEN-PAE								
Resolución No. 09537 mayo de 2016								
Resolución No. 0914 junio de 2016								
Recursos para salud	8.680.085,13	1.235.617,53	2.218.905,61	2.031.622,02	4.925.984,75	3.063.608,61	2.160.857,85	2.211.280,68
Otros recuros Fondo Secional de Salud (Programas Nal)	8.680.085,13	1.235.617,53	2.218.905,61	2.031.622,02	4.925.984,75	3.063.608,61	2.160.857,85	2.211.280,68
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES SALUD	14.490.185,87	12.917.592,40	13.887.949,59	17.869.604,35	18.376.584,70	18.755.055,41	20.117.540,91	15.556.167,46
S.G.P. SALUD - SALUD PUBLICA	2.608.233,46	2.267.025,31	2.842.851,97	2.867.333,95	3.016.089,87	3.256.231,83	3.239.930,19	3.473.854,85
S.G.P. SALUD PREST SERV A POBLAC POBRE NO AFILIADA	11.881.952,42	10.650.567,09	11.045.097,62	15.002.270,40	15.360.494,83	15.498.823,58	16.877.610,72	12.082.312,61
S.G.P. AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	1.443.017	1.792.804,78	2.263.279,35	2.351.774,00	6.204.669,91	2.525.887,39	2.880.453,15	2.789.220,76
.- SGP departameto					2.501.109,91	2.525.887,39	2.880.453,15	2.789.220,76
.- Saneamiento Básico - Municipios					3.703.560,00			
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2.814.878,70	2.810.687,86	2.784.174,15	4.066.358,42	2.544.173,62	3.810.800,81	2.440.205,76	4.161.301,87
PARTICIPACION POR EL EJERCIO DEL MONOPOLIO DE LICORES Y ALHO POTABLES	2.754.416,00	2.740.254,48	2.438.125,38	4.022.806,77	1.990.388,76	3.520.350,91	2.121.623,26	3.826.326,74
SALUD	702.376,08	698.811,81	703.886,71	1.206.225,74	601.842,90	1.053.568,96	635.932,53	1.129.821,56
25.5% Participacion introduccion y comercializacion de licores Nacionales	702.376,08	698.811,81	562.336,23	933.264,22	436.812,20	779.751,12	442.273,72	806.236,63
25.5% Participacion introduccion y comercializacionde licores extranjeros		0,00	31.262,24	30.800,43	45.607,96	64.583,64	66.251,30	93.307,54
8% Discrimacion SGSSS - 6% (Dto. 127 21-01-2010 y Dto. 1393 12-07-2010)			110.288,24	242.161,09	119.422,74	209.234,20	127.407,51	230.277,39
EDUCACION	702.376,08	698.811,81	593.598,47	964.064,65	482.420,16	844.334,76	508.525,02	899.544,17
25% Participacion introduccion y comercializacion de licores Nacionales	702.376,08	698.811,81	562.336,23	933.264,22	436.812,20	779.751,12	442.273,72	806.236,63
25.5% Participacion introduccion y comercializacion de licores extranjeros		0,00	31.262,24	30.800,43	45.607,96	64.583,64	66.251,30	93.307,54
LIBRE DESTINACION	1.349.663,84	1.342.630,86	1.140.640,20	1.852.516,39	906.125,70	1.622.447,19	977.165,72	1.796.961,00
49% participacion introducciony comercializacion de licores Nacionales	1.349.663,84	1.342.630,86	1.110.603,67	1.793.331,25	839.364,62	1.498.345,30	849.859,31	1.549.239,01
49% Participacion introduccion y comercializacion de licores extranjeros		0,00	30.036,53	59.185,14	66.761,08	124.101,89	127.306,41	247.721,99
OTROS	60.462,70	70.433,38	346.048,77	43.551,64	553.784,86	290.449,89	318.582,49	334.975,13
1% Gastos de administracion apuestas permanentes - chance	10.071,50	69.580,87	57.376,54	43.491,04	38.844,71	31.299,92	43.582,21	16.074,23
Reintegro secretaria de educación				0,00	0,00			
Derechos de sistematización	50.391,20			0,00	0,00			
Otros reintegros			288.159,44	0,00	0,00			
Aprovechamientos		852,51	512,80	60,60	514.940,15	259.149,98	275.000,29	318.900,90
.-USOS servicios energeticos					373.801,94	119.216,28	88.353,10	84.415,41
.- Regalias por explotacion de licores					141.138,21	139.933,70	186.647,19	234.485,49

1. En las ejecuciones de ingresos 2008 se incluyeron los ingresos al FONPET en cada rubro.

2. En las ejecuciones de ingresos 2008 y 2009, se incluyeron los ingresos recibidos por tesorería del SGP agua potable y saneamiento básico y no reportados a ppto.

	VARIACION CORRIENTE								CRECIMIENTO CORRIENTE	
2016	2009-2008	2010-2009	2011-2010	2012-2011	2013-2012	2014-2013	2015-2014	2016-2015	PRO ART.	PROME.G
372.388.829,41	**8%**	**12%**	**14%**	**-25%**	**64%**	**-2%**	**-22%**	**-10%**	**5%**	**2%**
372.388.829,41	**7,93%**	**12,40%**	**13,55%**	**-25%**	**65%**	**-1%**	**-24%**	**-8%**	**5,14%**	**2%**
293.279.255,54	**-9,96%**	**17,85%**	**15,45%**	**-18%**	**-7%**	**6%**	**9%**	**12%**	**3,24%**	**2%**
33.566.330,27	**14,34%**	**2,87%**	**29,75%**	**-4%**	**14%**	**17%**	**29%**	**1%**	**12,91%**	**12%**
299.639,80	59,08%	4,56%	54,36%	-24%	19%	4%	24%	-25%	14,48%	11%
213.369,00	34,62%	7,57%	54,86%	10%	19%	11%	-1%	-14%	15,29%	14%
86.270,80	91,91%	1,73%	53,86%	-58%	21%	-16%	107%	-44%	19,78%	5%
54.326,78					334%	337%	2%	32%	176,30%	125%
1.463.425,68	-4,81%	14,00%	-2,93%	25%	51%	-3%	-1%	9%	10,84%	10%
187.634,39	-37,35%	-27,93%	101,46%	-7%	-32%	-22%	103%	7%	10,63%	0%
187.634,39	-37,35%	-27,93%	101,46%	-7%	-32%	-22%	103%	7%	10,63%	0%
92.901,99	45,71%	-8,55%	65,57%	-18%	-40%	-22%	81%	2%	13,35%	6%
82.844,16	-73,60%	-74,63%	298,70%	31%	-19%	-18%	139%	11%	36,87%	-6%
6.522,34				-18%	-39%	-23%	81%	12%	2,79%	-5%
5.365,89				47%	62%	-60%	128%	22%	39,73%	21%
2.372.725,79	3844,45%	15,22%	62,90%	-41%	61%	-39%	81%	10%	499,28%	74%
2.223.752,34		15,91%	60,91%	-43%	63%	-40%	81%	8%	48,94%	11%
42.597,66			65,86%	-18%	-39%	-23%	81%	16%	28,14%	5%
305.006,88			1476,38%	56%	42%	0%	75%	49%	566,37%	112%
1.876.147,80		9,96%	60,88%	-46%	69%	-43%	82%	4%		
			-100,00%							
148.973,45	-30,90%	-23,53%	232,02%	9%	15%	-4%	76%	44%	39,61%	23%
18.256,14	-50,67%	-3,27%	65,86%	-18%	-39%	-23%	81%	16%	3,81%	-5%
130.717,31		-74,09%	1779,78%	30%	42%	0%	75%	49%	475,62%	57%
11.989.892,00	6,15%	-1,96%	10,32%	7%	15%	14%	11%	12%	9,14%	9%
11.882.992,00	6,16%	-1,93%	10,18%	7%	15%	14%	11%	11%	9,03%	9%
106.900,00	-1,69%	-51,66%	407,16%	-53%	52%	250%	96%	97%	99,54%	48%
2.394.191,00		16,75%	10,35%	7%	15%	17%	9%	12%	21,48%	12%
2.372.811,00		16,72%	10,21%	7%	15%	17%	9%	11%	21,22%	12%
21.380,00			540,99%	-50%	57%	239%	96%	97%	326,84%	101%
1.975.750,00	-16,72%	31,49%	-29,45%	16%	4%	7%	8%	14%	6,96%	3%
1.854.118,00	-14,60%	1,13%	-6,94%	16%	4%	8%	8%	7%	4,47%	2%
121.632,00	-66,39%	-89,94%	31,31%	-100%		-39%	109%	1947%	358,40%	8%
792.914,00				15%	10%	12%	9%	18%	31,99%	13%
782.736,00				15%	10%	12%	9%	17%	12,60%	13%
10.178,00				-100%		-35%	57%	326%	49,60%	41%
376.335,00	-16,92%	-0,38%	-6,87%	16%	4%	7%	8%	14%	3,17%	3%
372.214,00	-18,29%	1,13%	-6,94%	16%	4%	8%	8%	13%	3,06%	2%
4.121,00		-89,91%	31,13%	-100%		-39%	109%	264%		0%
1.655.326,00	-8,61%	-1,09%	-8,44%	-1%	-41%	9%	14%	19%	-2,38%	-4%
1.572.559,70	-8,61%	-1,09%	-8,44%	-1%	-41%	9%	14%	19%	-2,38%	-4%
82.766,30	-8,62%	-1,09%	-8,44%	-1%	-41%	9%	14%	19%	-2,38%	-4%
326.055,33				46%	23%	-28%	26%	4%	14,15%	11%
6.202.542,01	0,07	(0,15)	2,36	(0,52)	0,60	0,83	0,53	(0,34)	0,42	0,20
3.179.628,62	9,87%	-33,88%	1440,37%	-47%	62%	66%	44%	-39%	187,68%	39%
3.179.628,62	9,87%	-33,88%	1440,40%	-34%	62%	66%	44%	-39%	189,32%	43%
	9,87%	-33,88%	1440,25%							-100%
443.436,67	7,86%	-33,39%	170,42%	-59%	55%	47%	33%	-22%	24,94%	8%
354.579,53	7,86%	-33,39%	170,42%	-59%	55%	47%	33%	-22%	24,92%	8%
88.857,13	7,86%	-33,39%	170,42%	-59%	54%	47%	35%	-22%	25,00%	8%
442.684,14	18,75%	-29,64%	151,71%	-55%	55%	47%	33%	-22%	24,90%	11%
318.524,79	18,84%	-29,52%	150,55%	-55%	55%	47%	33%	-22%	24,80%	11%
88.665,53	194,80%	-30,48%	156,78%	-55%	57%	46%	26%	-17%	47,16%	24%
35.493,81	-52,50%	-28,57%	149,71%	-54%	54%	43%	51%	-31%	16,62%	-1%
432.188,80	0,53%	17,38%	-30,85%	-60%	67%	96%	48%	-48%	11,26%	-2%
345.539,00	0,53%	17,38%	-30,85%	-60%	67%	94%	44%	-47%	10,85%	-2%
86.649,80	0,53%	17,38%	-30,85%	-60%	67%	102%	61%	-54%	12,94%	-2%
443.284,67	6,04%	-33,43%	169,23%	-58%	55%	47%	33%	-22%	24,60%	8%
353.783,53	6,04%	-33,43%	169,23%	-58%	55%	46%	34%	-22%	24,56%	8%
89.501,13	6,04%	-33,43%	169,23%	-58%	55%	49%	32%	-21%	24,75%	8%
776.763,12							0,35	(0,12)	0,00	0,00
776.763,12							35%	-12%		
484.556,00								(0,36)	0,00	0,00
484.556,00								-36%		
3.421.050,84	-36,13%	-7,93%	-34,80%	670%	-36%	3%	138%	50%	93,39%	27%
54.521,66	37,49%	4,56%	56,03%	-25%	19%	4%	22%	-45%	9,22%	4%
44.200,86	5,53%	6,72%	58,46%	8%	18%	11%	-4%	-26%	9,82%	8%
10.320,80	92,31%	2,52%	53,64%	-58%	21%	-16%	113%	-74%	16,80%	-4%
259.712.925,27	-11,37%	18,98%	14,52%	-19%	-9%	5%	7%	13%	2,49%	2%
384.530,71	99,10%	28,09%	-1,47%	-36%	-10%	5%	11%	0%	12,07%	7%
40.100,29	-16,28%	1,97%	46,83%	-81%	-64%	-41%	340%	-22%	20,65%	-19%
344.430,42		47,03%	-25,78%	9%	-1%	8%	0%	4%	5,86%	4%
344.430,42		45,40%	-24,94%	9%	-1%	8%	0%	4%	5,75%	4%
158.326,00					13%	-22%	71%	13%	18,77%	14%
28.936,00					-64%	133%	74%	85%	57,01%	28%
2.671,60					-64%	133%	75%	-32%	27,93%	0%
115.800,80					26%	-29%	71%	20%	21,81%	16%
10.917,60					26%	-29%	71%	-55%	3,13%	-9%
125.766,91	-27,02%	-83,01%	453,75%	129%	231%	43%	-15%	108%	105,02%	38%
5.709,80	-27,02%	-83,01%	-0,59%	80%	6%	-15%	263%	-18%	25,79%	-6%
94.693,00						3%	-21%	205%	62,40%	36%

21.112,54				140%	-41%	256%	-38%	25%	68,39%	31%
4.251,57							85%	-23%	31,08%	19%
254.467.084,19	-11,62%	19,24%	14,19%	-19%	-9%	6%	6%	13%	2,41%	2%
16.790.735,97	5,96%	-5,65%	-2,27%	13%	18%	1%	2%	17%	6,05%	6%
13.916.520,71	16,93%	-8,74%	2,25%	-5%	41%	0%	1%	18%	8,22%	7%
1.317.535,48	44,62%	13,10%	-12,60%	164%	-55%	8%	7%	3%	21,62%	9%
132.593,84	7,67%	-0,44%	-27,95%	10%	16%	-40%	169%	-27%	13,51%	1,99%
275.886,54					-68%			-36%		101%
1.122.505,72	8,96%	-2,72%	-19,37%	31%	3%	3%	-41%	73%	6,90%	2%
25.693,68					36%	24%	48%	59%	41,93%	41%
237.676.348,22	-12,50%	20,75%	14,97%	-20%	-11%	6%	7%	13%	2,29%	1%
218.063.665,05	-12,89%	21,69%	14,18%	-24%	-11%	6%	10%	14%	2,36%	1%
201.415.348,13	20,41%	1,65%	3,70%	6%	6%	8%	11%	8%	8,01%	8%
199.642.348,13	20,41%	1,65%	3,70%	6%	6%	8%	10%	8%	7,89%	8%
532.313,08	-0,93%	-18,01%	22,48%	0%	9%	3%	10%	-9%	1,99%	1%
266.156,54	-0,93%	-18,01%	22,48%	0%	9%	3%	10%	-9%	1,99%	1%
266.156,54	-0,93%	-18,01%	22,48%	0%	9%	3%	10%	-9%	1,99%	1%
1.173.852,72	6,50%	47,09%	-22,11%	-6%	15%	4%	-3%	-49%	-0,99%	-5%
336.355,97					48%	5%	31%	110%	48,64%	44%
76.477,98					36%	24%	48%	58%	41,62%	41%
0,00	-41,67%	96,78%	36,23%	-81%						
	-41,69%	96,84%	36,69%	-81%						
	-41,69%	96,84%	32,13%	-80%						
	689,56%	-84,65%	-43,59%							
14.529.317,17	-90,37%	-7,34%	-8,44%	142%	4%	-58%	2%	557%	67,71%	-6%
11.188.642,46										
736.185,57										
6.474.095,02										
2.942.563,45										
1.035.798,42										
3.340.674,71	-85,76%	79,58%	-8,44%	142%	-38%	-29%	2%	51%	14,25%	-11%
3.340.674,71	-85,76%	79,58%	-8,44%	142%	-38%	-29%	2%	51%	14,25%	-11%
16.371.440,45	-10,85%	7,51%	28,67%	3%	2%	7%	-23%	5%	2,51%	2%
3.854.032,53	-13,08%	25,40%	0,86%	5%	8%	-1%	7%	11%	5,50%	5%
12.517.407,92	-10,36%	3,70%	35,83%	2%	1%	9%	-28%	4%	2,07%	1%
3.241.242,71	24,24%	26,24%	3,91%	164%	-59%	14%	-3%	16%	23,25%	11%
					1%	14%	-3%	-100%		
4.577.217,47	-0,15%	-0,94%	46,05%	-37%	50%	-36%	71%	10%	12,73%	6%
4.218.852,80	-0,51%	-11,03%	65,00%	-51%	77%	-40%	80%	10%	16,33%	5%
1.263.532,79	-0,51%	0,73%	71,37%	-50%	75%	-40%	78%	12%	18,30%	8%
838.555,95	-0,51%	-19,53%	65,96%	-53%	79%	-43%	82%	4%	14,28%	2%
172.514,30			-1,48%	48%	42%	3%	41%	85%	36,09%	33%
252.462,54			119,57%	-51%	75%	-39%	81%	10%	32,56%	15%
1.011.070,24	-0,51%	-15,06%	62,41%	-50%	75%	-40%	77%	12%	15,18%	5%
838.555,95	-0,51%	-19,53%	65,96%	-53%	79%	-43%	82%	4%	14,28%	2%
172.514,30			-1,48%	48%	42%	3%	41%	85%	43,30%	33%
1.944.249,77	-0,52%	-15,04%	62,41%	-51%	79%	-40%	84%	8%	15,89%	5%
1.611.437,28	(0,01)	(0,17)	0,61	-53%	79%	-43%	82%	4%	14,00%	0,02
332.812,49			97,04%	13%	86%	3%	95%	34%	65,45%	49%
358.364,67	16,49%	391,31%	-87,41%	1172%	-48%	10%	5%	7%	183,28%	25%
28.206,99	590,87%	-17,54%	-24,20%	-11%	-19%	39%	-63%	75%	71,33%	14%
330.157,68		-39,85%	-88,18%	849636%	-50%	6%	16%	4%	121354,88%	134%
82.083,86					-68%	-26%	-4%	-3%	-25,30%	-32%
248.073,82					-1%	33%	26%	6%	15,99%	15%

REPÚBLICA DE COLOMBIA

GOBERNACIÓN DEL PUTUMAYO

"JUNTOS PODEMOS TRANSFORMAR"

PROYECCION RECAUDOS 31/12/2016 INCREMENTADO META DE INFLACION 3.8%

CONCEPTO	PRESUPUESTO FINAL	RECAUDO A 31/12/2016	increm. 3.8%
INGRESOS ADMINISTRACION CENTRAL	**366.317.836.854,71**	**372.388.829.414,88**	**386.539.604.932,65**
INGRESOS CORRIENTES	**287.184.901.678,42**	**293.279.255.535,14**	**304.423.867.245,48**
TRIBUTARIOS	**25.901.947.328,62**	**30.145.279.427,30**	**31.290.800.045,54**
VEHICULOS AUTOMOTORES	300.210.600,00	299.639.800,00	311.026.112,40
Vehiculos automotores vigencia actual	209.164.200,00	213.369.000,00	221.477.022,00
Vehiuclos automotores vigencia anterior	91.046.400,00	86.270.800,00	89.549.090,40
IIMPUESTO DE LOTERÍAS FORÁNEAS	**35.426.000,00**	**54.326.775,00**	**56.391.192,45**
IMPUESTO DE REGISTRO	**1.467.795.297,60**	**1.463.425.678,00**	**1.519.035.853,76**
IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES VINOS APERITIVOS Y SIMILARES	181.047.155,40	187.634.387,30	194.764.494,02
VINOS APERITIVOS Y SIMILARES	**181.047.155,40**	**187.634.387,30**	**194.764.494,02**
De produccion nacional	**92.901.993,00**	**92.901.993,00**	**96.432.268,73**
6% para salud produccion nacional	3.306.000,00	6.522.344,90	6.770.194,01
De produccion extranjera	82.844.162,40	82.844.162,40	85.992.240,57
6% para la salud produccion extranjera	**1.995.000,00**	**5.365.887,00**	**5.569.790,71**
DESAGREGACION IVA LICORES	**1.221.962.426,00**	**2.372.725.785,00**	**2.462.889.364,83**
IVA LICORES - SALUD	1.081.501.556,00	2.223.752.335,00	2.308.254.923,73
70% Nuevo IVA Licores Nacionales -SALUD	27.754.000,00	42.597.660,00	44.216.371,08
70% Nuevo IVA Licores Extranjeros -SALUD	**93.120.000,00**	**305.006.880,00**	**316.597.141,44**
35% Iva licores monopolizados -Nacionalizados	960.627.556,00	1.876.147.795,00	1.947.441.411,21
IVA LICORES DEPORTE	140.460.870,00	148.973.450,00	154.634.441,10
30% Nuevo IVA licores nacionales -Deporte	16.639.980,00	18.256.140,00	18.949.873,32
30% Nuevo IVA licores Extranjeros -Deporte	123.820.890,00	130.717.310,00	135.684.567,78
IMPUESTO AL CONSUMO CERVEZA LIBRE DESTINACION	11.989.892.000,00	11.989.892.000,00	12.445.507.896,00
De produccion nacional	11.882.992.000,00	11.882.992.000,00	12.334.545.696,00
De produccion extranjera	106.900.000,00	106.900.000,00	110.962.200,00
IVA CERVEZA SALUD	2.029.952.000,00	2.394.191.000,00	2.485.170.258,00
De produccion nacional	2.025.776.000,00	2.372.811.000,00	2.462.977.818,00
De produccion extranjera	4.176.000,00	21.380.000,00	22.192.440,00
IMPUESTO AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO	1.951.249.362,62	1.975.750.000,00	2.050.828.500,00
De produccion nacional	1.944.521.362,62	1.854.118.000,00	1.924.574.484,00
De produccion extranjera	6.728.000,00	121.632.000,00	126.254.016,00
IMPUESTO CON DESTINO AL DEPORTELEY 181 DE 1995	376.335.000,00	376.335.000,00	390.635.730,00
De produccion nacional	372.214.000,00	372.214.000,00	386.358.132,00
De produccion extranjeros	4.121.000,00	4.121.000,00	4.277.598,00
SOBRETASA CONSUMO DE CIGARRILLO PARA SALUD	635.982.000,00	792.914.000,00	823.044.732,00
De produccion nacional	634.662.000,00	782.736.000,00	812.479.968,00
De produccion extranjera	**1.320.000,00**	**10.178.000,00**	**10.564.764,00**
DEGÜELLO DE GANADO MAYOR	236.104.000,00	326.055.331,00	338.445.433,58
SOBRETASA A LA GASOLINA	1.509.429.604,00	1.655.326.000,00	1.718.228.388,00
95% Sobretasa a la Gasolina	**1.433.502.554,00**	**1.572.559.700,00**	**1.632.316.968,60**
5% Fondo subsidio sobretasa	**75.927.050,00**	**82.766.300,00**	**85.911.419,40**
ESTAMPILLAS	3.867.973.883,00	6.202.542.011,00	6.438.238.607,42
ESTAMPILLA PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR	1.907.931.000,00	3.179.628.618,00	3.300.454.505,48
100% Inversion	1.907.931.000,00	3.179.628.618,00	3.300.454.505,48
PRO ELECTRIFICACION RURAL	188.266.000,00	443.436.666,66	460.287.259,99
80% inversion	150.536.000,00	354.579.533,32	368.053.555,59
20% pasivo pensional	37.730.000,00	88.857.133,34	92.233.704,41
PRO CULTURA	**321.967.760,00**	**442.684.136,68**	**459.506.133,87**
70% Inversion	265.487.760,00	318.524.790,00	330.628.732,02
20% Pasivo pensional	37.653.000,00	88.665.533,34	92.034.823,61
10% Seguridad social del creador y del gestor cultural	18.827.000,00	35.493.813,34	36.842.578,25
PRODESARROLLO DEPARTAMENTAL	188.265.000,00	432.188.800,00	448.611.974,40
80% inversion	150.363.000,00	345.539.000,00	358.669.482,00
20% Pasivo pensional	37.902.000,00	86.649.800,00	89.942.492,40
DESARROLLO FRONTERIZO	**188.265.000,00**	**443.284.666,66**	**460.129.483,99**
80% Inversion	150.363.000,00	353.783.533,32	367.227.307,59
20% pasivo pensional	**37.902.000,00**	**89.501.133,34**	**92.902.176,41**
PRO UNIVERSIDADES PÚBLICAS (Instituto Tecnologico Putumayo)	**696.748.123,00**	**484.556.000,00**	**502.969.128,00**
100% ITP	696.748.123,00	484.556.000,00	502.969.128,00
BOMBERIL	376.531.000,00	776.763.123,00	806.280.121,67
100% inversión	376.531.000,00	776.763.123,00	806.280.121,67
OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS	98.588.000,00	54.521.660,00	56.593.483,08
Impuesto de Vehiculos automotores (20% municipios) vig actual	54.704.000,00	44.200.860,00	45.880.492,68
Impuesto Vehiculos automotores (20% municipios) vige anterior	43.884.000,00	10.320.800,00	10.712.990,40
NO TRIBUTARIOS	261.282.954.349,80	263.133.976.107,84	273.133.067.199,94
TASAS Y DERECHOS	485.421.000,00	504.587.813,53	523.762.150,44
PUBLICACIONES	33.673.000,00	40.100.286,53	41.624.097,42

DERECHOS DE EXPLOTACION DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	335.176.000,00	344.430.419,00	357.518.774,92
JUEGOS DE APUESTAS PERMANENTES O CHANCE	335.176.000,00	344.430.419,00	357.518.774,92
OTRAS TASAS (DESAGREGAR O ESPECIFICAR)	**116.572.000,00**	**120.057.108,00**	**124.619.278,10**
FONDO ROTATORIO DE ESTUPEFACIENTES	15.615.000,00	21.112.538,00	21.914.814,44
Licencia y carnet radioprotección	5.264.000,00	4.251.570,00	4.413.129,66
EXPEDICIÓN DE PASAPORTE	95.693.000,00	94.693.000,00	98.291.334,00
MULTAS Y SANCIONES	155.017.200,00	158.326.000,00	164.342.388,00
INTERESES MORATORIOS	30.836.400,00	31.607.600,00	32.808.688,80
80% Vehiculos Automotores - Intereses -	28.164.800,00	28.936.000,00	30.035.568,00
20% Vehiculos Automotores - Intereses -	2.671.600,00	2.671.600,00	2.773.120,80
SANCIONES TRIBUTARIAS	124.180.800,00	126.718.400,00	131.533.699,20
80% Vehiculos Automotores - Sanciones -	113.263.200,00	115.800.800,00	120.201.230,40
20% Vehiculos Automotores - Sanciones -	10.917.600,00	10.917.600,00	11.332.468,80
CONTRIBUCIONES	1.081.835.000,00	3.421.050.839,21	3.551.050.771,10
CONTRIBUCIONES SOBRECONTRATOS DE OBRA PUBLICA	1.081.835.000,00	3.421.050.839,21	3.551.050.771,10
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	30.900.000,00	5.709.800,00	5.926.772,40
SERVICIOS DE TRANSITO Y TRASPORTE	30.900.000,00	5.709.800,00	5.926.772,40
TRASFERENCIAS	255.668.798.315,00	254.467.084.187,40	264.136.833.386,52
TRANSFERENCIAS PARA FUNCIONAMIENTO	16.879.515.719,00	16.790.735.971,40	17.428.783.938,31
COLJUEGOS EICE 25%	15.373.000,00	25.693.683,00	26.670.042,95
PARTICIPACIÓN DEL IVA ANTIGUAS INTENDENCIAS Y COMISARÍAS	15.234.056.000,00	15.234.056.189,75	15.812.950.324,96
Participacion impuesto al valor agregado IVA	13.916.521.000,00	13.916.520.711,85	14.445.348.498,90
Reservas impuestos al valor agregado IVA	1.317.535.000,00	1.317.535.477,90	1.367.601.826,06
TRANSFERENCIA MEN PARA PAGO DE PENSIONES	1.122.505.719,00	1.122.505.719,00	1.165.160.936,32
Fondo Territorial de Pensiones Cuotas Partes	350.000.000,00	275.886.536,18	286.370.224,55
CUOTA DE FISCALIZACIÓN	157.581.000,00	132.593.843,47	137.632.409,52
Proveniente de Empresas Industriales y Comerciales, Sociales del estado y de servicios públicos	157.581.000,00	132.593.843,47	137.632.409,52
TRANSFERENCIAS PARA INVERSION	238.789.282.596,00	237.676.348.216,00	246.708.049.448,21
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	221.028.031.297,00	221.028.031.297,00	229.427.096.486,29
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES -EDUCACIÓN	201.415.348.134,00	201.415.348.134,00	209.069.131.363,09
S. G. P. EDUCACIÓN - PRESTACION DE SERVICIOS - C.S.F.	171.108.845.517,00	171.108.845.517,00	177.610.981.646,65
Cuota de Administración – Población Atendida	5.001.941.303,00	5.001.941.303,00	5.192.015.072,51
Población Atendida	164.184.025.350,00	164.184.025.350,00	170.423.018.313,30
Provision Ascenso Escalafon - Poblacion Atendida	1.922.878.864,00	1.922.878.864,00	1.995.948.260,83
S. G. P. EDUCACIÓN - PRESTACION DE SERVICIOS - S.S.F.	28.533.502.617,00	28.533.502.617,00	29.617.775.716,45
Aportes Patronales del Personal Docente	28.533.502.617,00	28.533.502.617,00	29.617.775.716,45
S. G. P. EDUCACIÓN - RECURSOS DE CALIDAD	1.773.000.000,00	1.773.000.000,00	1.840.374.000,00
CONECTIVIDAD	1.773.000.000,00	1.773.000.000,00	1.840.374.000,00
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES SALUD	16.371.440.450,00	16.371.440.450,00	16.993.555.187,10
S.G.P. SALUD - SALUD PUBLICA	3.854.032.531,00	3.854.032.531,00	4.000.485.767,18
S.G.P. SALUD PREST SERV A POBLAC POBRE NO AFILIADA	12.517.407.919,00	12.517.407.919,00	12.993.069.419,92
Subsidio a la oferta prestación de servicios P.P.N.A - C.S.F.	9.148.151.111,00	9.148.151.111,00	9.495.780.853,22
Subsidio a la oferta prestacion de servicios P.P.N.A - Aporte Patronal - S.S.F.	3.369.256.808,00	3.369.256.808,00	3.497.288.566,70
SISTEMA GENERAL FORZOSA INVERSIÓN DE PARTICIPACIÓN PROPÓSITO GENERAL PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	3.241.242.713,00	3.241.242.713,00	3.364.409.936,09
COLJUEGOSPREMIOS CADUCOS	165.067.000,00	336.355.965,00	349.137.491,67
COLJUEGOS EICE 75% INVERSION	96.559.023,00	76.477.980,00	79.384.143,24
IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO TELEFONÍA MÓVIL	532.313.082,00	532.313.082,00	552.540.979,12
4% Iva adicional Telefonia Movil - Deporte	266.156.541,00	266.156.541,00	276.270.489,56
4% Iva adicional Telefonia Movil - Cultura	266.156.541,00	266.156.541,00	276.270.489,56
SOBRETASA AL ACPM	2.433.521.000,00	1.173.852.722,00	1.218.459.125,44
OTRAS TRANSFERENCIAS DEL NIVEL NACIONAL PARA INVERSION	14.533.791.194,00	14.529.317.170,00	15.081.431.222,46
EN EDUCACION	11.188.642.463,00	11.188.642.463,00	11.613.810.876,59
Resolución No. 16480-2015 MEN-PAE	736.185.569,00	736.185.569,00	764.160.620,62
Resolución No. 18294-2015 MEN-PAE	6.474.095.022,00	6.474.095.022,00	6.720.110.632,84
Resolución No. 09537 mayo de 2016	2.942.563.448,00	2.942.563.448,00	3.054.380.859,02
Resolución No. 0914 junio de 2016	1.035.798.424,00	1.035.798.424,00	1.075.158.764,11
EN SALUD	3.345.148.731,00	3.340.674.707,00	3.467.620.345,87
Otros recuros Fondo Secional de Salud (Programas Nal)	3.345.148.731,00	3.340.674.707,00	3.467.620.345,87
Prevencion y Control Factores de Riesgo	1.387.926.373,00	1.387.926.373,00	1.440.667.575,17
Programas de Control y Eliminacion de Lepra	150.181.332,00	150.181.332,00	155.888.222,62
Programas de Control Tuberculosis	20.414.307,00	20.414.307,00	21.190.050,67
Resolución No. 001288 del 13 de abril de 2016	119.783.000,00	119.783.000,00	124.334.754,00
Resolución No. 2360 -08062016 NO POS SSF	1.666.843.719,00	1.662.369.695,00	1.725.539.743,41
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3.860.982.834,80	4.577.217.467,70	4.751.151.731,47
PARTICIPACION POR EL EJERCIO DEL MONOPOLIO DE LICORES Y ALHO POTABLES	3.502.618.165,80	4.218.852.798,70	4.379.169.205,05

SALUD	647.193.000,00	1.263.532.788,90	1.311.547.034,88
25.5% Participacion introduccion y comercializacion de licores Nacionales	455.542.000,00	838.555.949,00	870.421.075,06
6% licores monopolizados - Nacionalizados para salud	114.116.000,00	209.315.295,10	217.269.276,31
25.5% Participacion introduccion y comercializacionde licores extranjeros	68.239.000,00	172.514.295,80	179.069.839,04
6% licores monopolizados - Extranjeros para salud	9.296.000,00	43.147.249,00	44.786.844,46
EDUCACION	900.446.400,80	1.011.070.244,80	1.049.490.914,10
25% Participacion introduccion y comercializacion de licores Nacionales	735.537.995,00	838.555.949,00	870.421.075,06
25.5% Participacion introduccion y comercializacion de licores extranjeros	164.908.405,80	172.514.295,80	179.069.839,04
LIBRE DESTINACION	1.954.978.765,00	1.944.249.765,00	2.018.131.256,07
49% participacion introduccion y comercializacion de licores Nacionales	1.823.852.765,00	1.611.437.277,00	1.672.671.893,53
49% Participacion introduccion y comercializacion de licores extranjeros	131.126.000,00	332.812.488,00	345.459.362,54
OTROS	358.364.669,00	358.364.669,00	371.982.526,42
1% Gastos de administracion apuestas permanentes - chance	28.206.990,00	28.206.990,00	29.278.855,62
Aprovechamientos	330.157.679,00	330.157.679,00	342.703.670,80
.-USOS servicios energeticos	82.083.857,00	82.083.857,00	85.203.043,57
.- Regalías por uso de marca	217.304.584,00	217.304.584,00	225.562.158,19
.- Regalias por explotacion de licores	30.769.238,00	30.769.238,00	31.938.469,04

REPÚBLICA DE COLOMBIA

GOBERNACIÓN DEL PUTUMAYO

"JUNTOS PODEMOS TRANSFORMAR"

PROYECCION RECAUDOS AGOSTO 2017 PONDERADO E INCREMENTADO META DE INFLACION

CONCEPTO	PRESUPUESTO FINAL	RECAUDO A 31/08/2017	PROYECCIÓN	
			31/12/2016	31/12/2017 increm. 3.8%, SGP 7%
INGRESOS CORRIENTES	**294.897.121.111,03**	**193.524.162.466,75**	**289.652.678.266,13**	**301.213.868.504,88**
TRIBUTARIOS	**28.161.109.200,00**	**17.446.367.849,00**	**25.561.336.119,00**	**26.532.666.891,52**
VEHICULOS AUTOMOTORES	**317.095.000,00**	**353.048.000,00**	**529.572.000,00**	**549.695.736,00**
Vehiculos automotores vigencia actual	225.344.000,00	284.131.200,00	426.196.800,00	442.392.278,40
Vehiuclos automotores vigencia anterior	91.751.000,00	68.916.800,00	103.375.200,00	107.303.457,60
IIMPUESTO DE LOTERÍAS FORÁNEAS	**43.529.000,00**	**45.591.225,00**	**68.386.837,50**	**70.985.537,33**
IMPUESTO DE REGISTRO	**1.396.539.000,00**	**750.449.756,00**	**1.125.674.634,00**	**1.168.450.270,09**
IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES VINOS APERITIVOS Y SIMILARES	**985.267.555,00**	**131.502.731,00**	**197.254.096,50**	**204.749.752,17**
VINOS APERITIVOS Y SIMILARES	985.267.555,00	131.502.731,00	197.254.096,50	204.749.752,17
IMPUESTO AL CONSUMO CERVEZA LIBRE DESTINACION	**11.378.063.000,00**	**7.537.629.260,00**	**11.306.443.890,00**	**11.736.088.757,82**
De produccion nacional	11.320.562.000,00	7.474.613.260,00	11.211.919.890,00	11.637.972.845,82
De produccion extranjera	57.501.000,00	63.016.000,00	94.524.000,00	98.115.912,00
IVA CERVEZA SALUD	**2.275.612.000,00**	**1.504.066.000,00**	**2.256.099.000,00**	**2.341.830.762,00**
De produccion nacional	2.264.112.000,00	1.491.464.000,00	2.237.196.000,00	2.322.209.448,00
De produccion extranjera	11.500.000,00	12.602.000,00	18.903.000,00	19.621.314,00
IMPUESTO AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO	**2.058.089.000,00**	**2.713.546.000,00**	**4.070.319.000,00**	**4.224.991.122,00**
SOBRETASA CONSUMO DE CIGARRILLO PARA SALUD	**712.022.000,00**	**566.698.000,00**	**850.047.000,00**	**882.348.786,00**
De produccion nacional	709.484.000,00	544.877.000,00	817.315.500,00	848.373.489,00
De produccion extranjera	2.538.000,00	21.821.000,00	32.731.500,00	33.975.297,00
DEGÜELLO DE GANADO MAYOR	**323.293.000,00**	**164.635.972,00**	**246.953.958,00**	**256.338.208,40**
SOBRETASA A LA GASOLINA	**1.770.823.000,00**	**1.105.922.000,00**	**1.658.883.000,00**	**1.721.920.554,00**
95% Sobretasa a la Gasolina	1.682.282.000,00	1.050.625.900,00	1.575.938.850,00	1.635.824.526,30
5% Fondo subsidio sobretasa	88.541.000,00	55.296.100,00	82.944.150,00	86.096.027,70
ESTAMPILLAS	**6.550.568.000,00**	**2.167.198.002,00**	**3.250.797.003,00**	**3.374.327.289,11**
ESTAMPILLA PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR	3.722.686.000,00	1.388.079.001,00	2.082.118.501,50	2.161.239.004,56
100% Inversion	3.722.686.000,00	1.388.079.001,00	2.082.118.501,50	2.161.239.004,56
PRO SEGURIDAD ALIMENTARIA Y DESARROLLO RURAL	496.284.000,00	69.762.000,25	104.643.000,38	108.619.434,39
100% Inversion	496.284.000,00	69.762.000,25	104.643.000,38	108.619.434,39
PRO CULTURA	496.269.000,00	108.826.000,25	163.239.000,38	169.442.082,39
70% Inversion	357.314.000,00	78.354.720,18	117.532.080,27	121.998.299,32
20% Pasivo pensional	99.223.000,00	21.765.200,05	32.647.800,08	33.888.416,48
10% Seguridad social del creador y del gestor cultural	39.732.000,00	8.706.080,02	13.059.120,03	13.555.366,59
PRODESARROLLO DEPARTAMENTAL	496.270.000,00	103.613.000,25	155.419.500,38	161.325.441,39
80% inversion	395.766.000,00	82.847.200,20	124.270.800,30	128.993.090,71
20% Pasivo pensional	100.504.000,00	20.765.800,05	31.148.700,08	32.332.350,68
DESARROLLO FRONTERIZO	496.270.000,00	108.826.000,25	163.239.000,38	169.442.082,39
80% Inversion	395.766.000,00	87.060.800,20	130.591.200,30	135.553.665,91
20% pasivo pensional	100.504.000,00	21.765.200,05	32.647.800,08	33.888.416,48
PRO UNIVERSIDADES PÚBLICAS (Instituto Tecnologico Putumayo)	454.962.000,00	174.857.000,00	262.285.500,00	272.252.349,00
100% ITP	454.962.000,00	174.857.000,00	262.285.500,00	272.252.349,00
BOMBERIL	387.827.000,00	213.235.000,00	319.852.500,00	332.006.895,00
100% inversión	387.827.000,00	213.235.000,00	319.852.500,00	332.006.895,00
OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS	**101.546.000,00**	**603.800,00**	**905.700,00**	**940.116,60**
Impuesto de Vehiculos automotores (20% municipios) vig actual	56.345.000,00	308.000,00	462.000,00	479.556,00
Impuesto Vehiculos automotores (20% municipios) vige anterior	45.201.000,00	295.800,00	443.700,00	460.560,60
NO TRIBUTARIOS	**266.736.011.911,03**	**176.077.794.617,75**	**264.091.342.147,13**	**274.681.201.613,36**

TASAS Y DERECHOS	**460.227.000,00**	**325.051.071,42**	**487.576.607,13**	**506.104.518,20**
PUBLICACIONES	3.475.000,00	4.309.460,42	6.464.190,63	6.709.829,87
DERECHOS DE EXPLOTACION DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	352.188.000,00	247.766.623,00	371.649.934,50	385.772.632,01
OTRAS TASAS (DESAGREGAR O ESPECIFICAR)	104.564.000,00	72.974.988,00	109.462.482,00	113.622.056,32
FONDO ROTATORIO DE ESTUPEFACIENTES	16.083.000,00	9.005.173,00	13.507.759,50	14.021.054,36
Licencia Sec. Educativo (Ord 691-2014)	45.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Licencia y carnet radioprotección	5.422.000,00	2.642.815,00	3.964.222,50	4.114.862,96
EXPEDICIÓN DE PASAPORTE	38.059.000,00	61.327.000,00	91.990.500,00	95.486.139,00
MULTAS Y SANCIONES	**19.340.000,00**	**90.957.080,00**	**136.435.620,00**	**141.620.173,56**
INTERESES MORATORIOS	8.924.000,00	22.517.480,00	33.776.220,00	35.059.716,36
80% Vehiculos Automotores - Intereses -	7.115.000,00	22.389.680,00	33.584.520,00	34.860.731,76
20% Vehiculos Automotores - Intereses -	1.809.000,00	127.800,00	191.700,00	198.984,60
SANCIONES TRIBUTARIAS	10.416.000,00	68.439.600,00	102.659.400,00	106.560.457,20
80% Vehiculos Automotores - Sanciones -	8.283.000,00	67.944.000,00	101.916.000,00	105.788.808,00
20% Vehiculos Automotores - Sanciones -	2.133.000,00	495.600,00	743.400,00	771.649,20
CONTRIBUCIONES	**2.886.413.000,00**	**1.205.494.842,76**	**1.808.242.264,14**	**1.876.955.470,18**
CONTRIBUCIONES SOBRECONTRATOS DE OBRA PUBLICA	2.886.413.000,00	1.205.494.842,76	1.808.242.264,14	1.876.955.470,18
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	**6.242.000,00**	**17.513.200,00**	**26.269.800,00**	**27.268.052,40**
SERVICIOS DE TRANSITO Y TRASPORTE	6.242.000,00	17.513.200,00	26.269.800,00	27.268.052,40
TRASFERENCIAS	**257.006.651.111,00**	**170.855.428.978,57**	**256.283.143.467,86**	**266.576.172.696,16**
TRANSFERENCIAS PARA FUNCIONAMIENTO	16.681.966.025,00	11.702.708.219,57	17.554.062.329,36	18.730.092.654,59
COLJUEGOS EICE 25%	17.296.025,00	17.296.025,00	25.944.037,50	26.929.910,93
PARTICIPACIÓN DEL IVA ANTIGUAS INTENDENCIAS Y COMISARÍAS	15.019.395.000,00	10.603.665.765,00	15.905.498.647,50	17.018.883.552,83
TRANSFERENCIA MEN PARA PAGO DE PENSIONES	1.145.188.000,00	830.934.859,00	1.246.402.288,50	1.293.765.575,46
Fondo Territorial de Pensiones Cuotas Partes	350.000.000,00	109.374.131,44	164.061.197,16	170.295.522,65
CUOTA DE FISCALIZACIÓN	150.087.000,00	141.437.439,13	212.156.158,70	220.218.092,73
Proveniente de Empresas Industriales y Comerciales, Sociales del estado y de servicios públicos	137.882.000,00	141.437.439,13	212.156.158,70	220.218.092,73
Provenientes de Establecimientos públicos	12.205.000,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERENCIAS PARA INVERSION	240.324.685.086,00	159.152.720.759,00	238.729.081.138,50	247.846.080.041,57
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	234.692.764.001,00	156.842.591.162,00	235.263.886.743,00	244.203.914.439,23
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES -EDUCACIÓN	215.873.478.763,00	144.290.883.322,00	216.436.324.983,00	224.660.905.332,35
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES SALUD	15.765.177.238,00	10.701.399.408,00	16.052.099.112,00	16.662.078.878,26
S.G.P. SALUD - SALUD PUBLICA	4.117.926.338,00	2.771.571.768,00	4.157.357.652,00	4.315.337.242,78
S.G.P. SALUD PREST SERV A POBLAC POBRE NO AFILIADA	11.647.250.900,00	7.929.827.640,00	11.894.741.460,00	12.346.741.635,48
SISTEMA GENERAL FORZOSA INVERSIÓN DE PARTICIPACIÓN PROPÓSITO GENERAL PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	3.054.108.000,00	1.850.308.432,00	2.775.462.648,00	2.880.930.228,62
PREMIOS CADUCOS -COLJUEGOS	169.646.000,00	130.343.309,00	195.514.963,50	202.944.532,11
COLJUEGOS EICE 75% INVERSION	51.888.073,00	51.888.073,00	77.832.109,50	80.789.729,66
IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO TELEFONÍA MÓVIL	484.060.794,00	0,00	0,00	0,00
SOBRETASA AL ACPM	1.695.353.000,00	1.184.276.969,00	1.776.415.453,50	1.843.919.240,73
OTRAS TRANSFERENCIAS DEL NIVEL NACIONAL PARA INVERSION	3.230.973.218,00	943.621.246,00	1.415.431.869,00	1.514.512.099,83
EN SALUD PROGRAMAS NACIONALES	3.230.973.218,00	943.621.246,00	1.415.431.869,00	1.514.512.099,83
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	**6.357.138.800,03**	**3.583.349.445,00**	**5.349.674.388,00**	**5.553.080.702,86**
PARTICIPACION POR EL EJERCIO DEL MONOPOLIO DE LICORES Y ALHO POTABLES	6.072.248.800,03	3.563.976.923,00	5.345.965.384,50	5.549.112.069,11
OTROS	**284.890.000,00**	**19.372.522,00**	**3.709.003,50**	**3.968.633,75**
1% Gastos de administracion apuestas permanentes - chance	3.453.000,00	2.472.669,00	3.709.003,50	3.968.633,75

REPÚBLICA DE COLOMBIA
GOBERNACIÓN DEL PUTUMAYO

SECRETARIA DE HACIENDA

CALCULO PROYECCION 2018 PARTICIPACION IVA ANTIGUAS INTENDENCIAS

MES	CONCEPTO	2018 proyección meta de inflación 3.8%		
		BASE	PROYECCION	redondeado
Febrero y/o marzo	10% Reserva Iva vigencia 2017		1.592.028.999,40	1.592.029.000,00
	Noviembre - Diciembre 2017		2.388.043.499,00	2.388.043.000,00
	PROYECCION VIGENCIA 2018 DE 6 BIMESTRES INCREMENTADO 3,8%	16.525.261.013,77		
	SE PRESUPUESTA EL 90%	14.872.734.912,39		
Abril	Enero -Febrero 2018		2.478.789.152,07	2.478.789.000,00
Junio	Marzo- Abril 2018		2.478.789.152,07	2.478.789.000,00
Agosto	Mayo -Junio 2018		2.478.789.152,07	2.478.789.000,00
Octubre	Julio - Agosto 2018		2.478.789.152,07	2.478.789.000,00
Diciembre	Septiembre - Octubre 2018		2.478.789.152,07	2.478.789.000,00
	TOTAL			14.781.988.000,00

Moco, 04 agosto de 2017

Preparó: Elva Marina Rosero Ordoñez
Profesional Especializado (E) Sección Presupuesto

Aleyda Janet Fajardo Insuasti
Profesional Universitario Secretaría de Hacienda Departamental