

**Contenido**

INTRODUCCIÓN .....	1
1. CONTEXTO Y ANTECEDENTES .....	3
1.1 CONTEXTO INTERNACIONAL Y NACIONAL .....	3
1.2 CONTEXTO DEPARTAMENTAL .....	8
2. DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA ENTIDAD TERRITORIAL .....	12
2.1 MARCO CONCEPTUAL.....	12
2.2 DEPARTAMENTO DEL QUINDÍO (SECTOR CENTRAL) CUATRIENIO 2013-2016 .....	18
2.2.1 Ingresos.....	18
2.2.2 Gastos .....	24
2.3 DEPARTAMENTO DEL QUINDÍO SECTOR CENTRAL VIGENCIA ACTUAL 2017 .....	27
2.3.1 Ejecución Presupuestal .....	27
2.3.1.2 Gastos corte 30 de Septiembre de 2017 .....	28
2.3.2 Balance General Comparativo a Junio 30 de 2017vs2016 .....	28
2.3.3 Estado De Actividad Financiera, Económica y Social A Junio 30 de 2017 comparativo junio 30 de 2016 .....	32
2.4 DEPARTAMENTO DEL QUINDÍO .....	35
(SECTOR DESCENTRALIZADO) VIGENCIA ACTUAL 2017 .....	35
2.4.1 Instituto Departamental De Tránsito Del Quindío.....	35
Análisis Presupuestal : .....	36
El Instituto Departamental de Tránsito del Quindío en su ejecución de ingresos a 30 de Junio de 2017 nos muestra una ejecución del 49% en donde el 99% de estos ingresos corresponden a ingresos no tributarios, y el 1% a Otros Recursos de Capital, de otra parte la ejecución de gastos a la misma fecha nos muestra una ejecución del 54% en donde la mayor participación de esta ejecución la tiene los recursos humanos con un 34%, seguido por los gastos de personal con una participación en la ejecución del 28%, Gastos de Comercialización con un 21% con un Gastos Generales con el 13%, Gastos de Inversión con un 3% y Transferencias Corrientes con un 1.1%. .....	36
2.4.2 Instituto Departamental de Deporte y Recreación Del Quindío .....	37
3. INFORME DE LOS RESULTADOS FISCALES DE LA VIGENCIA FISCAL ANTERIOR (VIGENCIA 2016) .....	39
3.1 DEPARTAMENTO DEL QUINDIO - SECTOR CENTRAL .....	39
3.1.1 Ingresos.....	40
3.1.2 Gastos .....	47
3.2 SECTOR DESCENTRALIZADO .....	61
3.2.1 Hospital San Juan De Dios .....	61
3.2.2 Hospital La Misericordia De Calarcá .....	63
3.2.3 Lotería Del Quindío.....	65
3.2.4 Instituto Departamental de Deporte y Recreación del Quindío .....	67
3.2.5 Hospital Mental de Filandia .....	69
3.2.6 Promotora de Vivienda y Desarrollo del Quindío.....	71
3.2.7 Instituto Departamental de Tránsito del Quindío .....	73

4.	PLAN FINANCIERO .....	76
4.1	SUPUESTOS ECONOMICOS PARA LA PROYECCION VIGENCIA 2018-2027 .....	77
5.	METAS DE SUPERÁVIT PRIMARIO .....	79
5.2	NIVEL DE DEUDA PÚBLICA Y ANÁLISIS DE SU SOSTENIBILIDAD .....	80
5.2.1	Cuadro Saldo y Composición de la Deuda, diciembre 31 /2016.....	80
5.2.2	Capacidad de Endeudamiento (Ley 358 De 1997).....	80
5.3	LEY 617 DE 2000 .....	85
5.3.1	Cumplimiento de la Ley 617 de 2000 .....	85
5.3.2	Proyección Ley 617 de 2000.....	86
6.	ACCIONES Y MEDIDAS QUE SUSTENTAN EL CUMPLIMIENTO DE METAS.....	87
6.1.	.....	91
6.2	RESULTADOS EJECUCIÓN DE INGRESOS VIGENCIA 2016 QUE REFLEJAN LAS ACCIONES Y MEDIDAS TOMADAS POR LA SECRETARIA DE HACIENDA EN CUMPLIMIENTO DE LAS METAS FINANCIERAS VIGENCIA 2016 .....	98
6.2.1	Ingresos Plan Financiero Plan de Desarrollo vs Presupuesto Ejecutado vigencia 2016 ...	98
6.2.2	Cumplimiento de las Metas del Plan de Desarrollo 2016-2019 “En Defensa del Bien Común .....	99
7.	ESTIMACIÓN DEL COSTO FISCAL DE LAS EXENCIONES TRIBUTARIAS EXISTENTES EN LA VIGENCIA FISCAL ANTERIOR.....	101
	Exenciones Tributarias: .....	101
	Costo Tributario: .....	101
	Beneficio Tributario: .....	102
7.2	COSTO FISCAL EXENCIONES IMPUESTO DE REGISTRO .....	103
8.	UNA RELACIÓN DE LOS PASIVOS EXIGIBLES Y DE LOS PASIVOS CONTINGENTES QUE PUEDEN AFECTAR LA SITUACION FINANCIERA DE LA ENTIDAD TERRITORIAL.....	105
8.1	PASIVOS EXIGIBLES:.....	107
8.2	PASIVOS CONTINGENTES: .....	111
8.2.1	RELACION DE CUANTIA DE LAS PRETENSIONES POR PROCESOS ADMINISTRATIVOS 111	
8.2.2	INSTANCIA POR PROCESO .....	112
8.2.3	RELACION DE LA CUANTÍA DE FALLOS EN PRIMERA Y SEGUNDA INSTANCIA FAVORABLES .....	112
8.2.4	RELACION DE LA CUANTÍA DE FALLOS EN PRIMERA Y SEGUNDA INSTANCIA DESFAVORABLES .....	113
8.2.5	PROCESOS DE SALUD .....	113
9.	EL COSTO FISCAL DE LOS PROYECTOS DE ORDENANZA SANCIONADOS EN LA VIGENCIA FISCAL ANTERIOR.....	115

## INTRODUCCIÓN

El Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP) está fundamentado en la Ley 819 de 2003, especialmente en su artículo 5, en donde se afirma que el Gobernador deberá presentarlo a la respectiva Asamblea, a título informativo, el cual se presentará en el mismo periodo en el cual se deba presentar el proyecto de presupuesto y debe contener como mínimo: **a)** el Plan Financiero **b)** las metas de superávit primario a que hace referencia la mencionada ley, **c)** las acciones y medidas específicas en las que se sustenta el cumplimiento de metas, con sus correspondientes cronogramas de ejecución. **d)** un informe de los resultados fiscales de la vigencia fiscal anterior... **e)** Una estimación del costo fiscal de las exenciones tributarias en la vigencia anterior, **f)** Una relación de los pasivos exigibles y de los pasivos contingentes que pueden afectar la situación financiera de la entidad territorial **g)** El costo fiscal de los proyectos de ordenanza o acuerdos sancionados en la vigencia fiscal anterior.<sup>1</sup>

El presente documento se fortaleció en el marco normativo de la disciplina fiscal compuesto además por las leyes 358 de 1997, 549 de 1999, 550 de 1999 y 617 de 2000; que buscan afianzar los Departamentos desde el punto de vista fiscal, de tal manera que se evidencie la realidad de los ingresos, ahorro y capacidad de pago que garantice la inversión social; se construyó realizando una contextualización internacional, nacional, y departamental; un marco conceptual donde se especifican los principales términos que intervienen en el mismo; un diagnóstico de la situación

---

<sup>1</sup> Ley 819 de 2003 art 5.

financiera de la Entidad Territorial en el que se analizó la evolución y composición de los ingresos y gastos en los últimos 4 años y de la vigencia en curso. Así mismo, para las Entidades Descentralizadas se analizan la situación financiera a través de los estados financieros y ejecuciones presupuestales, tanto de la vigencia anterior como de la vigencia en curso.

Todo esto con el fin, de tener un panorama claro del comportamiento financiero de la Entidad analizando los resultados fiscales con el fin de proyectar a los 10 años siguientes en una perspectiva clara.

## 1. CONTEXTO Y ANTECEDENTES

### 1.1 CONTEXTO INTERNACIONAL Y NACIONAL

*“Según la ANDI, el 2016 se puede calificar como un año de alta incertidumbre económica y política fuerte volatilidad en los mercados y desaceleración económica, características que se dieron tanto internacionalmente como internamente, los pronósticos acerca de la recuperación de la economía de Estados Unidos, una situación menos crítica de la Unión Europea y una desaceleración en China, se fueron cumpliendo en lo corrido del año, en América Latina se encontraron varios contrastes como la Alianza del Pacífico donde se viene consolidando una política económica y comercial integrada, así como un ambiente de confianza entre inversionistas nacionales y extranjeros. Otro contraste es el de los países en proceso de recuperación como es el caso de Argentina y Brasil y finalmente, países con fuerte desequilibrio macroeconómico como Ecuador y Venezuela”.<sup>2</sup>*

*En Colombia, la situación puede calificarse de una manera similar, según la ANDI un crecimiento moderado, un proceso de desaceleración que se incrementó en el segundo semestre del año; un comercio exterior que no despega, y, un entorno más retador donde se manifestaron vulnerabilidades en lo fiscal y lo cambiario. A lo anterior se suman factores climáticos, el riesgo del posible racionamiento y los grandes costos que generó el paro camionero. Todo esto enmarcado lograr la negociación del proceso de paz, en donde también hubo sorpresas con el resultado del plebiscito. Con sobresaltos que eran de esperarse el país logró la firma del acuerdo, el paso siguiente es la implementación y la incorporación de los grupos insurgentes a la sociedad.*

*La inflación estuvo lejos del rango de la meta del Banco de la República, lo que, según la ANDI propició aumentos en la tasa de interés de referencia, el mayor costo de dinero fue uno de los factores que incidió en la tasa de crecimiento, por lo cual ésta solicitó reiteradamente a las autoridades económicas moderar su política contraccionista y así*

---

<sup>2</sup> Análisis de la Andi, Balance 2016 Perspectivas 2017

*evitar un mayor costo en términos de crecimiento. Cabe la pena reseñar la fragilidad al aumentar el déficit de la cuenta corriente, la caída de los precios del petróleo se tradujo en una reducción de \$20 billones de pesos en recaudos fiscales, lo cual trajo como consecuencia un impacto en las finanzas públicas del país, incluso generó una señal de alerta entre las calificadoras de riesgos, que si bien mantuvieron el grado de inversión pasaron de estable a negativo.*

*A pesar de estas dificultades nombradas anteriormente, según Informe de la ANDI, Colombia en 2016 termina con cifras que reflejan solidez en la economía, logramos crecer en un contexto de contracción en América Latina, mantuvimos una tasa de desempleo de un dígito; los indicadores sociales avanzaron; la industria se recuperó; la construcción sigue liderando el crecimiento y logramos estabilizar el entorno macroeconómico, en una coyuntura de fuertes presiones inflacionarias y volatilidad en los mercados .*

*En el 2017 con un entorno nacional de relativa mayor tranquilidad, la prioridad tiene que centrarse en recuperar las tasas de crecimiento altas y sostenidas, convertir el país en una región atractiva a la inversión y a la creación de nuevas empresas, garantizar la certidumbre jurídica, atacar la corrupción y el contrabando, reducir la informalidad e insertarnos en las cadenas globales de valor, trabajar en la apropiación empresarial e institucional de las tecnologías emergentes, entre otros. Todo esto implica poner como eje central una estrategia de competitividad.<sup>3</sup>*

*En el contexto mundial, el 2016 fue un año difícil para América Latina, y como consecuencia, tal como lo afirma la ANDI, se esperan bajos niveles de crecimiento en la mayoría de los países, explicado por el deterioro en las condiciones internas y externas por ello el Fondo Monetario Internacional estima una contracción del -0.6% con una recuperación para el 2017 creciendo al 1.6%. El deterioro de las condiciones externas se dio principalmente por 3 aspectos: la débil demanda externa, la disminución en los precios de materias primas y unas condiciones financieras volátiles. Algunos de los factores internos han afectado la demanda interna en la región aumentando la incertidumbre en las inversiones: En Brasil la inestabilidad política, deterioro de la dinámica fiscal condiciones financieras apretadas y*

---

<sup>3</sup> Informe de La ANDI, Balance 2016 Perspectivas 2017

*aumentos en los precios de la energía; en Venezuela, crítica situación política, graves problemas de escasez, desequilibrios cambiarios y fiscales, inflación desbordada, entre otros; en Ecuador, política macroeconómicas con escaso margen de maniobra.*

### **La Solidez en la Economía Colombiana según la ANDI:**

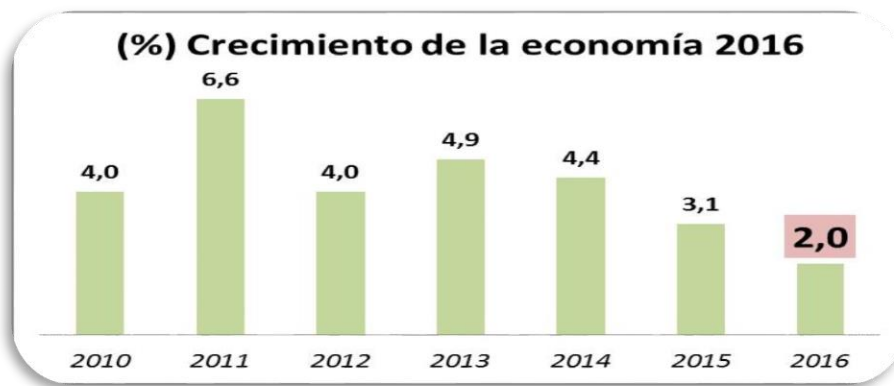
Entre las cosas más relevantes se encuentra:

- La moderada expansión de Colombia en 2016 se compara muy favorablemente con la caída del PIB en América Latina; y frente a contracciones en países como Argentina (-2%) Brasil (-3.6%) Ecuador (-2%) o Venezuela (-9.7%) o incluso si nos comparamos con el 1.6% estimado para Chile. Para México se prevé una tasa muy similar a la Colombiana y en Perú el pronóstico es significativamente mayor 3.9%.
- Este desempeño luce más sólido cuando se tiene en cuenta que Colombia sigue sufriendo las consecuencias del drástico choque de los precios del petróleo sobre el empleo, sobre los sectores de encadenamiento minero-energético, sobre la misma explotación petrolera, sobre las cuentas fiscales, las cuentas externas, la generación de divisas.
- La inversión como porcentaje del PIB, se mantiene alrededor del 30%. En el contexto regional el nivel de Colombia junto a Perú y Ecuador, está muy por encima del promedio de América Latina 18.4%, como resultado de una moderada inversión extranjera directa a nivel mundial.
- Los Esfuerzos del país en política económica son reconocidos internacionalmente y así lo indican las calificadoras de riesgos, quienes mantienen el grado de inversión para Colombia, selecto grupo que compartimos con los países de Alianza del Pacífico (Chile, México, Perú) Uruguay y Panamá.
- En un año difícil e incierto como lo fue el 2016, no podemos limitarnos a la visión positiva que nos arroja el contexto general y una visión del largo plazo de la

economía colombiana. En 2016 se hicieron evidentes las vulnerabilidades del país en lo fiscal y en el frente cambiario.

- El Déficit de la cuenta corriente registró una tendencia creciente a partir del 2010, alcanzando niveles del 6.5% del PIB en 2015, en 2016 este se moderó y se espera que continúe recortándose en los últimos años.

### Crecimiento Económico, (Según la ANDI)



Fuente: DANE

El crecimiento económico cerró en un 2%<sup>4</sup>, nivel inferior al año anterior (3.1%) e inferior al promedio de los últimos 15 años (4.3%), pesando desfavorablemente la desaceleración mundial, reflejado en mercados internacionales deprimidos y en reducción de exportaciones, la vulnerabilidad fiscal y frente cambiario, disminución en los precios de los commodities y limitantes de la competitividad.

El Crecimiento económico fue aportado principalmente por el sector financiero, de construcción (principalmente las edificaciones) y la industria; por el contrario el sector minero, agropecuario y de electricidad, gas y agua registraron tasas negativas o estancamiento en el año.

<sup>4</sup> <http://www.dinero.com/economia/articulo/crecimiento-de-la-economia-o-pib-en-colombia-en-2016/242252>



En 2017 se espera un moderado crecimiento mundial, donde Estados Unidos, posiblemente logre consolidar la recuperación que empezó desde el último trimestre de 2016, Europa continúe saliendo de la crisis, China se desacelere y en América Latina las perspectivas mejoren. El 2017 también será un año complejo con grandes retos. Será un año preelectoral; también empezará el proceso de implementación del proceso de paz; las empresas y los hogares colombianos sentirán el impacto de la reforma tributaria y resulta fundamental continuar avanzando en medidas que reduzcan la vulnerabilidad en los frentes tributario y cambiario.

Por lo anterior se espera que el Crecimiento en Colombia en 2017 posiblemente se sitúe entre 2.5% y 3.0%

### **Indicadores Sociales (Según la ANDI)**

La tasa de pobreza disminuyó alrededor de 22 puntos en la última década, alcanzando valores de 27.8% en 2015. El porcentaje de población debajo de la línea de pobreza para las 13 ciudades, logro por tercer año consecutivo niveles inferiores del 18%, ubicándose en 15.4% y por debajo de la línea de pobreza extrema ubicándose en 7.9% segundo año consecutivo inferior al 10%.

El Coeficiente de Gini para el 2015, se ubicó en 0.522, aunque mejorando la tendencia, aun permanecemos en niveles altos de desigualdad.

### **Entorno Macroeconómico (Inflación y Tasas de Interés) Según la ANDI**

En 2016 fue un importante reto de la política económica, en los últimos años se había mantenido el rango meta de inflación (2%-4%) fijado por el Banco de la Republica, meta que no se logró cumplir en 2015, cerrando en 6.8%. El crecimiento de los precios se explica por el impacto por el mayor ritmo de devaluación, factores climáticos asociados con el fenómeno del niño y el paro camionero. La inflación en Colombia cerró en 2016 a 5.75% según la Revista Dinero.

En 2017 se mantendrá la tendencia favorable en el comportamiento de los precios observada en el último semestre de 2016 de tal forma que la inflación estaría

convergiendo al techo del rango meta del Banco de la Republica hacia finales de 2017 o principios de 2018.

## **1.2 CONTEXTO DEPARTAMENTAL**

El Departamento del Quindío se encuentra ubicado en el Centro Occidente del País, es el Departamento más pequeño con 1.845 km<sup>2</sup>, distribuido en 12 Municipios y su Capital es Armenia.

De acuerdo con el Banco de la Republica, durante el primer semestre de 2016 la región del Eje Cafetero, conformada por los Departamentos de Quindío, Risaralda y Caldas, presentó una desaceleración de sus actividades económicas que se reflejan en las menores ventas fabriles, la contracción del sector de la Construcción, de las exportaciones diferentes al café y a la menor matricula de Vehículos Nuevos, situación a la que se suma la reducción de las remesas, una de las principales fuentes de recursos de la Región.

De acuerdo con el DANE su población para el 2016 fue estimada en 568.506 habitantes (1.2% del total nacional); de los cuales el 87% es urbana y el 61% se encuentra en el rango de edad económicamente activa; como consecuencia de esto se ha generado un crecimiento de la tasa de desempleo que pasó del 12.8% a 13.9% entre Diciembre de 2014 y el cierre de 2016, tasa que fue superior al promedio nacional (8.2%) comportamiento que mantuvo a Armenia como la segunda ciudad con mayor desempleo del país <sup>5</sup>

Según el último informe de Vialidad Fiscal de los Departamentos 2016 de la Dirección de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda, en Colombia no se calcula la inflación a nivel Departamental pero en Armenia, principal centro económico del

---

<sup>5</sup> Informe Viabilidad Fiscal de los Departamentos 2016 (Dirección de Apoyo Fiscal-Ministerio de Hacienda y Crédito Público)

Departamento, viene presentando un ascenso acelerado, pasando del 1.8% en 2013 a 6.8% en 2016.

De acuerdo al mismo informe nombrado anteriormente, en los últimos años la pobreza disminuyó y la distribución del ingreso, mejoró. La población en situación de pobreza monetaria bajó de 38% en 2012 a 31% en 2015. Pero se mantuvo superior al nivel nacional (27.8%); mientras el coeficiente de Gini que mide la distribución del ingreso, paso de 0.53 en 2012 a 0.49 en 2015.

### **PIB Departamental:**

El PIB departamental mide la actividad productiva de los diferentes departamentos del país, además establece su comportamiento, evolución y estructura económica para el análisis y la toma de decisiones regionales. En total coherencia con los agregados nacionales, se construyen las Cuentas Nacionales Departamentales denominadas “centralizadas” que asignan regionalmente el PIB nacional total y sectorial, mediante el uso de indicadores estadísticos asociados a las actividades productivas<sup>6</sup>

El siguiente cuadro tomado del DANE, muestra el PIB Departamental del Quindío:

---

<sup>6</sup> <https://www.dane.gov.co/index.php/estadisticas-por-tema/cuentas-nacionales/cuentas-nacionales-departamentales>

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027

ACTIVIDADES ECONOMICAS	2015 <sup>P</sup>	2016 <sup>Pr</sup>
AGRICULTURA, GANADERIA, CAZA, SILVICULTURA Y PESCA	6.3	14.3
EXPLOTACION DE MINAS Y CANTERAS	21.2	0.0
INDUSTRIA MANUFACTURERA	13.1	1.3
SUMINISTRO DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	10.2	13.7
CONSTRUCCION	12.4	14.7
COMERCIO, REPARACIÓN, RESTAURANTES Y HOTELES	10.1	9.6
TRANSPORTE, ALMACENAMIENTO Y COMUNICACIONES	7.1	6.1
ESTABLECIMIENTOS FINANCIEROS, SEGUROS, ACTIVIDADES INMOBILIARIAS Y SERVICIOS A LAS EMPRESAS	6.9	11.2
ACTIVIDADES DE SERVICIOS SOCIALES, COMUNALES Y PERSONALES	7.6	7.3
<b>Subtotal Valor Agregado</b>	<b>9.0</b>	<b>10.1</b>
<b>Impuestos</b>	<b>16.4</b>	<b>5.5</b>
<b>PIB TOTAL DEPARTAMENTAL</b>	<b>9.4</b>	<b>9.8</b>
<b>PIB COLOMBIA</b>	<b>5.6</b>	<b>7.9</b>
FUENTE: DANE - DIRECCION DE SINTESIS Y CUENTAS NACIONALES		
Fecha de publicación: 02/06/2017		

De acuerdo al DANE y el Banco de la Republica, en 2014 el PIB Departamental presentó un crecimiento del 2.8% y fue inferior al Nacional (4.4%), lo cual hace prever que el crecimiento del PIB continuará siendo menor con respecto al nacional.<sup>7</sup>

Durante el primer trimestre de 2016 se presentó aumento anual en diferentes actividades económicas del Eje Cafetero. La buena dinámica de la industria permitió que la región se ubicara como la segunda con mayor crecimiento en la producción, asimismo, se incrementó la ocupación hotelera, la salida de pasajeros por las terminales terrestres y aéreas, el saldo de captaciones y colocaciones del sistema financiero, las remesas enviadas por trabajadores en el exterior, además del área en proceso de construcción y la cantidad de cemento que ingresó a la región. En contraste, siguieron cayendo las matrículas de vehículos nuevos, las exportaciones de café verde y las diferentes al grano, así como las importaciones. Por su parte, el desempleo fue menor en Pereira y Armenia pero subió en Manizales, y la inflación

<sup>7</sup> Informe de Viabilidad Fiscal de los Departamentos 2016 (Dirección General de Apoyo Fiscal – Ministerio de Hacienda y Crédito Público)

fue superior en las tres capitales, con el registro de Manizales como el segundo más alto del país.<sup>8</sup>

Durante el segundo trimestre de 2016 en el Eje Cafetero se aminoró el aumento en algunas de sus actividades económicas. La producción industrial creció, aunque las ventas del sector fabril redujeron su ritmo de avance y las exportaciones diferentes a café cayeron. El área en proceso de construcción menguó su incremento, mientras que las exportaciones fueron mayores por los envíos de café verde. Por el contrario, se presentó disminución en las matrículas de vehículos nuevos, los despachos de cemento gris que ingresaron a la región, el transporte terrestre y aéreo de pasajeros, y las remesas, estas últimas principalmente por el menor monto recibido en Risaralda. De otro lado, la tasa de desempleo se redujo en las capitales del Eje Cafetero, principalmente en Pereira, mientras que la inflación en las tres ciudades creció por la mayor presión del grupo alimentos.<sup>9</sup>

El Eje Cafetero presentó disminución en varias de sus actividades económicas durante el tercer trimestre de 2016. Se observaron resultados negativos en la producción y ventas de la industria, los envíos al exterior de café verde, los despachos de cemento hacia la región y las remesas, además de las importaciones, las matrículas de vehículos nuevos y el transporte de pasajeros vía terrestre y aérea, últimos que se vieron en parte afectados por el paro camionero. Por el contrario, algunas de las actividades que mostraron crecimiento en el trimestre de análisis fueron el área en proceso de construcción, las exportaciones diferentes a café, la ocupación hotelera, las captaciones y préstamos del sistema financiero; mientras que se evidenció incremento en la tasa de desempleo en las tres ciudades capitales y un menor ascenso en la inflación.<sup>10</sup>

En el cuarto trimestre de 2016 el Eje Cafetero presentó crecimiento en varias actividades económicas y mejoró el resultado del periodo previo. Aumentó la

---

<sup>8</sup> <http://www.banrep.gov.co/es/ber-ejecafetero-2016-1>

<sup>9</sup> <http://www.banrep.gov.co/es/ber-ejecafetero-2016-2>

<sup>10</sup> <http://www.banrep.gov.co/es/ber-ejecafetero-2016-3>

producción y ventas industriales, las exportaciones de café verde y diferentes al grano, el área en proceso de construcción, las matrículas de vehículos nuevos, la ocupación hotelera, las captaciones y colocaciones del sistema financiero, y las remesas en Caldas y Risaralda. Por el contrario, fue menor el sacrificio de ganado bovino, se redujo el ingreso de cemento, las importaciones y el transporte aéreo de pasajeros. A su vez, aumentó la tasa de desempleo en las tres ciudades capitales, siendo la de Armenia la segunda más alta del territorio nacional, mientras que el cambio en el nivel de precios prosiguió con un menor ascenso en la capital del Quindío, pero en Manizales y Pereira hubo una pausa en la tendencia de desaceleración en la inflación.<sup>11</sup>

En el primer trimestre de 2017 la economía del Eje Cafetero presentó signos de desaceleración en su crecimiento, situación que se observó en la producción y ventas industriales, las ventas externas diferentes a café, el área en proceso de construcción, las captaciones del sistema financiero, las matrículas de vehículos nuevos, el balance del volumen de ventas, el sacrificio de ganado porcino y la producción de pollo. Por su parte, hubo disminución en la ocupación hotelera, el transporte de pasajeros y el ingreso de remesas; así como en la tasa de desempleo de Pereira y Armenia, aunque la de Manizales se incrementó, y la inflación mostró el registro más bajo desde agosto de 2015 para las tres ciudades capitales.<sup>12</sup>

## 2. DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA ENTIDAD TERRITORIAL

### 2.1 MARCO CONCEPTUAL

**Ingresos Corrientes:** Son los recursos que recauda el departamento en forma regular y permanente por autorización de la ley, por concepto de impuestos, tasas,

---

<sup>11</sup> <http://www.banrep.gov.co/es/ber-ejecafetero-2016-4>

<sup>12</sup> <http://www.banrep.gov.co/es/ber-ejecafetero-2017-1>

multas y contribuciones y también a los que corresponden a las transferencias que perciben en relación a las funciones y competencias de la entidad territorial; son aquellos percibidos con relativa estabilidad, esto es, que tiene vocación de permanencia y que pueden predecirse con suficiente certeza para limitar los gastos ordinarios del estado, éstos se clasifican en Tributarios y No Tributarios<sup>13</sup>

**Ingresos Corrientes Tributarios:** Corresponden a los ingresos que tiene el carácter de impuesto, creados por Ley y son ingresos del tesoro departamental que cumplen con las siguientes características: Son de propiedad de la entidad territorial o han sido cedidos al ente territorial, tienen carácter obligatorio, son generales, según su base gravable, es decir se cobran indiscriminadamente a quienes se encuentren dentro del hecho generador, no generan contraprestación alguna, son exigidos coactivamente, si es el caso. Los Ingresos Corrientes Tributarios se clasifican en impuestos directos e indirectos.

**Impuestos Directos:** Son gravámenes establecidos por ley que consultan la capacidad de pago y recaen sobre la renta, el ingreso y la riqueza de las personas naturales y jurídicas por lo tanto no son trasladables a otros sectores. (Impuesto sobre vehículos automotores – Impuesto al Registro)

**Impuesto sobre Vehículos Automotores:** Es un gravamen creado mediante la Ley 488 de 1998, sobre la propiedad o la posesión de los vehículos que circulan en el territorio nacional. Cabe agregar que constituye el hecho generador del impuesto, la propiedad o la posesión de los vehículos gravados que está constituido por el valor comercial de los mismos, el cual es establecido anualmente mediante resolución expedida en el mes de Noviembre del año inmediatamente anterior al gravable, por el Ministerio de Transporte.<sup>14</sup>

**Impuesto al Registro:** Es un gravamen creado por el Congreso de la República mediante la Ley 223 de 1995, que afecta todos los actos, documentos o contratos que deben registrarse ante la cámara de comercio y en las oficinas de instrumentos

---

<sup>13</sup>Bases para la Gestión del Sistema Presupuestal 2012 Página 136

<sup>14</sup>Ley 488 de 1998, artículos 138 al 151.

públicos; está constituido por la inscripción de actos, contratos o negocios jurídicos documentales en los cuales sean parte o beneficiarios los particulares y que, de conformidad con las disposiciones legales, deban registrarse en las Oficinas de Registro de Instrumentos Públicos o en las Cámaras de comercio.<sup>15</sup>

**Impuestos Indirectos:** Son gravámenes establecidos por Ley no relacionados con la riqueza de las personas naturales y o jurídicas, sino con el tipo de actividades realizadas y por lo tanto pueden ser trasladadas a otros sectores económicos.

**Impuesto al Consumo:** Está constituido por el consumo de licores, vinos, aperitivos y similares, Cervezas y Sifones, Refajos y Mezclas, Cigarrillos y Tabaco elaborado; los cuales son sujetos pasivos, los productores, los importadores, y solidariamente con ellos, los distribuidores, además son responsables directos los transportadores y expendedores al detal, cuando no puedan justificar debidamente, la procedencia de los productos que transportan o expenden<sup>16</sup>. Se encuentra regulado por la Ley 223 de 1995 del Capítulo VII al XI, modificada parcialmente por la ley 1816 del 19 de Diciembre de 2016.

**Impuesto de Degüello de Ganado Mayor:** El denominado impuesto grava la actividad del sacrificio del ganado (no el consumo de la carne), el cual se causa a partir del sacrificio del ejemplar. Los Departamentos pueden fijar tarifas libremente la cuota al impuesto sobre el degüello al ganado mayor. Regulado por el Decreto 1222 de 1986.

**Sobretasa a la Gasolina:** Es una contribución de carácter municipal y departamental, que se genera en el consumo de gasolina motor extra y corriente, nacional o importado. Son responsables de la sobretasa, los distribuidores mayoristas, los productores e importadores además son responsables directos, los transportadores y expendedores al detal, que se rige por la Ley 488 de 1998.

**Estampilla Pro-desarrollo:** Autorizada mediante Decreto 1222 de 1986 "Por el cual se expide el Código de Régimen Departamental", en el Departamento del Quindío

---

<sup>15</sup>Libro de Tributos

<sup>16</sup>Ordenanza 024 del 2005



se Reglamentó mediante la Ordenanza 031 del 2004. El producido por el recaudo de esta estampilla debe destinarse a la construcción de infraestructura educativa, sanitaria y deportiva de conformidad a lo establecido en el Plan de Desarrollo y el Plan Operativo Anual de Inversiones del Departamento.

**Estampilla Pro Adulto Mayor:** Se encuentra regulada por la Ley 1276 del 05 de Enero del 2009, la define como un recurso de obligatorio recaudo para contribuir a la construcción, instalación, adecuación, dotación, funcionamiento y desarrollo de programas de prevención y promoción de los Centros de Bienestar del Anciano y Centros de Vida para la Tercera Edad, en cada una de sus respectivas entidades territoriales. El producto de dichos recursos se destinará, como mínimo, en un 70% para la financiación de los Centros Vida, de acuerdo con las definiciones de la presente ley; y el 30% restante, a la dotación y funcionamiento de los Centros de Bienestar del Anciano. Fue adoptada en el Departamento del Quindío por medio de la Ordenanza 011 del 2012 y reglamentada por la Ordenanza 03 del 2014.

**Estampilla Pro-Cultura:** Se crea para financiar las actividades culturales del ente territorial, entre ellas la promoción, creación de toda actividad artística y cultural; la investigación y el fortalecimiento de las expresiones culturales como artesanías, grupos folklóricos, investigación de las tradiciones y origen del municipio, entre otras; el funcionamiento y mejoramiento de espacios públicos, aptos para la realización de actividades y/o eventos culturales; dotación los diferentes centros y casas culturales de instrumentos musicales, entre otros; formar y la capacitar al creador y gestores culturales del municipio y garantizar la seguridad social del creador y del gestor cultural con un 10% del producido de la Estampilla. Reglamentada mediante la Ley 397 de 1997 artículo 38 (Modificado por el artículo 1 de la Ley 666 de 2001, en el Departamento del Quindío fue adoptada por la Ordenanza 010 del 2012, y se crean nuevos programas departamentales relacionados en las Ordenanzas 013 y 014 del 2015.

**Ingresos Corrientes de Libre Destinación:** Son los ingresos tributarios y no tributarios, excluidas las rentas de destinación específica, es decir, aquellas destinadas por Ley a un fin determinado, de conformidad a lo dispuesto en el artículo

3 de Ley 617 de 2000. Se pueden utilizar para financiar el gasto de funcionamiento en los porcentajes establecidos en la ley 617 de 2000, los que no se empleen para estos gastos pueden ser utilizados para financiar cancelación del servicio a la deuda y/o gastos de inversión.

**Rentas de Destinación Específica:** Son los destinados por la Ley hacia un fin específico, por lo general, inversión, en el caso de los recursos del sistema general de participaciones, han sido orientados exclusivamente a sufragar gastos sociales en educación, salud, agua potable y saneamiento básico, de otra parte están las regalías, y las rentas obtenidas de los monopolios rentísticos.

**Ingresos Corrientes No tributarios:** Son aquellos ingresos recibidos de forma regular, que se originan por la prestación de un servicio público, la explotación de bienes o la participación en los beneficios de bienes o servicios, transferencias y demás recursos que ingresen periódicamente al presupuesto territorial, pero no corresponden a impuestos, corresponden a ingresos no tributarios, tales como tasas o tarifas, multas, y venta de bienes y servicios.

**Sistema General de Participaciones:** El Sistema General de Participaciones SGP está constituido por los recursos que la Nación transfiere por mandato de los artículos 356 y 357 de la Constitución Política de Colombia a las entidades territoriales – departamentos, distritos y municipios, para la financiación de los servicios a su cargo, en salud, educación y los definidos en el Artículo 76 de la Ley 715 de 2001. Se distribuye y ejecuta de acuerdo a los criterios definidos en los Actos legislativos N° 1 de 2001 y 4 de 2007, la Ley 715 de 2001, Ley 1176 de 2007, y Ley 1122 de 2007.

**Cofinanciación Nacional Departamental o Municipal:** Son recursos que financian parte de un proyecto, para el cual deberá aportar una contrapartida, según convenios debidamente perfeccionados.

**Transferencias para la ejecución de programas Especiales de la Nación:** Surgen de programas de la nación con destinación específica.<sup>17</sup>

**Recursos de Capital:** Constituyen aquellos fondos que entran a las arcas públicas de manera esporádica, no porque hagan parte de un recurso esporádico sino porque su cuantía es muy variable y en consecuencia indeterminada, lo cual difícilmente asegura su continuidad durante amplios períodos presupuestales. Se encuentra conformado por los recursos del balance del tesoro, los recursos del crédito, los rendimientos de operaciones financieras, las donaciones; y por los excedentes financieros de establecimientos públicos, empresas industriales y comerciales del Estado y Empresas de Economía Mixta.

**Presupuesto de Gastos:** El presupuesto de gastos se compondrá, por los gastos de funcionamiento, servicio de la deuda pública y gastos de inversión. En la parte correspondiente a inversión se indicarán los programas establecidos en el Plan Operativo Anual de Inversión del Plan de Inversiones del Plan de Desarrollo.

**Gastos de Funcionamiento:** Corresponde a todas las erogaciones necesarias para el normal funcionamiento de los órganos y entidades que forman parte del Presupuesto general del Departamento, para el desempeño de sus competencias, clasificados en gastos de personal, gastos generales, transferencias y lo que las normas vigentes determinen. Para el cálculo de este gasto se tienen en cuenta la suma de los gastos de personal, gastos generales y transferencias de capital<sup>18</sup>

**Servicio a la Deuda:** comprende las estimaciones por concepto de amortización de capital, intereses, que se contraen en moneda extranjera y/o nacional, representadas en contratos de empréstito.

**Gastos de Inversión:** Se define como el conjunto de recursos públicos orientados al mejoramiento del bienestar general y de la satisfacción de las necesidades de la población, mediante la producción de bienes y prestación de servicios a cargo del Departamento, transferencias de recursos o prestación de servicios públicos por

---

<sup>17</sup>Bases para la Gestión del Sistema Presupuestal Territorial 2012 DNP Página 141

<sup>18</sup>Estatuto Orgánico de Presupuesto del Departamento. Ordenanza 022

particulares, siempre que se determine claramente un cambio favorable para mejorar la calidad de vida de la comunidad en un tiempo determinado, así como aquellos gastos destinados a crear infraestructura social. Se debe incluir los proyectos de inversión, contenidos en Plan Operativo Anual de Inversiones de acuerdo a la estructura definida en el Plan de Desarrollo.<sup>19</sup>

**Plan operativo anual de inversiones (POAI):** Es un instrumento de gestión que permite que se operen los objetivos y metas establecidas en el Plan de Desarrollo Departamental para la vigencia fiscal determinando los programas, subprogramas y proyectos de inversión. Este instrumento debe ser programado con todos los recursos que van a ser destinados a inversión y debe precisar cada una de las fuentes de financiación del plan, en especial, las de destinación específica para la inversión como los asignados por cada componente del Sistema General de Participaciones<sup>20</sup>

## **2.2 DEPARTAMENTO DEL QUINDÍO (SECTOR CENTRAL) CUATRIENIO 2013-2016**

### **2.2.1 Ingresos**

Según el Informe de Viabilidad Fiscal de los Departamentos para la vigencia 2016 elaborado por la Dirección de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda establece que los menores ingresos de la vigencia 2016 respecto al 2015 fue consecuencia principalmente del crecimiento coyuntural de los ingresos de capital, producto del desembolso de los Recursos del Crédito, Cofinanciación y Desahorro del Fondo de Pensiones Territoriales FONPET, así:

---

<sup>19</sup>Estatuto Orgánico de Presupuesto del Departamento. Ordenanza 022

<sup>20</sup>Bases para la gestión del Sistema Presupuestal Territorial 2012 DNP pagina 409

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027

- **Ingresos Corrientes:** Representan el 36% del total de los Ingresos. El comportamiento negativo 2016 vs 2015 es consecuencia del ingreso de recursos de Desahorro FONPET y los recursos de Cofinanciación.
- **Fondos Especiales:** Presentaron un crecimiento del 4% en 2016 frente a la vigencia 2015 y representan un 59% del total de los ingresos en 2016.
- **Recursos de Capital** Con un valor para el 2016 de \$15.512 millones participa con el 5% del total de ingresos, en esta vigencia se puede ver una disminución del 310% respecto al 2015 debido al desembolso de recursos del crédito por \$24.000 millones y mayor valor en los recursos del balance de la vigencia 2015.

### 2.2.1.1 Ingresos Corrientes

Los ingresos corrientes son los recursos que recauda el Departamento en forma regular y permanente por autorización de la ley, por concepto de impuestos, tasas, multas y contribuciones, y también los que corresponden a las transferencias que perciben en razón a las funciones y competencias de la entidad territorial.

Los ingresos corrientes están compuestos por los ingresos Tributarios y los No Tributarios.

En la siguiente Tabla mostramos el comportamiento de los ingresos corrientes para las vigencias 2013 al 2016:

<b>DEPARTAMENTO DEL QUINDIO COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS</b>				
<b>RUBRO/VIGENCIA</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	<b>345,206</b>	<b>343,142</b>	<b>355,077</b>	<b>294,971</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>109,400</b>	<b>116,225</b>	<b>125,127</b>	<b>105,953</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	64,831	85,862	86,350	86,675
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	44,568	30,363	38,777	19,278

Fuente: Secretaria de Hacienda (Cifras en Millones de Pesos)

En la vigencia 2013 los ingresos corrientes participaron con un 32% dentro de los ingresos totales, en los que los ingresos tributarios participaron en un 59% y los

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027

ingresos no tributarios en un 41%; durante el 2014 los ingresos corrientes participaron en un 34% de los ingresos totales de los cuales a los tributarios les corresponde un 74% y a los no tributarios un 26%. Por su parte los ingresos corrientes del 2015 participan con un 35% de los ingresos totales, donde los tributarios alcanzan un 69% y los no tributarios un 31%, finalmente para la vigencia 2016 encontramos que la participación de los ingresos corrientes respecto a los ingresos totales, fue del 36% de los cuales los tributarios participan con un 82% y los no tributarios en un 18%

De lo anterior, observamos que la participación de los ingresos corrientes frente a los ingresos totales se mantuvo constante en este cuatrienio, mostrando un crecimiento promedio del 1%. Sin embargo, la participación de los ingresos tributarios y no tributarios frente a los ingresos corrientes en el cuatrienio no es constante, alcanzando la mayor participación de los ingresos tributarios en la vigencia 2016.

**Ingresos Tributarios** están compuestos por los impuestos directos e impuestos indirectos:

<b>DEPARTAMENTO DEL QUINDIO COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS</b>				
<b>RUBRO/VIGENCIA</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	<b>345,206</b>	<b>343,142</b>	<b>355,077</b>	<b>294,971</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>109,400</b>	<b>116,225</b>	<b>125,127</b>	<b>105,953</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>64,831</b>	<b>85,862</b>	<b>86,350</b>	<b>86,675</b>
IMPUESTOS DIRECTOS	19,451	19,697	19,411	21,250
IMPUESTOS INDIRECTOS	45,380	66,164	66,939	65,425

Fuente: Secretaria de Hacienda (Cifras en Millones de Pesos)

Los impuestos Directos participan en 2013 en un 30% y los indirectos en un 70% dentro de los Tributarios en 2014 los directos en un 23% y los indirectos en un 77%, en 2015 los directos en un 22% y los indirectos en un 78%, por su parte en 2016 los directos participaron en un 25% y los indirectos en un 75%, siendo en promedio una participación constante dentro de los Tributarios.

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027

**Impuestos Directos:** Son gravámenes establecidos por ley que consultan la capacidad de pago y recaen sobre la renta, el ingreso y la riqueza de las personas naturales y/o jurídicas y por tanto, no son trasladables a otros actores económicos.<sup>21</sup>

DEPARTAMENTO DEL QUINDIO COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS				
RUBRO/VIGENCIA	2013	2014	2015	2016
<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	<b>345,206</b>	<b>343,142</b>	<b>355,077</b>	<b>294,971</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>109,400</b>	<b>116,225</b>	<b>125,127</b>	<b>105,953</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	64,831	85,862	86,350	86,675
<b>IMPUESTOS DIRECTOS</b>	<b>19,451</b>	<b>19,697</b>	<b>19,411</b>	<b>21,250</b>
Impuestos sobre Veh Automotores	9,043	9,908	8,853	9,951
Impuesto de Registro	10,408	9,789	10,558	11,299

Fuente: Secretaria de Hacienda (Cifras en Millones de Pesos)

En 2013 los impuestos sobre vehículos automotores participan dentro de los Directos en un 46% y el Impuesto de Registro en un 54% durante 2014 el impuesto sobre vehículos automotores participa en un 50% dentro de los directos y en un 50%, durante el 2015 el impuesto sobre vehículos automotores participa en un 46% y el impuesto de registro en un 54%, durante el 2016 el impuesto sobre vehículos automotores participa en un 47% y el Impuesto de Registro en un 53%

**Impuestos Indirectos** Son gravámenes establecidos por ley no relacionados con la riqueza de las personas naturales y/o jurídicas, sino con el tipo de actividades realizadas y, por tanto, pueden ser trasladadas o a otros actores económicos.

<sup>21</sup> Bases para la Gestión del Sistema Presupuestal Territorial 2012 DNP

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027

DEPARTAMENTO DEL QUINDIO COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS				
RUBRO/VIGENCIA	2013	2014	2015	2016
<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	<b>345,206</b>	<b>343,142</b>	<b>355,077</b>	<b>294,971</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>109,400</b>	<b>116,225</b>	<b>125,127</b>	<b>105,953</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	64,831	85,862	86,350	86,675
<b>IMPUESTOS INDIRECTOS</b>	<b>45,380</b>	<b>66,164</b>	<b>66,939</b>	<b>65,425</b>
Impuesto al Consumo de Licores	2,273	2,325	2,588	2,582
Impuesto al Consumo de Cerveza	14,825	13,852	14,298	15,956
Impuesto al Consumo de Cigarrillo y Tabaco	9,671	8,706	8,117	8,807
Degüello al Ganado Mayor	721	683	610	615
Sobretasa a la Gasolina	5,676	5,900	5,987	6,704
Estampilla Pro Desarrollo	8,032	11,074	11,403	10,459
Estampilla Pro Cultura	1,204	2,248	2,290	1,599
Estampilla Pro Adulto Mayor	2,977	5,870	5,580	3,909
Estampilla Pro Hospital		15,025	15,423	14,149
Estampilla Pro Universidad		480	643	646

Fuente: Secretaria de Hacienda (Cifras en Millones de Pesos)

En la siguiente tabla se puede observar la participación dentro de los indirectos en donde se puede analizar que en 2013 el que obtuvo mayor participación es el impuesto al consumo de cerveza con un 33%, en 2014 la Estampilla Pro-Hospital con un 23%, en 2015 al igual que la vigencia anterior la Estampilla Pro-Hospital con un 23% y en 2016 nuevamente con mayor participación dentro de los indirectos con un 24%.

PARTICIPACION DENTRO DE LOS INDIRECTOS				
IMPUESTOS INDIRECTOS	2,013	2,014	2,015	2,016
Impuesto al Consumo de Licores	5%	4%	4%	4%
Impuesto al Consumo de Cerveza	33%	21%	21%	24%
Impuesto al Consumo de Cigarrillo y Tabaco	21%	13%	12%	13%
Degüello al Ganado Mayor	2%	1%	1%	1%
Sobretasa a la Gasolina	13%	9%	9%	10%
Estampilla Pro Desarrollo	18%	17%	17%	16%
Estampilla Pro Cultura	3%	3%	3%	2%
Estampilla Pro Adulto Mayor	7%	9%	8%	6%
Estampilla Pro Hospital	0%	23%	23%	22%
Estampilla Pro Universidad	0%	1%	1%	1%
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

**Ingresos No Tributarios** son aquellos ingresos recibidos de forma regular, que se originan por la prestación de un servicio público, la explotación de bienes o la participación en los bienes o servicios, transferencias y demás recursos que



## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027

ingresen periódicamente al presupuesto territorial, pero que no corresponden a impuestos.<sup>22</sup>

DEPARTAMENTO DEL QUINDIO COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS				
RUBRO/VIGENCIA	2013	2014	2015	2016
<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	<b>345,206</b>	<b>343,142</b>	<b>355,077</b>	<b>294,971</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>109,400</b>	<b>116,225</b>	<b>125,127</b>	<b>105,953</b>
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>44,568</b>	<b>30,363</b>	<b>38,777</b>	<b>19,278</b>
Tasas, Multas Contribuciones	598	506	903	1,114
Monopolio	9,354	9,668	10,117	9,918
Transferencias Corrientes	1,215	3,159	14,983	3,580
Transferencias de Capital	3,343	3,304	12,392	3,612
Otros Ingresos No Tributarios	30,059	13,727	382	1,054

Fuente: Secretaría de Hacienda (Cifras en Millones de Pesos)

En este cuadro comparativo de las vigencias del cuatrienio de 2013 a 2016 se puede evidenciar un mayor ingreso en el año 2015, el cual estuvo influenciado principalmente por las transferencias corrientes y de capital soportado en los Convenios recibidos por parte del Gobierno Nacional diferentes a las de Sistemas General de Regalías y Sistema General de Participaciones.

### 2.2.1.2 Fondos Especiales

Constituyen Fondos Especiales, aquellos que son creados por la Ley, para manejar recursos con destinación específica, se alimentan de diferentes rentas del presupuesto.

DEPARTAMENTO DEL QUINDIO COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS				
RUBRO/VIGENCIA	2013	2014	2015	2016
<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	<b>345,206</b>	<b>343,142</b>	<b>355,077</b>	<b>294,971</b>
<b>FONDOS ESPECIALES</b>	<b>185,437</b>	<b>185,296</b>	<b>166,354</b>	<b>173,506</b>
Fondo Educativo Departamental	107,830	114,073	107,743	121,790
Fondo Departamental de Salud	66,751	64,946	48,904	46,023
Agua Potable y Saneamiento Básico	8,514	2,071	5,894	2,142
Fondo de Seguridad	2,342	4,206	3,813	3,551

<sup>22</sup> Bases para la Gestión del Sistema Presupuestal Territorial 2012

Los Fondos Especiales tuvieron un crecimiento del 4% en 2016 respecto a la vigencia 2015 jalonado principalmente por el aumento de los ingresos del Fondo Educativo Departamental, los recursos de este Fondo provienen principalmente del Sistema General de Participaciones (S.G.P), valores que son asignados a través de Documentos CONPES del Ministerio de Hacienda.

**2.2.1.3 Recursos de Capital**

Con relación a los recursos de capital el artículo 31 del Decreto 111 de 1996, comprenderán los recursos del balance, los recursos del crédito, los rendimientos financieros.

<b>DEPARTAMENTO DEL QUINDIO COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS</b>				
<b>RUBRO/VIGENCIA</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	<b>345,206</b>	<b>343,142</b>	<b>355,077</b>	<b>294,971</b>
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>50,370</b>	<b>41,621</b>	<b>63,596</b>	<b>15,512</b>
Credito Interno	9,100	-	24,000	-
Recursos del Balance	39,630	40,985	38,721	14,552
Rendimientos por Operaciones Financieras	1,639	636	875	960
Fuente: Secretaria de Hacienda (Cifras en Millones de Pesos)				

En el análisis de este cuatrienio se puede observar que el valor mayor se presenta en 2015, debido principalmente a los recursos del crédito por \$24.000 millones aprobados mediante Ordenanza N°028 de Noviembre de 2014 y desembolsado en la vigencia 2015.

**2.2.2 Gastos**

Presupuesto ejecutado en las últimas 4 vigencias (2013-2016)

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027

DEPARTAMENTO DEL QUINDIO COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS				
RUBRO/VIGENCIA	2013	2014	2015	2016
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS</b>	<b>279,802</b>	<b>303,558</b>	<b>337,755</b>	<b>251,959</b>
FUNCIONAMIENTO	42,382	62,659	80,168	66,033
SERVICIO A LA DEUDA	3,711	4,414	4,712	6,070
INVERSION	233,710	236,485	252,875	175,510
FUNCIONAMIENTO RENTAS CEDIDAS EN SALUD				4,346

Fuente: Secretaría de Hacienda (Cifras en Millones de Pesos)

El presupuesto de Gastos en el cuatrienio 2013-2016 alcanzó en promedio la suma de \$277.997 millones, teniendo para 2013 la suma de \$279.802millones, en 2014 \$303.558millones, en 2015 \$337.755millones y en 2016 \$251.959millones.

Durante la vigencia 2016 los gastos totales, alcanzaron la suma de \$251.959millones presentando una reducción del 34% respecto a la vigencia 2015, tal como lo afirma la Dirección de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda en el Informe de Viabilidad Fiscal de los Departamentos, vigencia 2016, el comportamiento de los gastos de funcionamiento en 2015, fue el reflejo principalmente del crecimiento de las transferencias, ya que el Departamento recibió recursos del Desahorro Fonpet que le permitieron efectuar el pago de las obligaciones con el Fondo de Prestaciones del Magisterio FOMAG e incrementó las transferencias de recursos a entidades descentralizadas, además de financiar el 98% de las mesadas pensionales.

No obstante, por gestión de la Administración se pudo evidenciar el desembolso recursos de Desahorro FONPET de los cuales se apropiaron para el presupuesto 2016, \$1.300 millones.

### **2.2.2.1 Funcionamiento**

Los Gastos de Funcionamiento en 2016 tuvieron una disminución del 21.40% respecto al 2015, lo cual le permitió a la Administración Departamental reducir el indicador de los límites establecidos en la ley 617 de 2000.

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027

DEPARTAMENTO DEL QUINDIO COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS				
RUBRO/VIGENCIA	2013	2014	2015	2016
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS</b>	<b>279,802</b>	<b>303,558</b>	<b>337,755</b>	<b>251,959</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	42,382	62,659	80,168	66,033
Asamblea Departamental	1,548	1,604	1,525	1,717
Contraloría General	1,978	2,341	2,249	2,446
Administración Central	38,856	58,715	76,394	61,870

Fuente: Secretaría de Hacienda (Cifras en Millones de Pesos)

### 2.2.2.2 Servicio a la Deuda

El Servicio a la Deuda se incrementó en 2016 un 28.79% respecto al 2015, debido al desembolso del crédito por valor de \$24.000 millones durante el 2015.

La siguiente tabla nos muestra los pagos realizados por el Departamento del Quindío en el rubro Servicio a la Deuda (intereses y amortización a Capital) durante los últimos 4 años los cuales pasaron de \$3.711 millones en la vigencia 2013 a \$6.070 millones para la vigencia 2016, con un mayor pago de intereses en 2016 del 166% con respecto a la vigencia 2013.

RUBRO VIGENCIA	2013	2014	2015	2016
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS</b>	<b>279,802</b>	<b>303,558</b>	<b>337,755</b>	<b>251,959</b>
<b>SERVICIO A LA DEUDA</b>	<b>3,711</b>	<b>4,414</b>	<b>4,712</b>	<b>6,070</b>
AMORTIZACION	2,505	3,102	3,379	2,855
INTERESES	1,206	1,310	1,333	3,215

Fuente: Secretaria de Hacienda (Cifras en Millones de Pesos)

### 2.2.2.3 Inversión

La inversión tuvo una participación dentro del total de los gastos en la vigencia 2013 del 84%, en 2014 bajó al 78% y al 74% en el 2015. Durante la vigencia 2016, no obstante, los recursos fueron menores, la participación de los gastos de Inversión sobre el total de gastos, se incrementó al 86%

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027

DEPARTAMENTO DEL QUINDIO COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS				
RUBRO/VIGENCIA	2013	2014	2015	2016
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS</b>	<b>279,802</b>	<b>303,558</b>	<b>337,755</b>	<b>251,959</b>
<b>INVERSION</b>	<b>233,710</b>	<b>236,485</b>	<b>252,875</b>	<b>219,156</b>

Fuente: Secretaría de Hacienda (Cifras en Millones de Pesos)

Según el informe de la Dirección de Apoyo Fiscal los compromisos de inversión en 2016 financiados con recursos diferentes al SGR se redujeron 33% en términos reales respecto al 2015, como consecuencia de la reducción de los desembolsos del crédito, el inicio de un nuevo periodo de gobierno y los retrasos presentados en la aprobación del nuevo Plan de Desarrollo Departamental.<sup>23</sup>

## 2.3 DEPARTAMENTO DEL QUINDÍO SECTOR CENTRAL VIGENCIA ACTUAL 2017

### 2.3.1 Ejecución Presupuestal

#### 2.3.1.1 Ingresos corte 30 de Septiembre de 2017

RUBRO	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCION SEP 30/2017	% EJECUCION	% PARTICIP
<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	<b>283.700</b>	<b>333.837</b>	<b>258.548</b>	<b>77%</b>	
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>111.507</b>	<b>113.278</b>	<b>90.949</b>	<b>80%</b>	<b>35%</b>
<u>Tributarios</u>	<b>83.388</b>	<b>83.388</b>	<b>70.927</b>	<b>85%</b>	
<u>Directos</u>	20.756	20.756	21.585	104%	
<u>Indirectos</u>	62.632	62.632	49.342	79%	
<u>No tributarios</u>	<b>28.119</b>	<b>29.890</b>	<b>20.022</b>	<b>67%</b>	
<b>FONDOS ESPECIALES</b>	<b>170.822</b>	<b>188.672</b>	<b>136.347</b>	<b>72%</b>	<b>53%</b>
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>1.371</b>	<b>31.888</b>	<b>31.251</b>	<b>98%</b>	<b>12%</b>

Cifras en Millones de Pesos

El presupuesto de Ingresos definitivo para la vigencia fiscal en curso alcanza la suma de \$333.837, de los cuales, a Septiembre 30, se han recaudado

<sup>23</sup> Informe Viabilidad Fiscal de los Departamentos 2016. (Dirección General de Apoyo Fiscal- Ministerio de Hacienda y Crédito Público)

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027

\$258.548 millones, lo cual representa el 77% porcentaje que nos indica un buen comportamiento en el recaudo, en donde se destacan los ingresos Tributarios con una ejecución del 85% de los cuales los Impuestos Directos se destaca el cumplimiento de la meta de la vigencia, con un recaudo de 104%

Del 77% de ejecución, el 35% corresponde a ingresos corrientes, el 53% de Fondos Especiales y el 12% a Recursos de Capital.

### 2.3.1.2 Gastos corte 30 de Septiembre de 2017

EJECUCION PRESUPUESTAL A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017					
RUBRO	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCION A 30 DE SEPTIEMBRE	% EJECUCION	% PARTICIP
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS</b>	<b>283.703</b>	<b>333.839</b>	<b>227.596</b>	<b>68%</b>	
FUNCIONAMIENTO	74.622	81.457	51.220	63%	23%
SERVICIO A LA DEUDA	7.948	7.948	5.503	69%	2%
INVERSION	201.133	244.433	170.872	70%	75%

Fuente: Ejecucion Presupuestal Secretaría de Hacienda (Cifras en Millones de Pesos)

El presupuesto de gastos para la vigencia 2017 fue de \$333.839 millones de los cuales se han ejecutado \$227.596, lo cual representa un 68% sobre lo presupuestado en donde la ejecución de la Inversión presenta una mayor participación dentro del total de los Gastos con un 75%, seguido por los gastos de funcionamiento que representan el 23% y el Servicio a la deuda 2%.

### 2.3.2 Balance General Comparativo a Junio 30 de 2017 vs 2016

En el siguiente tabla observamos las cifras del Balance General del Departamento del Quindío a Junio 30 de 2016 comparada con la vigencia anterior.

**MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027**

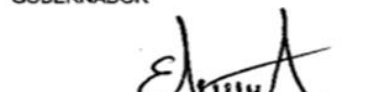
<b>DEPARTAMENTO DEL QUINDIO BALANCE GENERAL A 30 DE JUNIO DE 2017</b>				
<b>NOMBRE</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Variación (\$)</b>	<b>Variación (%)</b>
ACTIVO CORRIENTE	\$ 127,602	\$ 133,878	-\$ 6,276	-4.69%
ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 627,050	\$ 603,713	\$ 23,337	3.87%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 754,652</b>	<b>\$ 737,591</b>	<b>\$ 17,061</b>	<b>2.31%</b>
PASIVO CORRIENTE	\$ 62,359	\$ 60,158	\$ 2,201	3.66%
PASIVO NO CORRIENTE	\$ 181,844	\$ 215,499	-\$ 33,655	-15.62%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 244,203</b>	<b>\$ 275,657</b>	<b>-\$ 31,454</b>	<b>-11.41%</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$ 510,451</b>	<b>\$ 461,986</b>	<b>\$ 48,465</b>	<b>10.49%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 754,654</b>	<b>\$ 737,643</b>	<b>\$ 17,011</b>	<b>2.31%</b>
(Cifras en Millones de Pesos)				

MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027

ANEXO 1  
GOBERNACION DEL QUINDIO  
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO  
A 30 de Junio de 2,017  
(Cifras en miles de pesos)

codigo	ACTIVO	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR \$	codigo	PASIVO	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR \$
<b>CORRIENTE (1)</b>				<b>CORRIENTE (4)</b>			
11	Efectivo	79,491,002	67,012,434	21	Depositos y Exigibilidades		
12	Inversiones			22	Deuda Publica	2,862,544	1,722,968
13	Rentas por Cobrar	663,790	92,758	23	Obligaciones Financieras		
14	Deudores	14,294,593	38,737,999	24	Cuentas por Pagar	56,492,633	55,891,180
15	Inventarios	115,196	63,496	25	Obligaciones Laborales	445,110	486,588
19	Otros Activos	33,039,601	29,973,888	26	Bonos y títulos emitidos		
				27	Pasivos estimados	2,070,049	1,607,617
				29	Otros pasivos	690,073	452,047
		<u>127,604,182</u>	<u>133,880,575</u>			<u>62,360,609</u>	<u>60,160,400</u>
<b>NO CORRIENTE (2)</b>				<b>NO CORRIENTE (5)</b>			
12	Inversiones	14,507,698	14,326,798	22	Deuda Publica	36,267,267	40,764,665
13	Rentas por Cobrar	6,201,767	5,576,771	23	Obligaciones Financieras	32,320	
14	Deudores	30,250,986	24,061,237	24	Cuentas por Pagar	579,468	1,645,001
16	Propiedad Planta y Equipo	65,314,250	65,486,609	25	Obligaciones Laborales	492,294	1,847,567
17	Bienes de beneficio y Uso Publico	40,490,719	42,107,450	26	Bonos y Títulos Emitidos		479,766
18	Recursos Naturales y del Ambiente			27	Pasivos estimados	144,447,239	170,712,702
19	Otros activos	470,288,374	452,137,357	29	Otros Pasivos	7,461	52
		<u>627,053,784</u>	<u>603,716,222</u>			<u>161,846,049</u>	<u>215,449,775</u>
<b>TOTAL ACTIVO(3)</b>				<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (6)</b>			
		<u>754,657,976</u>	<u>737,596,797</u>			<u>754,657,976</u>	<u>737,596,797</u>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (7)</b>				<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>			
81	Derechos Contingentes	31,160,149	14,128,420	91	Responsabilidades Contingentes	29,632,700	9,326,515
82	Deudoras Fiscales			92	Acreedoras Fiscales		
83	Deudoras de Control	6,941,972	45,759,551	93	Acreedoras de Control	1,437,958	1,321,618
84	Deudoras Fiduciarias			94	Acreedoras Fiduciarias		
89	Deudoras por el contra (cr)	-38,102,121	-59,887,971	99	Acreedoras por el contra( db)	-31,070,658	-10,648,133

  
CARLOS EDUARDO OSORIO BURITICÁ  
GOBERNADOR

  
EDWIN LEONARDO ACEVEDO LOZANO  
DIRECTOR FINANCIERO

  
LUZ ELENA MEJÍA CARDONA  
SECRETARIA DE HACIENDA

  
JAFET FLÓREZ PENAGOS  
JEFE DE CONTABILIDAD  
MP. 16533-T



### **2.3.2.1 Análisis del Balance General (Cifras en Millones de Pesos)**

De los informes financieros del Departamento del Quindío hacen parte los resultados financieros de la Gobernación del Quindío con, de 54 Instituciones Educativas y la Contraloría General del Departamento, los cuales están consolidados en el presente informe. Las cifras se presentan en millones de pesos las partidas se presentan con clasificación sugerida por la Contaduría General de la Nación en su Sistema Consolidado de Hacienda Publica CHIP

#### **ACTIVO**

Representa los bienes y derechos que posee el Departamento del Quindío, los cuales pueden generarle un flujo futuro de recursos.

Al corte del 30 de Junio de 2017 los activos cerraron el periodo con un total de \$754.657millones, presentando un aumento del 2.31%. respecto a la vigencia anterior,

**Activos Corrientes** Las partidas del activo disponibles a corto plazo para respaldar las obligaciones de corto plazo cerraron con un total de \$127.604millones, representando el efectivo \$79.491millones, Rentas por Cobrar \$663millones, Deudores \$14.294millones, Inventarios \$115.196millones y Otros Activos con \$33.039millones.

**Activos No Corrientes** Estos activos al cierre del primer semestre de 2017 arrojaron un total de \$627.053millones, representado por inversiones patrimoniales \$14.507millones Rentas por cobrar de vigencias anteriores \$6.201millones, Deudores \$30.250millones, Propiedad Planta y Equipo \$65.314millones, Bienes de Beneficio y Uso Público, \$42.490millones y otros activos con \$470.288millones.

#### **PASIVOS**

Las Obligaciones a corto y largo plazo que se revelan en el informe con corte a 30 de Junio de 2017 suman un total de \$244.206millones; este decreció con relación al primer semestre de 2016 en -11.39%. Su distribución y participación, es: deuda pública con el 1% Cuentas por pagar con el 23% Obligaciones Laborales con el

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027

0.18% y pasivos estimados con el 0.85% y otros pasivos 0.28% dentro de este último rubro se halla la partida de provisión para pensiones.

**Pasivo Corriente:** Aquellas obligaciones que deben atenderse en el plazo de un año suman \$62.360, representado en deuda pública en su porción corriente \$2.662 millones cuentas por pagar \$56.492 millones, Obligaciones Laborales \$445 millones, pasivos estimados \$2.070 millones y otros pasivos \$690 millones.

**Pasivo no Corriente:** Aquellas obligaciones con plazo mayor a un año cerraron a junio de 2017 en la suma de \$181.846 millones y lo conforman: Deuda Pública en su porción no corriente \$36.287 millones, Obligaciones Financieras, \$32.320 millones, Cuentas por Pagar \$579 millones, Obligaciones Laborales \$492 millones y Pasivos estimados \$144.447 millones y otros pasivos \$7 millones.

### **PATRIMONIO**

El valor residual entre activos y pasivos, al cierre del primer semestre de 2017 en \$510.451 millones que con respecto a junio de 2016 tiene aumento del 10.49%.<sup>24</sup>

### **2.3.3 Estado De Actividad Financiera, Económica y Social A Junio 30 de 2017 comparativo junio 30 de 2016**

GOBERNACION DEL QUINDIO ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL CONSOLIDADO 30 DE JUNIO 2017				
NOMBRE	2017	2016	variacion \$	variacion %
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 141,248	\$ 134,561	\$ 6,687	5%
COSTO DE VENTAS	\$ 293,821	\$ 275,052	\$ 18,769	7%
GASTOS OPERACIONALES	\$ 130,648	\$ 116,873	\$ 13,775	12%
<u>Excedente (Deficit) Operacional</u>	\$ 10,296	\$ 17,413	-\$ 7,117	-41%
OTROS INGRESOS	\$ 31,186	\$ 18,890	\$ 12,296	65%
OTROS GASTOS	-\$ 10,974	\$ 1,524	-\$ 12,498	-820%
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 52,456</b>	<b>\$ 34,779</b>	<b>\$ 17,677</b>	<b>51%</b>
(Cifras en Miles de Pesos)				

<sup>24</sup> Contabilidad, Departamento del Quindío

# MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027

**ANEXO 3  
GOBERNACION DEL QUINDIO  
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL CONSOLIDADO  
A 30 de junio de 2017  
(Cifras en miles de pesos)**

Codigo	Cuenta	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR \$
<b>INGRESOS OPERACIONALES (1)</b>		<b>141,238,112</b>	<b>134,561,809</b>
41	Ingreso Fiscales	59,341,427	55,570,223
42	Venta de Bienes	354,494	329,675
43	Venta de Servicios	69,603	95,134
44	Transferencias	81,472,588	78,566,577
48	Otros Ingresos	-	-
47	Operaciones Interinstitucionales (Giradas)	-	-
<b>COSTO DE VENTAS</b>		<b>293,821</b>	<b>275,052</b>
62	Costo de venta de bienes	293,821	275,052
63	costo de venta de servicios	-	-
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>130,648,213</b>	<b>118,873,289</b>
51	De administración	31,141,202	21,497,635
52	De operación	4,046,063	8,504,874
53	Provisiones, agotamiento, amortización	315,513	585,581
54	Transferencias	29,394,553	7,836,710
55	Gasto Social	65,750,882	78,448,489
56	Gastos de Inversión Social	-	-
57	Operaciones interinstitucionales	-	-
<b>EXEDENTES (DEFICIT) OPERACIONALES (3)</b>		<b>10,296,078</b>	<b>17,413,468</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>		<b>31,186,013</b>	<b>18,690,100</b>
48	Otros Ingresos	31,186,013	18,690,100
<b>OTROS GASTOS</b>		<b>-10,974,068</b>	<b>1,524,676</b>
58	Otros gastos	-10,974,068	1,524,676
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) ANTES DE AJUSTES POR INFLACION</b>		<b>52,456,159</b>	<b>34,778,892</b>
<b>EFFECTO NETO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACION</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
49	Corrección Monetaria	-	-
<b>EXEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO (11)</b>		<b>52,456,159</b>	<b>34,778,892</b>

  
**CARLOS EDUARDO OSORIO-BURITICA**  
 GOBERNADOR

  
**EDWIN LEONARDO ACEVEDO LOZANO**  
 DIRECTOR FINANCIERO

  
**LUZ ELENA MEJÍA CARDONA**  
 SECRETARIA DE HACIENDA

  
**JAFET FLOREZ PENAGOS**  
 JEFE DE CONTABILIDAD  
 MP 16533-T

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027

### ANÁLISIS DEL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, PATRIMONIAL Y SOCIAL (CIFRAS EN MILLONES DE PESOS)

Revela los recursos obtenidos de diversas fuentes y la aplicación de los mismos en los diferentes frentes para garantizar la prestación de los servicios misionales

#### **Ingresos Operacionales**

Cerró el semestre con un total de \$141.238 millones cifra mayor con respecto a junio de 2016 en un 5%, distribuidos: Ingresos Fiscales \$59.341 millones, Venta de Bienes \$354 millones, Venta de Servicios \$69 millones, Transferencias \$81.472 millones.

#### **Gastos Operacionales**

Estos gastos sumaron en total \$130.648 millones y estuvieron representados por: Administración \$31.141 millones Operación \$4.046 millones Provisiones \$315 millones, Transferencias \$29.394 millones y Gastos de Inversión Social \$65.750 millones, este rubro representa el 50% del total de gastos de operación. Los gastos operacionales crecieron con respecto a junio de 2016 en un 12%.

#### **Otros Ingresos y Egresos**

Comprenden por el lado de ingresos, rendimientos, ingresos extraordinarios y ajustes de ejercicios anteriores que sumaron \$31.186 millones y con respecto a los otros gastos comprende pagos por intereses de deuda, gastos bancarios, extraordinarios y ajustes de ejercicios anteriores que ascendieron a (\$10.974) millones

## 2.4 DEPARTAMENTO DEL QUINDÍO

### (SECTOR DESCENTRALIZADO) VIGENCIA ACTUAL 2017

#### 2.4.1 Instituto Departamental De Tránsito Del Quindío

##### 2.4.1.1 Balance General

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE TRÁNSITO DEL QUINDIO BALANCE GENERAL A 30 DE JUNIO DE 2017 COMPARATIVO 2016		
RUBRO	2016	2017
TOTAL ACTIVO	\$ 10,427,734	\$ 12,436,026
TOTAL PASIVO	-\$ 364,884	-\$ 418,290
PATRIMONIO	-\$ 10,062,850	-\$ 12,017,736
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	-\$ 10,427,734	-\$ 12,436,026

Cifras en Miles de Pesos

##### 2.4.1.2 Estado De Actividad Financiera, Económica Y Social

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE TRÁNSITO DEL QUINDIO ESTADO DE RESULTADOS A 30 DE JUNIO 2017 COMPARATIVO 2016		
NOMBRE	2016	2017
<b>INGRESOS</b>	<b>\$ 1,195,955</b>	<b>\$ 1,118,251</b>
INGRESOS FISCALES	\$ 549,292	\$ 356,166
VENTA DE SERVICIOS	\$ 630,627	\$ 746,177
TRANSFERENCIAS	\$ 8,675	\$ 8,523
OTROS INGRESOS	\$ 7,360	\$ 7,384
<b>GASTOS</b>	<b>\$ 931,884</b>	<b>\$ 1,070,205</b>
DE ADMINISTRACION	\$ 895,521	\$ 1,022,721
PROVISIONES AGOTAMIENTO DEPRECI	\$ 32,658	\$ 42,800
OTROS GASTOS	\$ 3,705	\$ 4,684
<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 264,071</b>	<b>\$ 48,046</b>

Cifras en Miles de Pesos

**2.4.1.3 Ejecución Presupuestal**

<b>Instituto Departamental de Transito del Quindio -Ejecucion de Ingresos a 30 de Junio de 2017</b>			
<b>RUBRO</b>	<b>Presupuesto Definitivo</b>	<b>RECAUDO ACUMULADO</b>	<b>% EJECUCION</b>
No Tributarios	2,285,619	1,112,895	49%
Otros Recursos de Capital	3,141	1,493	48%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2,288,760</b>	<b>1,114,388</b>	<b>49%</b>
<b>Ejecucion de Gastos a 30 de Junio de 2017</b>			
<b>RUBRO</b>	<b>Presupuesto Definitivo</b>	<b>RECAUDO ACUMULADO</b>	<b>% EJECUCION</b>
Gastos de Personal	742,210	345,939	47%
Gastos Generales	188,496	165,744	88%
Transferencias Corrientes	68,718	14,118	21%
Gastos de Comercialización	351,076	256,160	73%
Recurso Humano	883,826	427,009	48%
Gastos de Inversión	54,435	33,553	62%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>2,288,760</b>	<b>1,242,523</b>	<b>54%</b>
Cifras en Miles de Pesos			

**Análisis Presupuestal :**

El Instituto Departamental de Tránsito del Quindío en su ejecución de ingresos a 30 de Junio de 2017 nos muestra una ejecución del 49% en donde el 99% de estos ingresos corresponden a ingresos no tributarios, y el 1% a Otros Recursos de Capital, de otra parte la ejecución de gastos a la misma fecha nos muestra una ejecución del 54% en donde la mayor participación de esta ejecución la tiene los recursos humanos con un 34%, seguido por los gastos de personal con una participación en la ejecución del 28%, Gastos de Comercialización con un 21% con un Gastos Generales con el 13%, Gastos de Inversión con un 3% y Transferencias Corrientes con un 1.1%.

**MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027**

**2.4.2 Instituto Departamental de Deporte y Recreación Del Quindío**

**2.4.2.1 Balance General**

<b>INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTE Y RECREACION DEL QUINDIO BALANCE GENERAL COMPARATIVO A 30 DE JUNIO DE 2017</b>		
<b>NOMBRE</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	\$ 4,508,623	\$ 3,796,103
<b>TOTAL PASIVO</b>	\$ 136,296	\$ 224,282
<b>PATRIMONIO</b>	\$ 4,372,327	\$ 3,571,821
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 4,508,623</b>	<b>\$ 3,796,103</b>

Cifras en Miles de Pesos

**2.4.2.2 Estado De Actividad Financiera, Económica Y Social**

<b>INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTE Y RECREACION DEL QUINDIO INDEPORTES QUINDIO ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL O A 30 DE JUNIO DE 2017 COMPARATIVO 2016</b>		
<b>NOMBRE</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 2,185,068</b>	<b>\$ 980,319</b>
<b>GASTOS OPERACIONES</b>	<b>\$ 492,486</b>	<b>\$ 554,272</b>
PROVISIONES AGOTAMIENTO DEPRECIACIÓN	\$ 13,518	\$ 1,846
TRANSFERENCIAS	\$ 208,389	\$ 492,943
<b>GASTO PUBLICO SOCIAL</b>	<b>\$ 5,595,991</b>	<b>\$ 2,738,995</b>
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ 0	\$ 15,437
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>\$ 269,782</b>	<b>\$ 894,815</b>
OTROS INGRESOS	\$ 67,713	\$ 1,040
OTROS GASTOS	\$ 77,781	\$ 2,617
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>-\$ 331,663</b>	<b>\$ 76,137</b>

Cifras en Miles de Pesos

**MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027**

**2.4.2.3 Ejecución Presupuestal**

<b>INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTE Y RECREACION DEL QUINDIO INDEPORTES EJECUCION PRESUPUESTO DE INGRESOS A 30 DE JUNIO DE DE 2017</b>			
<b>RUBRO</b>	<b>PRESUPUESTO DEFINITIVO</b>	<b>RECAUDO ACUM</b>	<b>% EJECUCION</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 3,206,504</b>	<b>\$ 2,205,382</b>	<b>69%</b>
No tributarios	\$ 10,300	\$ 4,501	44%
Transferencias de Capital	\$ 2,856,457	\$ 2,065,604	72%
Aportes de la Nacion	\$ 339,747	\$ 135,276	40%
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>\$ 926,526</b>	<b>\$ 924,641</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b>\$ 4,133,030</b>	<b>\$ 3,130,023</b>	<b>76%</b>
<b>EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS A JUNIO 30 DE 2017</b>			
<b>RUBRO</b>	<b>PRESUPUESTO DEFINITIVO</b>	<b>RECAUDO ACUM</b>	<b>% EJECUCION</b>
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>\$ 1,130,300</b>	<b>\$ 477,919</b>	<b>42%</b>
Gastos de Personal	\$ 999,578	\$ 417,053	42%
Gastos Generales	\$ 124,960	\$ 58,247	47%
Transferencias Corrientes	\$ 5,760	\$ 2,618	45%
<b>INVERSION</b>	<b>\$ 3,002,730</b>	<b>\$ 1,265,690</b>	<b>42%</b>
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b>\$ 4,133,030</b>	<b>\$ 1,743,609</b>	<b>42%</b>
<b>SUPERÁVIT/DÉFICIT</b>		<b>\$ 1,386,414</b>	

Cifras en Miles de Pesos

**Análisis Presupuestal:**

El Instituto Departamental de Deporte y Recreación del Quindío INDEPORTES presenta una ejecución del 76% en los ingresos a corte 30 de Junio de 2017 en el cual las Transferencias de Capital presentan mayor participación en estos ingresos con un 66%. Por su parte INDEPORTES a corte 30 de Junio de 2017 presenta una ejecución del 42% en donde la inversión presenta mayor participación con el 76%.



### **3. INFORME DE LOS RESULTADOS FISCALES DE LA VIGENCIA FISCAL ANTERIOR (VIGENCIA 2016)**

#### **3.1 DEPARTAMENTO DEL QUINDIO - SECTOR CENTRAL**

A nivel nacional la economía se enfrentó a variables económicas como la inflación que cerró el 2016 con un 5.75% según cifras del DANE; dando lugar a que la tasa de interés se incrementara continuamente, por eso la Asociación Nacional de Industriales (ANDI) solicitaba a las autoridades económicas aplicar políticas de contracción evitando un mayor costo del dinero y por ende mayor costo de crecimiento.

También enfrentamos los colombianos el PIB que según un análisis de FEDESARROLLO para el último trimestre creció en 1.6%. Problemas surgidos evidentemente por la caída de los precios del petróleo, el aumento en la deuda externa debido a la revaluación del peso y el aumento de productos y materias primas principalmente desde China tiene en serios problemas la economía colombiana afectando los recaudos fiscales.

El diagnóstico del presupuesto para el año 2016 que nos compete estuvo enmarcado en el momento de su proyección teniendo en cuenta estas variables macroeconómicas y económicas que nos permitieron calcular lo más realmente posible los ingresos y gastos y nos dieron a conocer a través de su estructura y comportamiento la realidad del Departamento a nivel financiero y que posteriormente permitió proyectar garantizando la estabilidad financiera para los próximos años.

### 3.1.1 Ingresos

RUBRO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	TOTAL INGRESOS	% EJECUCIÓN
<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	<b>285,369</b>	<b>294,971</b>	<b>103%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>97,977</b>	<b>105,953</b>	<b>108%</b>
<u>Tributarios</u>	<b>77,042</b>	<b>86,675</b>	<b>113%</b>
<u>No tributarios</u>	<b>20,934</b>	<b>19,277</b>	<b>92%</b>
<b>FONDOS ESPECIALES</b>	<b>171,351</b>	<b>173,506</b>	<b>101%</b>
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>16,042</b>	<b>15,512</b>	<b>97%</b>
Cifras en Millones de Pesos			

Para la vigencia 2016, los Ingresos Totales del Departamento del Quindío, conformados por los Ingresos Corrientes, Fondos especiales y Recursos de Capital, alcanzaron una ejecución del **103%**, con una proyección de ingresos de \$285.370 millones se recaudaron ingresos por valor de \$294.972 millones. Este comportamiento positivo del recaudo de los ingresos totales ha permitido solucionar las necesidades de la comunidad y proyectar el desarrollo del Departamento.

#### 3.1.1.1 Ingresos Corrientes Tributarios

RUBRO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	TOTAL INGRESOS	% EJECUCIÓN
<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	<b>285,369</b>	<b>294,971</b>	<b>103%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>97,977</b>	<b>105,953</b>	<b>108%</b>
<b>Tributarios</b>	<b>77,042</b>	<b>86,675</b>	<b>113%</b>
IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	9,738	9,951	102%
IMPUESTO AL REGISTRO	9,384	11,299	120%
IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES	2,228	2,582	116%
IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA	13,900	15,956	115%
CIGARRILLO Y TABACO	8,345	8,807	106%
DEGUELLO DE GANADO MAYOR	655	615	94%
SOBRETASA A LA GASOLINA	5,877	6,704	114%
ESTAMPILLA PRO-DESARROLLO	8,200	10,458	128%
ESTAMPILLA PRO-CULTURA	1,540	1,599	104%
ESTAMPILLA PRO-ADULTO MAYOR	3,080	3,908	127%
ESTAMPILLA PRO-UNIVERSIDAD	1,095	646	59%
ESTAMPILLA PRO-HOSPITAL	13,000	14,148	109%
Cifras en Millones de Pesos			

Con una participación del **29%** de los ingresos totales y del **82%** de los ingresos corrientes, destacan el **impuesto al consumo de la cerveza** llámese nacional o importada -aunque el consumo de cerveza nacional es mayor que la importada-, logramos superar la expectativa proyectada logrando recaudar la suma de \$15.955 millones de los \$13.900 millones que se habían proyectado. La participación de los ingresos tributarios con relación a los ingresos corrientes fue del **15%**. Y un 6% del total de los ingresos totales.

Los impuestos al consumo mantuvieron la mayor representatividad (38%), seguidos por las estampillas (29%), el impuesto de vehículos (12%), el impuesto de registro y anotación (10%) la sobretasa a la gasolina (6%) y otros impuestos (5%).

- **Impuesto de Consumo De Licores** tiene una baja participación del 3% de los Tributarios y el 2% de los ingresos corrientes, sin embargo, su comportamiento superó las expectativas, se logró recaudar ingresos por valor de \$2.581 millones de los \$2.228 millones proyectados.
- **Sobretasa a la Gasolina** Con el recaudo del Impuesto a la renta de libre destinación para el Departamento del Quindío tuvo ingresos de \$6.704 millones por encima de los \$827 millones por encima de los que se habían proyectado y su participación respecto a los Tributarios fue del 7% y del 6% de los ingresos corrientes.
- **Estampilla Pro-Hospital** :De otro lado, si analizamos el comportamiento que tiene que ver con los ingresos corrientes tributarios obtenidos a través de las estampillas, encontramos que sobresale el recaudo de los \$13.000 millones previstos ingresaron \$14.148 millones con un porcentaje de ejecución del 109% y una participación del **16%** sobre los Tributarios y **13%** de los ingresos corrientes y según la Ley 645 de 2001 esos dineros benefician a los ciudadanos a través de las inversiones y mantenimiento de la planta física, dotación, compra y mantenimiento de equipos e inversión de personal especializado del Hospital Universitario San Juan de Dios.
- **Estampilla Pro-Desarrollo**: Se logró recaudar la suma de \$10.458 millones de los \$8.200 millones que se presupuestaron, con un porcentaje de participación del **12%**

sobre los Tributarios y **10%** de los Ingresos Corrientes Según la ordenanza 0031 del 2 de diciembre de 2004 se reglamenta el uso de la estampilla Pro-desarrollo destinada exclusivamente a la construcción de infraestructura educativa, sanitaria y deportiva, tal como lo establece la Ley, plasmado en el Plan de Desarrollo y el Plan Operativo Anual de Inversiones vigencia 2016.

- **Estampilla Pro-Adulto Mayor:** con una participación del **5%** de los Tributarios y **4%** de los ingresos corrientes, recaudó \$3.908 millones de los \$3.080 millones proyectados; este cobro permite contribuir a la construcción, instalación, adecuación, dotación, funcionamiento y desarrollo de programas de prevención y promoción de los Centros de Bienestar del Anciano y Centros de Vida para la tercera edad según la Ley 1276 de 2009.

- **La Estampilla Pro-Cultura** permitió al Departamento recaudar la suma de \$1.599 millones de pesos frente a los \$1.540 millones proyectados con una participación del **2%** de los Tributarios y **2%** de los ingresos Corrientes. Con este recaudo se contribuye al fomento y estímulo de la cultura, estimulando la promoción y creación artística y cultural, creación, funcionamiento y fortalecimiento de espacios públicos propiciando la infraestructura que las expresiones culturales requieran.

- **Estampilla Pro-Universidad Del Quindío,** de los \$1.094. millones esperados sólo se logró recaudar \$646 millones con una participación 0.74% de los Tributarios y de ingresos Corrientes 0.60%. Estos recursos se destinan prioritariamente a la construcción, adecuación y modernización tecnológica, apoyo a la investigación.

- **Impuesto Sobre Vehículos Automotores** se proyectaron \$9.738 millones y se recaudaron \$9.951 millones equivalente al **102%** de ejecución, y una participación del **11%** sobre los Tributarios y **9%** de los ingresos corrientes El Departamento diseñó estrategias para lograr el máximo recaudo a través de publicidad, entrega de volantes y rápida atención en la Dirección Tributaria.

- **Impuesto al Registro** que es un gravamen creado por el Congreso de la República mediante la Ley 223 de 1995 y que afecta todos los actos, documentos o contratos que deben registrarse ante la cámara de comercio y en las oficinas de instrumentos públicos. Nos permitió obtener la suma de \$11.299 millones de los \$9.384 millones proyectados con una ejecución del 120% y una participación del

13% de los Tributarios y 11% de los ingresos Corrientes.

- **Degüello de ganado mayor** estuvo por debajo del valor proyectado de \$ 655 millones ingresaron al departamento \$615 millones que corresponde a una ejecución del 94% y una participación del 0.71% de los Tributarios y 0.58% de los Ingresos Corrientes; el comportamiento de este ingreso se debe a que por disposición de la autoridad competente; en el 2016 se cerraron las centrales de sacrificio de los municipio de la Tebaida y Génova.

- **Impuesto Consumo de Cigarrillo y Tabaco:** Participa con un 10% dentro de los Tributarios y del 8% de los ingresos corrientes. Su recaudo ascendió a \$8.807 millones \$462millones por encima de lo presupuestado.

**3.1.1.2 Ingresos Corrientes No Tributarios**

<b>RUBRO</b>	<b>PPTO DEFINITIVO 2016</b>	<b>RECAUDO DIC 2016</b>	<b>% Ejecución a Dic 31</b>
<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	<b>285,369</b>	<b>294,972</b>	<b>103%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>97,977</b>	<b>105,953</b>	<b>108%</b>
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>20,234</b>	<b>19,277</b>	<b>95%</b>
Tasas	234	90	38%
Multas y Sanciones	676	1,023	151%
Monopolio	11,670	9,918	85%
Transferías Corrientes (Fonpet - Cuota de Fiscalización)	3,579	3,580	100%
<b>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>	<b>3,600</b>	<b>3,612</b>	<b>100%</b>
<b>OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>1,174</b>	<b>1,054</b>	<b>90%</b>
Cifras en Millones de Pesos			

Por su parte los ingresos no tributarios tal y como lo afirma la DAF en el informe de viabilidad fiscal de los Departamentos en la vigencia 2016 continúa con tendencia de crecimiento como consecuencia del mayor recaudo por concepto de tasas por derechos de explotación de juegos de suerte y azar- Loterías – destinadas a financiar inversiones del sector salud y por el aumento de la participación por el ejercicio del monopolio de licores y alcoholes potables. Por otra parte, el comportamiento positivo de las transferencias fue consecuencia de los mayores recursos asignados por el Sistema General de Participaciones SGP (3%) real

destinado a salud, agua potable y saneamiento básico.

Siguiendo en esta clasificación de ingresos corrientes pasamos a los ingresos no tributarios cuyo recaudado estuvo muy ajustado al presupuesto del año 2016 de \$20.934 millones presupuestados el Departamento del Quindío recaudó \$19.277 millones con una participación del 18% de los ingresos corrientes y 7% de los ingresos totales. De acuerdo a su participación de mayor a menor tenemos:

- **Monopolio:** Este rubro estuvo representado por **51.44%** de los ingresos no Tributarios y un 9.3% de los ingresos corrientes.
- **Las tasas:** Este rubro tuvo una ejecución del 38% y representa el **0.46%** de los ingresos no tributarios y el 0.08% de los corrientes
- **Multas y Sanciones** Le permitió al departamento recaudar \$1.023 millones de los \$677 con una ejecución del 151% y una participación del **5.3%** de los no tributarios y **0.9%** de los ingresos corrientes.
- **Las Transferencias Corrientes** Las transferencias corrientes ascendieron a \$3.580 de los \$3.579 millones presupuestados alcanzando un 100% de ejecución. Tuvo una participación del **18.7%** sobre los ingresos no tributaros y un **3.3%** de los corrientes
- **LAS TRANSFERENCIAS DE CAPITAL:** Participan en un **18.7%** dentro de los No tributarios y en un **3.4%** sobre los Ingresos Corrientes.
- **OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS:** Participan en un **5.46%** dentro de los No tributarios y en un 1% sobre los Ingresos Corrientes.

Los Recursos por transferencias se componen por las asignaciones del Sistema General de Participaciones (SGP), salud y educación y medio ambiente con una representación que se conforma, distribuye y ejecuta de acuerdo a criterios definidos en los Actos legislativos No. 1 de 2001 4 de 2007, la Ley 715 de 2001, Ley 1176 de 2007 y Ley 1122 de 2007.

### **3.1.1.3 Fondos Especiales**

Son ingresos establecidos por la Ley para la prestación de un servicio público específico, artículo 30 del Decreto 111 de 1996. El Departamento del Quindío cuenta con rubros correspondientes a fondos especiales como son:

<b>RUBRO</b>	<b>PPTO DEFINITIVO 2016</b>	<b>RECAUDO DIC 2016</b>	<b>% Ejecución a Dic 31</b>
<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	<b>285,369</b>	<b>294,972</b>	<b>103%</b>
<b>FONDOS ESPECIALES</b>	<b>171,351</b>	<b>173,506</b>	<b>101%</b>
FONDO DE SEGURIDAD	1,700	3,551	209%
FONDO DEPARTAMENTAL DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	2,142	2,142	100%
FONDO EDUCATIVO DEPARTAMENTAL	121,690	121,790	100%
FONDO DEPARTAMENTAL DE SALUD	45,819	46,023	100%
Cifras en Millones de Pesos			

**Fondo de Seguridad :** Funciona como una cuenta especial sin personería jurídica administrada por el Ministerio del Interior y de Justicia como un sistema separado cuentas, cuyo objetivo realizar gastos destinados a garantizar la seguridad, convivencia ciudadana, la preservación del orden público y todas aquellas acciones tendientes a favorecer la gobernabilidad local y el fortalecimiento territorial. Tuvo una ejecución en el 2016 del 209% de los \$1.700 millones presupuestados se ejecutaron \$3.551 millones y una participación del 2.05% del total de fondos especiales.

**Fondo de Agua potable y Saneamiento básico:** Se busca con el conocimiento de los profesionales y trabajo del gobierno departamental se le cumpla a la comunidad con el servicio de agua potable tanto a sectores rurales y urbanos en el departamento del Quindío.

La ejecución de los recursos recaudados a través de este fondo está dirigida a la protección, transformación y mejoramiento de las condiciones de la cuenca hídrica en cuanto a cobertura, restauración y demás acciones pertenecientes a la función

ambiental y sus servicios eco sistémicos involucrando para ellos al sector público y privado así como a todos y cada uno de los habitantes. Tuvo una ejecución del 100% de lo presupuestado. Se proyectaron \$2.141 millones y se ejecutaron \$2.141 millones y una participación sobre los fondos especiales del 1%.

**Fondo Educativo Departamental:** Se crea como un mecanismo de gestión presupuestal y ejecución de recursos para la adecuada administración de ingresos para atender gastos de funcionamiento e inversión distintos a los de personal. El Departamento del Quindío tiene la competencia de administrar el servicio educativo garantizando su adecuada prestación en condiciones de cobertura, calidad y eficiencia. Implica planificar, organizar, coordinar, distribuir recursos (humanos, técnicos, administrativos y financieros ejerciendo control para garantizar transparencia en el servicio ampliando la cobertura escolar de ser posible a un 100%. Con una ejecución del 100% de lo presupuestado. De los \$121.689 millones presupuestados se ejecutaron \$121.790 millones y una participación del 70% de los fondos especiales.

**Fondo Departamental de Salud:** Este fondo facilita de manera eficiente y oportuna el recaudo, asignación, contabilización, administración y control para financiar la dirección y prestación de servicios de salud en el departamento de conformidad con los criterios de distribución establecidos en la Ley.

El Fondo Local de Salud tiene una participación en el total de ingresos de los Fondos Especiales con un peso promedio de 27%, en este fondo se registran los recursos del FOSYGA, SGP Régimen Subsidiado, COLJUEGOS y los recursos que transfiere para el sector salud el Departamento como rentas cedidas, con los cuales se financia la continuidad del régimen subsidiado en el Municipio.

#### ***3.1.1.4 Recursos de Capital***

Conformado por recursos del balance, rendimientos por operaciones financieras, reintegros y recursos del crédito.



**MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027**

<b>RUBRO</b>	<b>PRESUPUESTO DEFINITIVO</b>	<b>EJECUCION A 31-DIC</b>	<b>% EJECUCION</b>
<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	<b>285,369</b>	<b>294,971</b>	<b>103%</b>
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>16,042</b>	<b>15,512</b>	<b>97%</b>
Recuperacion de Cartera Vehiculos	4,000	2,474	62%
Recuperacion de Cartera Cuotas Partes	1,116	1,431	128%
Reintegros	185	288	156%
Superavit Fiscal	10,358	10,358	100%
Rendimientos Financieros	228	762	334%
Recursos del Credito	-	-	0%
Dividendos	155	199	128%

El superávit Fiscal tiene una mayor participación en este rubro con el 66; los recursos de capital presentaron una ejecución total del 97%.

### 3.1.2 Gastos

<b>RUBRO</b>	<b>PPTO DEFINITIVO 2016</b>	<b>COMPROMETIDO A DIC 2016</b>	<b>% EJECUCION</b>
<b>PRESUPUESTO GASTOS</b>	<b>285,369</b>	<b>251,960</b>	<b>88%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	69,179	66,033	<b>95%</b>
<b>SERVICIO A LA DEUDA</b>	6,221	6,070	<b>98%</b>
<b>INVERSION</b>	209,969	179,857	<b>86%</b>
Cifras en Millones de Pesos			

Los Gastos Totales ascendieron en esta vigencia a \$285.369 millones y una ejecución de \$251.960 millones, que alcanza un porcentaje de ejecución del 88%. Los Gastos de Funcionamiento representan el 24% del total del presupuesto por un valor de \$69.179 millones y una ejecución del 95% por \$66.033 millones, el Servicio a la Deuda representa el 2% por valor de \$6.221 millones y una ejecución del 98% por \$6.070 millones, por su parte la Inversión tiene una participación dentro del presupuesto de gastos por 72% y una ejecución del 86% a cierre de 2016,

La estructura del gasto del Departamento según el Informe de Viabilidad Fiscal de los Departamentos 2016, continuó focalizada en la inversión (69% del total sin SGR) y estuvo soportada principalmente en las transferencias del SGP y en recursos del

balance, no obstante la reducción de los gastos de inversión hizo que tanto los gastos de funcionamiento como el servicio a la deuda ganaran participación dentro del total, sin perjuicio, que los primeros se redujeron como consecuencia de las menores transferencias, mientras que el servicio a la deuda se incrementó producto de los mayores intereses que el Departamento entró a reconocer por los desembolsos de crédito recibidos en la vigencia anterior y el reconocimiento de bonos pensionales.

**3.1.2.1 Funcionamiento**

<b>RUBRO</b>	<b>PPTO DEFINITIVO 2016</b>	<b>COMPROMETIDO A DIC 2016</b>	<b>% EJECUCION</b>
<b>PRESUPUESTO GASTOS</b>	<b>285,369</b>	<b>251,960</b>	<b>88%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	69,179	66,033	95%
ASAMBLEA DEPARTAMENTAL	1,733	1,717	99%
CONTRALORIA GENERAL DEL QUONDIO	2,447	2,447	100%
ADMINISTRACION CENTRAL	64,999	61,870	95%
Cifras en Millones de Pesos			

Los Gastos de Funcionamiento están compuestos por la Asamblea Departamental, la Contraloría General del Quindío y la Administración Central, en donde la mayor parte del presupuesto se le proporciona a la Administración Central con una participación del 94%, seguido por la Contraloría General del Quindío del 4% y la Asamblea General con un 3%. En términos generales tuvieron una ejecución significativa del 95% con un valor de \$66.033 millones de \$69.179 millones presupuestados.

**3.1.2.2 Servicio a la Deuda**

<b>RUBRO</b>	<b>PPTO DEFINITIVO 2016</b>	<b>COMPROMETIDO A DIC 2016</b>	<b>% EJECUCION</b>
<b>PRESUPUESTO GASTOS</b>	<b>285,369</b>	<b>251,960</b>	<b>88%</b>
<b>SERVICIO A LA DEUDA</b>	<b>6,221</b>	<b>6,070</b>	<b>98%</b>
AMORTIZACION	2,991	2,855	95%
INTERESES	3,230	3,215	100%
Cifras en Millones de Pesos			

El servicio a la deuda participa en un 2% en el presupuesto de gastos, está compuesto por la amortización y los intereses con una ejecución en la vigencia 2016 del 95% y 100% respectivamente.

Por el servicio a la deuda se comprometieron recursos diferentes al SGR por \$6.070millones, 47% para amortizar la deuda pública y 53% al pago de intereses.

25

**3.1.2.3 Inversión**

<b>RUBRO</b>	<b>PPTO DEFINITIVO 2016</b>	<b>COMPROMETIDO A DIC 2016</b>	<b>% EJECUCION</b>
<b>PRESUPUESTO GASTOS</b>	<b>285,369</b>	<b>251,960</b>	<b>88%</b>
<b>INVERSION</b>	<b>209,969</b>	<b>179,857</b>	<b>86%</b>
Cifras en Millones de Pesos			

La inversión es el rubro que tiene mayor participación dentro del presupuesto de gastos total y tuvo una ejecución del 85% comprometiendo \$175.510millones sobre \$205.400millones presupuestados.

<sup>25</sup> Informe de Viabilidad Fiscal de los Departamentos 2016 (Dirección de Apoyo Fiscal –Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

**3.1.2.4 Análisis De Presupuesto de Ingresos y Gastos Año 2016**

La ejecución presupuestal de ingresos y gastos para la vigencia del 2016 indica una ejecución de ingresos del 103% correspondiente al recaudo de \$294.971 de los \$285.369 que se habían proyectado. Mientras que el presupuesto de gastos se ejecutó un 88% correspondiente a \$251.965 de los \$285.369 que se habían proyectado. Este escenario fue positivo para el departamento porque a pesar de las dificultades económicas nivel internacional, nacional y departamental las medidas económicas, el cumplimiento de las leyes y una proyección seria alcanzable permitieron la construcción y consecución de un presupuesto real que deja como resultado un superávit vigente para las próximas vigencias. Constantemente hay seguimiento a los ingresos y control de gastos, además gracias a 52 procesos fallados a favor del departamento se evitó el pago de \$2.842 millones de las rentas departamentales.

El sistema tributario se viene fortaleciendo a través de programas de fiscalización y facilitando al contribuyente el acceso a pago de sus impuestos con diferentes alternativas al alcance de todos.

**3.1.3 Estados Financieros**

**3.1.3.1 Balance General**

<b>DEPARTAMENTO DEL QUINDIO BALANCE GENERAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 COMPARATIVO 2015</b>				
<b>NOMBRE</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación (\$)</b>	<b>Variación (%)</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 734,509</b>	<b>\$ 697,793</b>	<b>\$ 36,716</b>	<b>5.26%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 270,988</b>	<b>\$ 265,852</b>	<b>\$ 5,136</b>	<b>1.93%</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$ 463,521</b>	<b>\$ 431,941</b>	<b>\$ 31,580</b>	<b>7.31%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 734,509</b>	<b>\$ 697,793</b>	<b>\$ 36,716</b>	<b>5.26%</b>
(Cifras en Milones de Pesos)				

A continuación, se da a conocer los resultados de las cifras financieras y económicas del Departamento del Quindío con corte a 31 de diciembre de 2016, con una explicación de su comportamiento.

El informe financiero es resultado de la aplicación del régimen del Régimen de Contabilidad Pública y las normas internas que regulan las políticas y prácticas contables para la Gobernación del Quindío.

De los informes financieros del Departamento del Quindío hacen parte los resultados financieros de la Gobernación del Quindío, de 54 Instituciones Educativas y la Contraloría General del Departamento, los cuales están consolidados en el presente informe. Las cifras se presentan en millones de pesos. Las cifras se expresan en millones de pesos.

### **ACTIVOS**

Representa los bienes y derechos que posee el Departamento del Quindío, los cuales pueden generarle un flujo futuro de recursos.

Al cierre de la vigencia 2016, los activos alcanzaron un total de \$734.509 millones presentándose un aumento con respecto a la vigencia anual de 2015 en un porcentaje del 5.3%.

Los activos se distribuyen en: grupo de Otros Activos con una participación del 67.7%,

Grupo de Propiedad Planta y Equipo con 9.2%, Efectivo con 8.5%, Deudores con 6%, Bienes de Beneficio y Uso Público con el 5.6%, Inversiones patrimoniales con 2% y finalmente, rentas por cobrar e inventarios con el 1%.

El mayor peso dentro de los activos lo tiene el grupo de otros Activos. Este grupo está conformado, principalmente, por los recursos en fiducia que administra el Fonpet y conforma la reserva financiera actuarial disponible a la fecha para atender los pasivos pensionales de los sectores de educación, salud y central del Departamento

**ACTIVOS CORRIENTES:**

En esta agrupación se encuentran aquellas partidas que se pretenden convertir en efectivo en el curso de la vigencia 2017, para respaldar los compromisos a corto plazo. Su valor total ascendió a \$137.195 millones y quedó desagregado así:

Efectivo \$62.272 millones, Rentas por cobrar \$1.595 millones, Deudores \$41.183 millones, Inventarios \$186 millones y Otros activos \$31.959 millones.

Los activos corrientes tuvieron una variación favorable respecto a la vigencia anterior en 10.8%.

El grupo de deudores se descompone así: **i)** Ingresos no tributarios de los cuales hacen parte, principalmente, el monto de intereses con un saldo de \$10.303 millones y de sanciones con un saldo de \$16.851 millones. **ii)** Transferencias por cobrar, cifra con los saldos del SGP por educación, salud y participación para pensiones por \$8.701 millones. **iii)** Avances y anticipos entregados: por \$1.100 millones. **iv)** Recursos entregados en administración con un saldo de \$2.943 millones, en poder de las entidades descentralizadas del orden departamental pendiente de ejecutar por los diferentes proyectos aprobados con recursos del sistema General de Regalías. y **v)** Otros deudores con \$1.282 millones.

La relación de los activos corrientes con los pasivos de exigibilidad inmediata muestra una proporción \$2.5 de respaldo de los activos disponibles para atender las necesidades inmediatas. Esta relación disminuyó con respecto a 2015 un 10.7% pues estaba en \$2.8.

**ACTIVOS NO CORRIENTES.**

El grupo de los activos no corrientes cerraron en la vigencia 2016 con un saldo de \$597.313 millones, los cuales aumentaron en la suma de \$23.325 millones, que con respecto al informe de 2015 representa en porcentaje el 4.1% que se explica por un fuerte aumento, principalmente en el grupo de otros activos, un leve aumento en Deudores, disminuciones de la Propiedad Planta y Equipo y los bienes de Beneficio y Uso Público.

En este grupo de los no corrientes aparecen las cuentas de: Inversiones patrimoniales en diez empresas societarias, de las cuales, dos están en liquidación; el valor total de las inversiones es de \$14.390 millones. Rentas por Cobrar: valor que revela el saldo de la cartera de la base de datos del programa SISCAR \$5519, Deudores con \$2.973 millones, Propiedad Planta y Equipo \$67.862 millones del que hay que mencionar que disminuyó con respecto al saldo anterior, debido a los ajustes realizados por esa área en el módulo de recursos físicos para depurar las cifras de la bodega

Bienes de Beneficio y Uso Público: revela las inversiones realizadas en la infraestructura del inventario vial de segundo orden del Departamento que suman 35 vías, una unidad recreativa en el barrio al Esperanza del mpio de Calarcá y la finca san José del Barrio la Patria en Armenia que todos en total suman \$41.459 millones.

Otros Activos: Su saldo acumulado es de \$465.208 millones. Este la integran: La reserva financiera actuarial, gastos pagos por anticipado; Cargos Diferidos, Obras y mejoras en propiedades ajenas, Bienes entregados a terceros (existen registros que revelan que el Departamento tiene bienes entregados en calidad de comodato con 80 entidades de carácter privado). Bienes de Arte y Cultura, Intangibles; Amortización acumulada de intangibles; y finalmente Valorizaciones que corresponde a la valorización de inversiones patrimoniales, terrenos y edificaciones. Debe hacerse mención que la reserva financiera con un avalor de \$353.230 millones representa en este grupo el 76% y las valorizaciones con \$93,292 millones el 20.6%. Finalmente, se informa la incorporación de 60 unidades de cómputo “todo en uno” contratados en 2104 mediante la modalidad de arrendamiento financiero y se contabilizaron por el valor establecido en el contrato de arrendamiento por unidad y dado que hubo dificultad para conocer la financiación, no se hizo el cálculo de su valor presente, por lo cual, el valor de los equipos quedó en \$182 millones con una depreciación de \$66 millones y un saldo de deuda por \$67 millones

Podemos agregar finalmente, que los activos totales en los últimos cinco años han crecido a una tasa del 12.6%.

**PASIVOS.**

Revela todos aquellos compromisos y obligaciones bien sea, por carácter legal, contractual o por hechos económicos o financieros y a los cuales se les debe dar cumplimiento en un periodo de corto o largo plazo.

El total de pasivos sumó al cierre de 2016 en la cifra de \$270.988 millones y tuvo, con respecto a la vigencia 2105 un aumento en valores absolutos de \$5136 que en porcentaje es del 1.9%; este aumento se refleja en las variaciones al alza de cuentas por pagar en 35.9%, la disminución en las obligaciones por deuda pública en el 6.4%, aumento en las obligaciones laborales del 125.1% y una disminución de los pasivos estimados en 4%.

Tomando como referencia el año 2012, los pasivos totales han crecido a una tasa real del 20.6% en los últimos cinco años.

**PASIVOS DE CORTO PLAZO:**

Representa las exigibilidades inmediatas a cargo del Departamento y se espera que su plazo de cancelación no sea superior a un periodo anual.

Este componente cerró con un saldo de \$54.875 millones el cual aumentó con respecto a 2015 en la suma \$11.500 millones cuya variación porcentual es del 26.5%. El aumento en la variación del pasivo corriente fue impactado por la incorporación de la totalidad de exigibilidades surgidas de compromisos contractuales que quedaron vigentes al cierre del periodo final. Igualmente, se constituyeron las exigibilidades producto de la cancelación de reservas que venían de la vigencia 2015. Este componente contiene al porción corriente de la deuda pública a pagar en la vigencia 2017 y el devengo de las prestaciones sociales que se deben cumplir en la nueva vigencia.

El grupo más importante de este componente es el de cuentas por pagar y comprende: i) Adquisición de bienes y servicios con saldo de \$8360 . ii) Transfencias por pagar \$1.710millones. iii) Acreedores varios inherentes a las nóminas \$253millones. iv) retención en la fuente por pagar \$2. v) Avances y



anticipos recibidos \$17.709 millones recursos recibidos de cofinanciación para adelantar proyectos importantes el 90% de los recursos son aportados por INVIAS. vi) Depósitos en garantía con saldo de \$1.364 millones y comprende el monto de los títulos embargados por la Administración a contribuyentes morosos. vii) Créditos judiciales por sentencias con saldo de \$816 y viii) Administración y prestación de servicios de salud con saldo de \$21.504 millones

### **PASIVOS DE LARGO PLAZO**

Comprenden las exigibilidades que se deben cumplir en un plazo mayor a una vigencia anual.

Este grupo de partidas cerró con un saldo de \$216.113 millones y presentó una disminución respecto a 2015 de \$6.363 millones, que en términos porcentuales es del 2.9%. Lo representan: Deuda pública en su porción no corriente con un valor total de \$40.212 millones, Obligaciones laborales \$636 millones, Pasivos Estimados con \$174.284 millones y cuentas por pagar \$979 millones.

Dentro de los Pasivos Estimados tenemos las siguientes partidas: i). Provisión para Contingencias que acumulan \$38.452 millones de los cuales hay \$38.452 millones para responder por procesos litigiosos; de los cuales, al sector de educación corresponde \$17.825 millones, por el sector salud \$16.529 millones y por el sector central \$4.098 millones. Se tiene información de 1477 demandas en el sector de educación, 65 demandas en el sector salud y 91 en el sector central. ii) Obligaciones potenciales por \$13.930 millones que corresponde al saldo pendiente por cancelar al convenio de concurrencia para el pago de pensiones del personal retirado del sector salud. iii) Provisión para pensiones, que cerró la vigencia con \$121.902 millones

Con fecha 11 de julio de 2016 llegó a la Dirección del Fondo territorial de pensiones del Departamento el oficio de radicado 2-2016-024865 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, donde nos informan los nuevos saldos del pasivo actuarial de pensiones así: Sector Educación \$134.639 millones, Sector Salud \$117.297

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027

millones y Propósito General \$212.995 millones. Por lo cual, las cifras del pasivo actuarial fueron ajustadas y amortizadas

### **PATRIMONIO.**

Por su parte, el patrimonio es el valor residual resultante de la confrontación de los activos con los pasivos.

La cifra final con que cerró la vigencia fue de \$463.521 millones que tuvo un aumento del 7.3% con respecto a 2015 y que en términos absolutos es de \$31.580 millones. Las variaciones fueron las siguientes: Disminución en el Capital Fiscal \$91.349 millones, aumento en el resultado del ejercicio \$117.126 millones, aumento en Superávit por valorización \$2.806 millones, aumento en Superávit por donación \$569 millones, aumento en Patrimonio Público Incorporado \$3.319 millones y aumento en las provisiones depreciaciones y amortizaciones en \$902 millones.

### **3.1.3.2 Estado De Actividad Financiera, Económica Y Social**

DEPARTAMENTO DEL QUINDIO ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL CONSOLIDADO 31 DE DICIEMBRE 2016 COMPARATIVO 2015				
NOMBRE	2016	2015	variacion \$	variacion %
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 292,128	\$ 314,513	-\$ 22,385	-7%
COSTO DE VENTAS	\$ 568	\$ 470	\$ 98	21%
GASTOS OPERACIONALES	\$ 316,819	\$ 407,975	-\$ 91,156	-22%
<u>Excedente (Deficit) Operacional</u>	<u>-\$ 25,279</u>	<u>-\$ 93,931</u>	\$ 68,652	-73%
OTROS INGRESOS	\$ 59,769	\$ 7,364	\$ 52,405	712%
OTROS GASTOS	\$ 6,728	\$ 2,807	\$ 3,921	140%
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 27,762	-\$ 89,374	\$ 117,136	-131%
(Cifras en Millones de Pesos)				

### **INGRESOS**

**Ingresos operacionales:** Los ingresos operacionales sumaron un total de \$292.128 millones Su saldo acumulado al cierre de esta vigencia fue inferior al año

inmediatamente anterior en la suma de \$22.385 millones, lo que en porcentaje equivale al 7.1%. Los operacionales se descomponen así:

**Ingresos Tributarios.** Se acumularon \$72.810 millones cifra que mejoró la de la vigencia 2015 en un 6.7%; comprende las rentas obtenidas por: impuesto de registro, impuesto al consumo de tabacos y cigarrillos, impuesto al consumo de licores vinos aperitivos y similares, impuesto al consumo de cerveza, impuesto a degüello de ganado mayor, impuesto de rifas apuestas y juegos permitidos, impuesto sobre vehículos automotores, sobretasa a la gasolina, sobretasa al ACPM, impuesto a ganadores sorteos ordinarios, impuesto a loterías foráneas, I.V.A de licores a productores, impuesto a la venta de cerveza 8%, impuesto unificado de azar y espectáculos y otros impuestos departamentales.

Los ingresos tributarios en general, tuvieron un comportamiento positivo, producto de los esfuerzos administrativos y operativos realizados en la vigencia por parte de la Secretaría de Hacienda Departamental.

**Ingresos no Tributarios** sumaron \$56.482 millones, que están conformados por: multas, intereses, sanciones, estampillas, derechos de explotación, contribuciones, cuotas de fiscalización y auditaje y otros. Tuvieron una disminución del 3.9% con respecto al acumulado de 2015 que fue de \$58.761 millones.

**Venta de bienes y servicios:** La venta de bienes y servicios y operaciones interinstitucionales cerró con un saldo de \$2.491 millones distribuido en venta de medicamentos, inscripciones y alquiler de espacios del Centro Cultural Metropolitano de Convenciones.

**Transferencias:** Cuenta que cerró con \$160.444 millones y tuvo una variación negativa con respecto a la vigencia que se compara del orden del 14.5%. Las transferencias en general, tienen un peso en los ingresos operacionales del 55%. Este rubro representa los recursos contabilizados del sector central y descentralizado nacional. En este están incluidos los recursos del Sistema General de Regalías. Las transferencias son un componente importante para mantener los asuntos vitales del departamento como educación, salud, agua potable,

infraestructura, entre otros. Las mismas, tuvieron el siguiente comportamiento con relación al año 2015: Sistema General de Participaciones crecieron en 7.3%, otras transferencias decrecieron el 25.7%. Los recursos del Sistema General de Regalías disminuyeron el 67.7%,

**Otros Ingresos:** Sumaron \$59.769 millones. Están distribuidos así: Financieros, Otros ingresos ordinarios, ingresos extraordinarios y por ajustes de ejercicios anteriores. El peso mayor en otros ingresos los compone el devengado de los rendimientos de los recursos fiduciarios de la reserva financiera actuarial, el patrimonio autónomo para la administración de pagos de los pensionados del sector salud soportado con el convenio de concurrencia con el Ministerio de Salud y rendimientos de los recursos colocados en las diversas instituciones financieras.

**GASTOS:**

Los gastos totales ascendieron a \$324.136 millones, los cuales tuvieron una disminución con respecto a la vigencia 2015, en valores absolutos de \$87.116 millones, en porcentaje representa el 21%. Los gastos en general representaron el 93,12% de los ingresos totales, lo que quiere decir que por cada cien pesos generados se destinaron para ejecución de gastos la cantidad de noventa y tres pesos.

**Gastos de Administración:** Estos fueron del orden de \$59.951 millones que comparados con los resultados de la vigencia 2015 disminuyeron en 2.2% y en términos absolutos la disminución es de \$1.376 millones. De este grupo hacen parte las partidas por sueldos y salarios del personal de la planta central, contribuciones imputadas, contribuciones efectivas, aportes sobre la nómina, gastos generales e impuestos tasas y contribuciones.

Es importante mencionar que las contribuciones imputadas representan el valor llevado al gasto del cálculo actuarial del pasivo pensional pendiente por amortizar a la fecha del cierre del balance, que para la vigencia ascendió a \$26.160 millones, con el 46% de peso total en los gastos de administración.

**Gastos de operación:** Totalizaron en el periodo analizado \$14.320 millones, estos gastos decrecieron en un 53.5% con respecto a la vigencia anterior. Los gastos de este grupo se equiparan al gasto público social, ya que por razones de insuficiencia del Plan Contable, aquellos gastos de inversión social que no se puede registrar en este grupo, se registran como gastos operacionales. Por ello, se deben tener en cuenta para los análisis del gasto de inversión social.

**Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y amortizaciones.** Este grupo de gastos cerró la vigencia con un saldo acumulado de \$3.300 millones y está conformado por las partidas de provisiones para protección de los inventarios del fondo rotatorio de medicamentos, provisión para contingencias de procesos litigiosos registrados en la vigencia y depreciación de bienes adquiridos en leasing producto de los ajustes a que fue sometido un contrato de adquisición de 60 equipos de cómputo “todo en uno” por la modalidad de arrendamiento.

**Transferencias:** Los gastos por este grupo ascendieron a \$31.682 millones y comparado con diciembre de 2015 tuvo una disminución en un 53.9%. En este grupo están las transferencias al sector público descentralizado del Departamento para atender los gastos por disposiciones legales u ordenanzas y las realizadas mediante convenios, tanto con el sector público, como privado, dirigidas a cumplir las metas del Plan de Desarrollo Departamental.

**Gasto Público Social:** Revela el monto de los recursos vía inversiones del plan de desarrollo, su monto arribó a \$206.915 millones y tuvo una leve disminución del 0.4% con respecto a 2015 y en valores absolutos esta cifra es de \$751 millones.

Los principales sectores afectados son entre otros: Educación con \$132.210 millones, sector salud con \$44.293 millones, sector de agua potable y saneamiento básico con \$17.968 millones, sector de vivienda \$7.742 millones y otros sectores con \$4.702 millones.

Se aclara que los gastos por aportes patronales del fondo de educación y salud en lo que hace relación a ICBF e Institutos técnicos fueron reclasificados a gastos

administrativos por los esquemas de validación de operaciones recíprocas de la Contaduría General de la Nación.

De acuerdo con la gráfica, El gasto público social, viene con una tendencia de crecimiento sostenido, mostrando con ello, la Administración Departamental su capacidad para maximizar los recursos y canalizarlos hacia los sectores prioritarios del Plan de Desarrollo.

**Otros gastos:** Comprende aquellos gastos que no encajan en los anteriores rubros. Este rubro cerró con una cifra de \$6.728 millones. Este grupo comprende los gastos por interés financieros, comisiones, financieros por gestión de portafolio de fiducias, otros como pérdidas por retiro de activos, pago de sentencias judiciales y otros.

**Excedente:** Finalmente, como producto de la diferencia entre los ingresos totales y los gastos totales quedó un saldo de excedente acumulado consolidado en la suma de \$27.761 millones con una variación positiva de 131%, en relación al periodo anterior, cuyo resultado fue negativo.

## LIQUIDEZ Y SOLVENCIA SEGÚN INFORME DE VIABILIDAD DE DEPARTAMENTOS 2016

El informe de cierre de Tesorería del Departamento del Quindío muestra un total de recursos disponibles al final de 2016 de \$67.660 millones representado por saldo en bancos e inversiones temporales dentro de las cuales 17% libre destinación y 83% destinación específica..

Si se comparan estos excedentes con los ingresos recibidos durante el periodo anual diferentes al SGR se tiene que fueron equivalentes al 22% mientras que en 2015 representaban el 11%.

## 3.2 SECTOR DESCENTRALIZADO

### 3.2.1 Hospital San Juan De Dios

#### 3.2.1.1 Balance General

HOSPITAL DEPARTAMENTAL UNIVERSITARIO DEL QUINDIO SAN JUAN DE DIOS BALANCE GENERAL A 31 DE DICIEMBRE 2016 COMPARATIVO 2015		
NOMBRE	2016	2015
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 179,962,206</b>	<b>\$ 132,205,298</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 5,759,646</b>	<b>\$ 6,164,175</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$ 174,202,560</b>	<b>\$ 126,041,123</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 179,962,206</b>	<b>\$ 132,205,298</b>

(Cifras en Miles de Pesos)

#### 3.2.1.2 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

HOSPITAL DEPARTAMENTAL UNIVERSITARIO DEL QUINDIO SAN JUAN DE DIOS ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA SOCIAL, Y AMBIENTAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2016		
NOMBRE	2016	2015
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 75,339,624</b>	<b>\$ 82,366,015</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>\$ 52,824,339</b>	<b>\$ 56,628,033</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 10,462,995</b>	<b>\$ 50,712,175</b>
<b>EXCEDENTE operacional</b>	<b>\$ 12,052,290</b>	<b>-\$ 24,974,193</b>
Otros Ingresos	\$ 8,264,371	\$ 1,112,432
Otros Gastos	\$ 1,674,347	\$ 2,571,727
<b>EXCEDENTE No Operacional</b>	<b>\$ 18,642,314</b>	<b>-\$ 2,358,162</b>
Ingresos Extraordinarios	\$ 0	\$ 25,247,935
Gastos Extraordinarios	\$ 1,506,361	\$ 1,311,878
<b>EXCEDENTE NETO DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 17,135,953</b>	<b>-\$ 3,396,298</b>

(Cifras en Miles de Pesos)

**3.2.1.3 Ejecución Presupuestal**

<b>HOSPITAL DEPARTAMENTAL UNIVERSITARIO DEL QUINDIO SAN JUAN DE DIOS EJECUCION PRESUPUESTO DE INGRESOS 31 DE DIC DE 2016</b>			
<b>RUBRO</b>	<b>PRESUPUESTO DEFINITIVO</b>	<b>RECAUDO ACUM</b>	<b>% EJECUCION</b>
DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 9,978,675	\$ 9,978,675	100%
INGRESOS CORRIENTES	\$ 60,317,757	\$ 58,177,995	96%
INGRESOS DE CAPITAL	\$ 5,400,000	\$ 2,538,368	47%
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b>\$ 75,696,432</b>	<b>\$ 70,695,038</b>	<b>93%</b>
<b>EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016</b>			
<b>RUBRO</b>	<b>PRESUPUESTO DEFINITIVO</b>	<b>RECAUDO ACUM</b>	<b>% EJECUCION</b>
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	\$ 51,824,597	\$ 47,018,554	91%
<b>GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL</b>	\$ 15,450,258	\$ 14,817,153	96%
<b>DEUDA PUBLICA</b>	\$ 1,195,000	\$ 1,172,109	98%
<b>INVERSION</b>	\$ 7,226,577	\$ 6,673,657	92%
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b>\$ 75,696,432</b>	<b>\$ 69,681,473</b>	<b>92%</b>
<b>SUPERAVIT/DEFICIT</b>		<b>\$ 1,013,565</b>	
<i>Cifras en Miles de Pesos</i>			

**3.2.1.4 Resultados Último Informe De Contraloría**

Según el informe de la Contraloría el concepto de fenecimiento sobre Evaluación de Gestión de Resultados, la cuenta del ESE Hospital Universitario San Juan de Dios “NO FENECE” por la vigencia fiscal 2016; SE ABSTUVO de emitir concepto sobre el factor Control de Resultados, en razón a que el gerente encargado no se desempeñó en la totalidad de la vigencia auditada; conceptúa como “DESFAVORABLE” el factor de Control de Gestión; y el factor Control Financiero como “FAVORABLE”.



**MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027**

**3.2.2 Hospital La Misericordia De Calarcá**

**3.2.2.1 Balance General**

<b>HOSPITAL LA MISERICORDIA DE CALARCÁ QUINDIO BALANCE GENERAL A 31 DE DICIEMBRE 2016 COMPARATIVO 2015</b>		
<b>NOMBRE</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 25,495,365</b>	<b>\$ 26,072,474</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 8,280,431</b>	<b>\$ 6,382,483</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$ 17,214,934</b>	<b>\$ 19,689,991</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 25,495,365</b>	<b>\$ 26,072,474</b>

(Cifras en Miles de Pesos)

**3.2.2.2 Estado de la Actividad Financiera, Económica y Social**

<b>HOSPITAL LA MISERICORDIA DE CALARCÁ Q. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA SOCIAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 COMPARATIVO 2015</b>		
<b>NOMBRE</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 17,787,922</b>	<b>\$ 18,377,210</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>\$ 13,048,691</b>	<b>\$ 13,076,608</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 3,816,583</b>	<b>\$ 5,094,270</b>
<b>EXCEDENTE operacional</b>	<b>\$ 919,132</b>	<b>\$ 200,144</b>
Otros Ingresos	\$ 165,782	\$ 1,002,154
Otros Gastos	\$ 3,559,971	\$ 2,996,043
<b>EXCEDENTE NETO DEL EJERCICIO</b>	<b>-\$ 2,475,057</b>	<b>-\$ 1,793,745</b>

(Cifras en Miles de Pesos)

**3.2.2.3. Ejecución Presupuestal**

**MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027**

<b>HOSPITAL LA MISERICORDIA DE CALARCÁ EJECUCION PRESUPUESTO DE INGRESOS 31 DE DIC DE 2016</b>			
<b>RUBRO</b>	<b>PRESUPUESTO DEFINITIVO</b>	<b>RECAUDO ACUM</b>	<b>% EJECUCION</b>
DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 707	\$ 707	100%
INGRESOS CORRIENTES	\$ 12,174	\$ 10,766	88%
INGRESOS DE CAPITAL	\$ 6,827	\$ 2,950	43%
APORTES	\$ 600	\$ 600	100%
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b>\$ 20,308</b>	<b>\$ 15,023</b>	<b>74%</b>
<b>EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016</b>			
<b>RUBRO</b>	<b>PRESUPUESTO DEFINITIVO</b>	<b>RECAUDO ACUM</b>	<b>% EJECUCION</b>
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>\$ 19,617</b>	<b>\$ 18,753</b>	<b>96%</b>
Gastos de Administracion	\$ 4,349	\$ 4,307	99%
Gastos de Operación Comercial	\$ 15,268	\$ 14,447	95%
<b>INVERSION</b>	<b>\$ 691</b>	<b>\$ 413</b>	<b>60%</b>
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b>\$ 20,308</b>	<b>\$ 19,166</b>	<b>94%</b>
<b>SUPERAVIT/DEFICIT</b>		<b>-\$ 4,143</b>	

Cifras en Millones de Pesos

**3.2.2.4 Resultados Último Informe De Contraloría**

Según el informe de la Contraloría el concepto de fenecimiento sobre Evaluación de Gestión de Resultados, la cuenta del Hospital la Misericordia de Calarcá "NO FENECE" por la vigencia fiscal 2016; conceptúa como FAVORABLE el factor de Control de Gestión; Conceptúa el factor Control de Resultados como SATISFACTORIO y el factor CONTROL FINANCIERO como DESFAVORABLE

### 3.2.3 Lotería Del Quindío

#### 3.2.3.1 Balance General

<b>LOTERIA DEL QUINDIO BALANCE GENERAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2016</b>	
<b>NOMBRE</b>	<b>2016</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 32,223</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 12,124</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$ 20,099</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 32,223</b>
Cifras en Miles de Pesos	

#### 3.2.3.2 Estado de Actividad Financiera Económica y Social

<b>LOTERIA DEL QUINDIO ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONOMICA Y SOCIAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2016</b>	
<b>NOMBRE</b>	<b>2016</b>
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 50,183
COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	\$ 11,889
GASTOS OPERACIONALES	\$ 65,844
UTILIDAD OPERACIONAL	-\$ 27,550
INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 104,028
GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 445
<b>UTILIDAD DEL PERIODO</b>	<b>\$ 76,033</b>
Cifras en Miles de Pesos	

**3.2.3.3 Ejecución Presupuestal**

LOTERIA DEL QUINDIO INFORME EJECUCION DE INGRESOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016			
RUBRO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO ACUM	% EJECUCION
DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 5,306	\$ 5,307	100.02%
INGRESOS CORRIENTES	\$ 13,059	\$ 13,022	99.72%
INGRESOS CAPITAL	\$ 673	\$ 908	134.92%
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b>\$ 19,038</b>	<b>\$ 19,237</b>	<b>101.05%</b>
INFORME EJECUCION DE GASTOS A DICIEMBRE 31 DE 2016			
RUBRO	PRESUPUESTO	RECAUDO	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 3,404	\$ 3,346	98.30%
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	\$ 15,635	\$ 11,184	71.53%
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b>\$ 19,039</b>	<b>\$ 14,530</b>	<b>76.32%</b>
<b>SUPERAVIT/DEFICIT</b>		<b>\$ 4,707</b>	
<i>Cifras en Millones de Pesos</i>			

**3.2.3.4 Resultados Último Informe De Contraloría**

Según el informe de la Contraloría el concepto de feneamiento sobre Evaluación de Gestión de Resultados, la cuenta de la Lotería del Quindío “FENECE” por la vigencia fiscal 2015; conceptúa como FAVORABLE el factor de Control de Gestión; Conceptúa el factor Control de Resultados como FAVORABLE y el factor CONTROL FINANCIERO como FAVORABLE.

**MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027**

**3.2.4 Instituto Departamental de Deporte y Recreación del Quindío**

**3.2.4.1 Balance General**

<b>INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTE Y RECREACION DEL QUINDIO BALANCE GENERAL COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2016</b>				
<b>NOMBRE</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variación (\$)</b>	<b>Variación (%)</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 3,353,428</b>	<b>\$ 3,569,116</b>	<b>-\$ 215,688</b>	<b>-6.04%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 167,109</b>	<b>\$ 73,433</b>	<b>\$ 93,676</b>	<b>127.57%</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$ 3,186,319</b>	<b>\$ 3,495,683</b>	<b>-\$ 309,364</b>	<b>-8.85%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 3,353,428</b>	<b>\$ 3,569,116</b>	<b>-\$ 215,688</b>	<b>-6.04%</b>

(Cifras en Miles de Pesos)

**3.2.4.2 Estado de Actividad Financiera, Económica y Social**

<b>INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTE Y RECREACION DEL QUINDIO INDEPORTES QUINDIO ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2016</b>				
<b>NOMBRE</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>variacion \$</b>	<b>variacion %</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 3,177,705</b>	<b>\$ 7,637,704</b>	<b>-\$ 4,459,999</b>	<b>-58%</b>
<b>GASTOS OPERACIONES</b>	<b>\$ 1,129,356</b>	<b>\$ 1,583,168</b>	<b>-\$ 453,812</b>	<b>-29%</b>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>\$ 2,048,349</b>	<b>\$ 6,054,536</b>	<b>-\$ 4,006,187</b>	<b>-66%</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>\$ 13,984</b>	<b>\$ 19,626</b>	<b>-\$ 5,642</b>	<b>-29%</b>
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>\$ 963,088</b>	<b>\$ 208,389</b>	<b>\$ 754,699</b>	<b>362%</b>
<b>GASTO PUBLICO SOCIAL</b>	<b>\$ 1,382,092</b>	<b>\$ 5,595,991</b>	<b>-\$ 4,213,899</b>	<b>-75%</b>
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>\$ 48,816</b>	<b>\$ 85,184</b>	<b>-\$ 36,368</b>	<b>-43%</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>-\$ 331,663</b>	<b>\$ 184,598</b>	<b>-\$ 516,261</b>	<b>-280%</b>

(Cifras en Miles de Pesos)

**3.2.4.3 Ejecución Presupuestal**

**MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027**

<b>INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTE Y RECREACION DEL QUINDIO INDEPORTES EJECUCION PRESUPUESTO DE INGRESOS A 31 DE DICIEMBRE</b>			
<b>RUBRO</b>	<b>Presupuesto Definitivo</b>	<b>Total Ejecutado</b>	<b>% Ejecutado</b>
<b>INGRESOS</b>	<b>3,465,106</b>	<b>3,376,607</b>	<b>97%</b>
Ingresos Corrientes	3,187,705	3,100,489	97%
Recursos de Capital	277,401	276,118	100%
<b>INGRESOS REGALIAS</b>	<b>199,345</b>	<b>105,926</b>	<b>53%</b>
Sistema General de Regalias	199,345	105,926	53%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>3,664,451</b>	<b>3,482,533</b>	<b>95%</b>
(Cifras en Miles de Pesos)			
<b>EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS A JUNIO 30 DE 2017</b>			
<b>RUBRO</b>	<b>Presupuesto Definitivo</b>	<b>Total Ejecutado</b>	<b>%Ejecutado</b>
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	1,193,011	1,084,751	91%
Servicios Personales	1,028,215	969,218	94%
Gastos Generales	157,808	108,544	69%
Transferencias Corrientes	6,988	6,988	100%
<b>ESTRATEGIA DE INCLUSION SOCIAL</b>	1,530,314	1,244,995	81%
<b>POLITICA SOCIAL</b>	471,378	448,218	95%
<b>GASTOS</b>	469,747	321,102	68%
Gastos del Balance	270,401	234,020	87%
Gastos de Inversion	199,345	87,081	44%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>3,664,450</b>	<b>3,099,066</b>	<b>85%</b>
(Cifras en Miles de Pesos)			
<b>SUPERAVIT/DEFICIT</b>		<b>\$ 383,467</b>	

**3.2.4.4 Resultados Último Informe De Contraloría**

Según el informe de la Contraloría el concepto de fenecimiento sobre Evaluación de Gestión de Resultados, la cuenta del Instituto Departamental de Deporte y Recreación INDEPORTES Q. "FENECE" por la vigencia fiscal 2016; conceptúa como FAVORABLE el factor de Control de Gestión; Conceptúa el factor Control de Resultados como FAVORABLE y el factor Control Financiero como FAVORABLE.

3.2.5 Hospital Mental de Filandia

3.2.5.1 Balance General

HOSPITAL MENTAL DE FILANDIA BALANCE GENERAL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	
NOMBRE	2016
TOTAL ACTIVO	\$ 10,774,073
TOTAL PASIVO	\$ 1,227,956
PATRIMONIO	\$ 9,546,117
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 10,774,073

(Cifras en Miles de Pesos)

3.2.5.2 Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

HOSPITAL MENTAL DE FILANDIA ESTADO DE RESULTADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	
NOMBRE	2017
TOTAL INGRESOS	\$ 5,543,516
TOTAL GASTOS	\$ 2,676,649
COSTO DE VENTAS	\$ 3,017,130
EXCEDENTE (Deficit) Neto del Ejercicio)	-\$ 150,263

(Cifras en Miles de Pesos)

**MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027**

**3.2.5.3 Ejecución Presupuestal**

<b>HOSPITAL MENTAL DE FILANDIA EJECUCION PRESUPUESTO DE INGRESOS 31 DE DIC DE 2016</b>			
<b>RUBRO</b>	<b>PRESUPUESTO DEFINITIVO</b>	<b>RECAUDO ACUM</b>	<b>% EJECUCION</b>
DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 875,289,126	\$ 875,289,126	100%
INGRESOS CORRIENTES	\$ 3,669,088,737	\$ 2,722,282,431	74%
OTROS INGRSOS	\$ 16,783,530	\$ 42,258,944	252%
CUENTAS POR COBRAR OTRAS VIG	\$ 1,009,000,000	\$ 0	0%
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b>\$ 5,570,161,393</b>	<b>\$ 3,639,830,501</b>	<b>65%</b>
<b>EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016</b>			
<b>RUBRO</b>	<b>PRESUPUESTO DEFINITIVO</b>	<b>RECAUDO ACUM</b>	<b>% EJECUCION</b>
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 4,369,341,225	\$ 4,183,743,884	96%
GASTOS DE OPERACION COMERCIAL Y PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 1,200,820,128	\$ 1,184,827,564	99%
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b>\$ 5,570,161,353</b>	<b>\$ 5,368,571,448</b>	<b>96%</b>
<b>SUPERAVIT/DEFICIT</b>		<b>-\$ 1,728,740,947</b>	

**3.2.5.4 Resultados Último Informe De Contraloría**

Según el informe de la Contraloría el concepto de fenecimiento sobre Evaluación de Gestión de Resultados, la cuenta del Hospital Mental de Filandia "NO FENECE" por la vigencia fiscal 2015; conceptúa como DESFAVORABLE el factor de Control de Gestión; Conceptúa el factor Control de Resultados como SATISFACTORIO y el factor CONTROL FINANCIERO como FAVORABLE.



**MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027**

**3.2.6 Promotora de Vivienda y Desarrollo del Quindío**

**3.2.6.1 Balance General**

PROMOTORA DE VIVIENDA Y DESARROLLO DEL QUINDIO "PROVIQUINDIO" BALANCE GENERAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 COMPARATIVO 2015				
NOMBRE	2016	2015	Variación (\$)	Variación (%)
TOTAL ACTIVO	\$ 13,779,541	\$ 15,326,801	\$ 1,547,260	10.10%
TOTAL PASIVO	\$ 6,666,173	\$ 1,403,496	-\$ 5,262,677	-374.97%
PATRIMONIO	\$ 7,113,368	\$ 13,923,305	\$ 6,809,937	48.91%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 13,779,541	\$ 15,326,801	\$ 1,547,260	10.10%

(Cifras en Miles de Pesos)

**3.2.6.2 Estado de Actividad Financiera, Económica y Social**

PROMOTORA DE VIVIENDA Y DE SAROLLLO DEL QUINDIO ESTADO DE RESULTADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 COMPARATIVO 2015				
NOMBRE	2016	2015	variacion \$	variacion %
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 13,432,634	\$ 24,768,480	\$ 11,335,846	46%
GASTOS OPERACIONALES	\$ 11,755,328	\$ 48,244,305	\$ 36,488,977	76%
<u>SALDO NETO</u>	\$ 1,677,306	-\$ 23,475,825	-\$ 25,153,131	107%
OTROS INGRESOS	\$ 470,912	\$ 1,221,914	\$ 751,002	61%
OTROS GASTOS	\$ 216,764	\$ 240,588	\$ 23,824	10%
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 1,931,454	-\$ 22,494,499	-\$ 24,425,953	109%

(Cifras en Miles de Pesos)

**3.2.6.3 Ejecución Presupuestal**

**MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027**

<b>PROMOTORA DE VIVIENDA Y DESARROLLO DEL QUINDIO "PROVIQUINDIO"</b>			
<b>EJECUCION PRESUPUESTO DE INGRESOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016</b>			
<b>RUBRO</b>	<b>PRESUPUESTO DEFINITIVO</b>	<b>RECAUDO ACUM</b>	<b>% EJECUCIÓN</b>
DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 2,358,022	\$ 2,279,818	97%
INGRESOS CORRIENTES	\$ 2,943,676	\$ 2,943,676	100%
RECURSOS DE CAPITAL	\$ 5,562,247	\$ 3,096,172	56%
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b>\$ 10,863,945</b>	<b>\$ 8,319,666</b>	<b>77%</b>
<b>EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016</b>			
<b>RUBRO</b>	<b>PRESUPUESTO DEFINITIVO</b>	<b>PAGOS</b>	<b>% EJECUCIÓN</b>
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 647,268	\$ 573,821	89%
OPERACIÓN COMERCIAL	\$ 8,525,000	\$ 4,123,564	48%
INVERSION	\$ 1,691,677	\$ 1,263,360	75%
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b>\$ 10,863,945</b>	<b>\$ 5,960,745</b>	<b>55%</b>
<b>SUPERAVIT/DEFICIT</b>		<b>\$ 2,358,921</b>	
<i>Cifras en miles de pesos</i>			

**3.2.6.4 Resultados Último Informe De Contraloría**

Según el informe de la Contraloría el concepto de fenecimiento sobre Evaluación de Gestión de Resultados, la cuenta de la PROMOTORA DE VIVIENDA "FENECE" por la vigencia fiscal 2015; conceptúa como "FAVORABLE" el factor de Control de Gestión; Conceptúa el factor Control de Resultados como "FAVORABLE" y el factor CONTROL FINANCIERO como "FAVORABLE".

**3.2.7 Instituto Departamental de Tránsito del Quindío**

**3.2.7.1 Balance General**

<b>INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE TRANSITO DEL QUINDIO BALANCE GENERAL COMPARATIVO EN PESOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (Miles de Pesos)</b>		
<b>RUBRO</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	\$ 10,137,442	\$ 12,270,458
<b>TOTAL PASIVO</b>	\$ (338,664)	\$ (302,432)
<b>PATRIMONIO</b>	\$ (9,798,779)	\$ (11,968,026)
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	\$ (10,137,443)	-\$ 12,270,458

3.2.7.2 Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

<b>INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE TRANSITO DEL QUINDIO ESTADO DE RESULTADOS A 30 COMPARTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (Miles de Pesos)</b>		
<b>NOMBRE</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>INGRESOS</b>	\$ 2,503,884	\$ 2,230,562
INGRESOS FISCALES	\$ 1,029,007	\$ 893,559
VENTA DE SERVICIOS	\$ 1,445,011	\$ 1,161,797
TRANSFERENCIAS	\$ 13,962	\$ 104,538
OTROS INGRESOS	\$ 15,904	\$ 70,668
<b>GASTOS</b>	\$ 2,273,178	\$ 2,173,723
DE ADMINISTRACION	\$ 2,141,716	\$ 2,083,568
DE VENTAS		\$ 4,000
PROVISIONES AGOTAMIENTO DEPRECI	\$ 121,358	\$ 65,139
OTROS GASTOS	\$ 10,104	\$ 21,016
<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>	\$ 230,706	\$ 56,839

**3.2.7.3 Ejecución Presupuestal**

<b>INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE TRANSITO DEL QUINDIO EJECUCION PRESUPUESTO DE INGRESOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016</b>			
<b>RUBRO</b>	<b>PRESUPUESTO DEFINITIVO</b>	<b>RECAUDO ACUM</b>	<b>% EJECUCION</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 2,255,206</b>	<b>\$ 2,388,142</b>	<b>106%</b>
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>\$ 5,000</b>	<b>\$ 3,338</b>	<b>67%</b>
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b>\$ 2,260,206</b>	<b>\$ 2,391,480</b>	<b>106%</b>
<b>EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS</b>			
<b>RUBRO</b>	<b>PRESUPUESTO DEFINITIVO</b>	<b>RECAUDO ACUM</b>	<b>% EJECUCION</b>
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>\$ 980,381</b>	<b>\$ 888,346</b>	<b>91%</b>
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>\$ 1,227,825</b>	<b>\$ 1,120,338</b>	<b>91%</b>
<b>INVERSION</b>	<b>\$ 52,000</b>	<b>\$ 39,902</b>	<b>77%</b>
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b>\$ 2,260,206</b>	<b>\$ 2,048,586</b>	<b>91%</b>
<b>SUPERAVIT/DEFICIT</b>		<b>\$ 342,894</b>	
<i>Cifras en Miles de Pesos</i>			

**3.2.7.4 Resultados Último Informe De Contraloría**

Según el informe de la Contraloría el concepto de fenecimiento sobre Evaluación de Gestión de Resultados, la cuenta de la PROMOTORA DE VIVIENDA “FENECE” por la vigencia fiscal 2015; conceptúa como “FAVORABLE” el factor de Control de Gestión; Conceptúa el factor Control de Resultados como “FAVORABLE” y el factor CONTROL FINANCIERO como “FAVORABLE”.

**SITUACIÓN FINANCIERA DEL SECTOR DESCENTRALIZADO SEGÚN EL INFORME DE VIABILIDAD FISCAL DE LOS DEPARTAMENTOS.**

De acuerdo con los datos consignados por las EDS a la CGR a través del CHIP, correspondientes al CGR presupuestal, al cierre de 2016 los ingresos totales del sector descentralizado EDS distintos al SGR representaron 111% de los ingresos corrientes de la administración central, cifra que revela la importancia relativa de este tipo de entidades en las finanzas del Departamento.

Las EDS cerraron 2016 con superávit fiscal, sin embargo, continúan en situación deficitaria, la ESE Hospital la Misericordia-Calarcá, la ESE Hospital Mental y la Promotora de Vivienda del Quindío que no fue compensado por el resultado fiscal positivo de entidades como la Lotería del Quindío, la ESE Hospital San Juan de Dios de Armenia y el Instituto Departamental del Quindío.

En conclusión llama la atención los resultados fiscales negativos y el deterioro financiero persistente de los Hospitales la Misericordia y Mental, la situación de Esaquin, entidad que en vigencias anteriores recibió un buen aporte de recursos por parte de la administración central, pero que mantiene indicadores financieros desalentadores, situación que igualmente comparte, la Promotora de Vivienda. Por tanto, en análisis de desempeño fiscal de las EDS departamentales aquí presentada alerta nuevamente sobre la necesidad de adoptar medidas de saneamiento fiscal financiero en este sector teniendo en cuenta que las leyes 617 de 2000 y 819 de 2003 prevén que las EDS sean financieramente autosuficientes, no generen déficits fiscales recurrentes y cuenten con una calificación de riesgo crediticio para realizar operaciones de endeudamiento público.

#### 4. PLAN FINANCIERO

El plan financiero es un instrumento de Planificación y gestión financiera de la Administración Departamental y sus entes descentralizados, que tiene como base las operaciones efectivas de todas las entidades públicas departamentales, tomando en consideración las previsiones de ingresos, gastos, déficit y su financiación, compatibles con el programa Anual de Caja y el Plan de Desarrollo.

El Plan Financiero se enmarca dentro de las normas de disciplina fiscal compuestas por las Leyes 358 de 1997<sup>26</sup>, 549 de 1999<sup>27</sup>, 617 de 2000<sup>28</sup>, 715 de 2001<sup>29</sup>, 819 de 2003<sup>30</sup> y 1176 de 2007<sup>31</sup>.

Por lo tanto, el Plan Financiero Departamental, es un programa de ingresos y gastos de caja, con sus posibilidades de financiamiento, lo que implica que su medición se basa en transacciones de caja, ingresos efectivamente recaudados y pagos realizados, como base para medir el déficit y las necesidades de financiamiento del sector público, para determinar el grado de compatibilidad con el Programa Anual de Caja (PAC) y con las políticas económicas.

Es así como el Plan Financiero define las metas máximas de pagos a efectuarse durante el periodo de un año, las cuales servirán de base Plan Operativo Anual de Inversiones, el presupuesto y el programa anual de caja.

Además puede ser visto de una manera más amplia, como un instrumento financiero, que partiendo del diagnóstico, determina objetivos, estrategias y metas

<sup>26</sup>Ley 358 de 1996 "Por la cual se reglamenta el artículo 364 de la Constitución y se dictan otras disposiciones en materia de endeudamiento."

<sup>27</sup>Ley 549 de 1999 "Por la cual se dictan normas tendientes a financiar el pasivo pensional de las entidades territoriales, se crea el Fondo Nacional de Pensiones de las entidades territoriales y se dictan otras disposiciones en materia prestacional."

<sup>28</sup>Ley 617 del 2000 "Por la cual se reforma parcialmente la Ley 136 de 1994, el Decreto Extraordinario 1222 de 1986, se adiciona la Ley Orgánica de Presupuesto, el Decreto 1421 de 1993, se dictan otras normas tendientes a fortalecer la descentralización, y se dictan normas para la racionalización del gasto público nacional."

<sup>29</sup>Ley 715 del 2001 "Por la cual se dictan normas orgánicas en materia de recursos y competencias de conformidad con los artículos 151, 288, 356 y 357 (Acto Legislativo 01 de 2001) de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones para organizar la prestación de los servicios de educación y salud, entre otros."

<sup>30</sup>Ley 819 del 2003 "Por la cual se dictan normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal y se dictan otras disposiciones."

<sup>31</sup>Ley 1176 del 2007 "Por la cual se desarrollan los artículos 356 y 357 de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones."

de ingresos y gastos para sanear las finanzas territoriales y así lograr los objetivos del Plan de Desarrollo 2016-2019 “En Defensa del Bien Común”.<sup>32</sup>

#### **4.1 SUPUESTOS ECONOMICOS PARA LA PROYECCION VIGENCIA 2018-2027**

Para la proyección se tuvo en cuenta las cifras publicadas en el Marco Fiscal de Mediano Plazo de la Nación 2017 en donde supone que según el Fondo Monetario Internacional espera que la economía mundial crezca 3.5% lo que significaría una aceleración de 0.4 pp respecto a 2016, por su parte espera que América Latina crezca 1.1% en 2017, lo cual representaría una recuperación tras seis años de desaceleración económica, aceleración económica jalonada entre otras, por países como Colombia que proyecta un crecimiento de 2.3%, 0.3 pp por encima del dato observado en 2016 pero 0.2pp por debajo de la proyección incluida para la revisión del Plan Financiero de 2016. Se espera que el bajo crecimiento observado en el primer trimestre de 1.1% se acelere en el segundo semestre a niveles cercanos del 2% y que entre junio y diciembre la economía se expanda a tasas alrededor del 3%.

El crecimiento en Colombia para 2016 fue del 2% en línea con lo que proyectaban en el Gobierno y los analistas encuestados por Latin Focus Consensus Forecast en diciembre de 2016, aunque por debajo de lo estimado por el Fondo Monetario Internacional en octubre de ese mismo año (2.2%) y lo esperado por la mayoría de los agentes económicos (en junio apuntaba a un crecimiento de 2.4% por los analistas y un 3% del Gobierno).

---

<sup>32</sup>Bases para la Gestión del Sistema Presupuestal 2012 Página 96

<b>Resumen Principales Supuesto Macroeconómicos 2017</b>	<b>2016</b>	<b>2017p</b>
PIB real (Variación anual, %)	2	2.3
Inflación (Fin de periodo, %)	5.8	4.1
PIB Nominal(\$ billones)	862.7	916.9
TRM (promedio periodo)	3,052	2,977
Brent (Precio promedio, USD/barril)	45.1	51
Canasta Colombiana (Precio promedio, USD/barril)	35.7	41.5
Producción de petróleo (KBPD)	886	840
Exportaciones FOB (USD, Variación anual, %)	-13.4	13.9
Importaciones FOB (variación anual, %)	-17	5.9
Balance Cuenta Corriente (% PIB)	-4.4	-3.6
<b>DANE y cálculos Ministerio de Hacienda y Crédito Público.</b>		

**Ver Tabla Anexa denominada “BALANCE FINANCIERO DEPARTAMENTO DEL QUINDÍO”**



## 5. METAS DE SUPERÁVIT PRIMARIO

De conformidad con la ley 819 de 2003 se entiende por Superávit primario es aquel valor positivo que resulta de la diferencia entre la suma de los ingresos corrientes y los recursos de capital, diferentes a desembolsos de crédito y la suma de los gastos de funcionamiento, inversión y gastos de operación comercial.

El Departamento determinó para la vigencia fiscal siguiente, una meta de superávit primario para el sector público no financiero consistente con el programa macroeconómico y metas indicativas para el superávit primario de las 10 (diez) vigencias fiscales siguientes tal cual como se presenta en el cuadro.

El superávit primario desde la estructura presupuestal es entendido como el cálculo de:

**Tabla 1. Estructura para cálculo del Superávit Primario**

Ingresos Corrientes		Gastos de funcionamiento		Meta de Superávit primario
+ Recursos de Capital (- Desembolsos de Crédito, Privatizaciones, y/o capitalizaciones)	-	+Gastos De inversión	=	
		+Gastos de Operación Comercial		
Total Ingresos		Total Gastos		

En la Tabla anexa denominada **“METAS DE SUPERÁVIT PRIMARIO DEPARTAMENTO DEL QUINDIO”** se presenta la proyección del superávit primario teniendo en cuenta la estructura descrita anteriormente.

## 5.2 NIVEL DE DEUDA PÚBLICA Y ANÁLISIS DE SU SOSTENIBILIDAD

### 5.2.1 Cuadro Saldo y Composición de la Deuda, diciembre 31 /2016

<b>SALDO Y COMPOSICION DE LA DEUDA</b>	
<b>ENTIDAD BANCARIA</b>	<b>SALDO DEUDA A DIC 31 de 2016</b>
BANCO DE OCCIDENTE	28,831
INFIVALLE	4,259
BANCO DE BOGOTA	-
DAVIVIENDA	8,104
<b>TOTAL</b>	<b>41,194</b>
Cifras en Millones de Pesos, Fuente: Informe SEUD Min Hacienda)	

De acuerdo al informe de Viabilidad Fiscal de los Departamentos 2016 de la DAF, a 31 de Diciembre de 2016 el saldo de la deuda fue de \$41.200millones, se redujo 7% con respecto a 2015 y 89% se encontraba contratada con la banca comercial. Durante el 2016 el Departamento termino de pagar el crédito suscrito con el Banco de Bogotá, inicialmente por \$6.800millones para el sector deporte ya que realizó la correspondiente conciliación y depuración del saldo adecuado (\$26millones) quedando con 6 créditos cuyo servicio de la deuda se financia con sobretasa al ACPM, impuesto al consumo de licores y cerveza.

### 5.2.2. Capacidad de Endeudamiento (Ley 358 De 1997)

En concordancia con el artículo 354 de la Constitución Política, el endeudamiento de las entidades territoriales, no podrá exceder su capacidad de pago. Para efectos de la ley 358 de 1997 se entiende por capacidad de pago, el flujo mínimo de ahorro operacional que permite efectuar cumplidamente el servicio de la deuda, además cuando los intereses de la deuda al momento de celebrar una nueva operación de crédito, no superan el 40% del ahorro operacional.

El ahorro operacional es el resultado de restar los ingresos corrientes, los gastos de funcionamiento y las transferencias pagadas por el Departamento y los Intereses de la deuda son entendidos como los intereses pagados durante la vigencia más los causados, incluidos los del nuevo crédito.

Para establecer la existencia de capacidad de pago se calcularon los dos indicadores de la ley 358 de 1997 que junto al de superávit primario de la ley 819 de 2003, determinan la capacidad de endeudamiento del Ente Territorial, el servicio de la deuda planteado no podrá exceder el superávit primario.<sup>33</sup>

La ley 358 de 1997, establece el cumplimiento de dos indicadores; uno de ellos mide la Solvencia (los intereses de la deuda con el ahorro operacional) y el otro la Sostenibilidad (Saldo de la Deuda sobre Ingresos Corrientes), así:

Los parámetros e indicadores de la Ley 358 de 1997, nos indican que un ente territorial tiene capacidad de endeudamiento si cumple con los indicadores de solvencia<sup>34</sup> y sostenibilidad<sup>35</sup>.

De conformidad con la Ley 358 de 1997, el Departamento del Quindío ha contado con Capacidad Legal de Endeudamiento, como se logra evidenciar a continuación:

---

<sup>33</sup>Bases para la gestión del sistema presupuestal territorial 2012 pag 104

<sup>34</sup> "Artículo 2º.- Se presume que existe capacidad de pago cuando los intereses de la deuda al momento de celebrar una nueva operación de crédito, no superan en el cuarenta por ciento (40%) del ahorro operacional. La entidad territorial que registre niveles de endeudamiento inferiores o iguales al límite señalado, en éste artículo, no requerirá autorizaciones de endeudamiento distintas a las dispuestas en las leyes vigentes."

<sup>35</sup> "Artículo 6º.- Ninguna entidad territorial podrá, sin autorización del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, contratar nuevas operaciones de crédito público cuando su relación intereses/ahorro operacional supere el 60% o su relación saldo de la deuda/ingresos corrientes superen el 80%. Para estos efectos, las obligaciones contingentes provenientes de las operaciones de crédito público se computarán por un porcentaje de su valor, de conformidad con los procedimientos establecidos en las leyes y en los reglamentos vigentes."

**MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027**

<b>INDICADOR LEY 358 DE 1997</b>						
<b>INDICADOR/VIGENCIA</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>Proyect 2017</b>
<b>SOLVENCIA VALOR MÁXIMO 40%</b>						
Intereses/Ahorro Operacional	3%	1%	1%	2%	5%	4%
<b>SOSTENIBILIDAD DE LA DEUDA VALOR MAXIMO 80%</b>						
Saldo de la Deuda/Ingresos Corrientes	20%	15%	13%	35%	39%	38%
<b>SEMAFORO: ESTADO ACTUAL</b>	<b>VERDE</b>	<b>VERDE</b>	<b>VERDE</b>	<b>VERDE</b>	<b>VERDE</b>	<b>VERDE</b>
<b>Fuente: Dirección de Apoyo Fiscal/Secretaría de Hacienda</b>						

Por medio de la Ordenanza 005 del 23 de Mayo de 2017 se concedió al gobernador autorización para realizar operaciones de crédito público por \$33.000 millones en donde se verificó la capacidad de pago durante el plazo del crédito solicitado y se observó que se cumplen los indicadores establecidos por la Ley 358 de 1997 para el endeudamiento autónomo; por tanto, no es necesario solicitar las autorizaciones de que trata la Ley 819 del 2003.

Por otra parte, la misma Ley 819 de 2003 en su artículo 16 establece que a partir del 1 de enero de 2005, los Departamentos que pretendan tomar un nuevo crédito deberán presentar ante la entidad financiera prestamista un certificado expedido por una calificadora de riesgo vigilada por la Superintendencia Financiera de Colombia, en el cual conste que la entidad territorial tiene capacidad de endeudamiento.

El Departamento del Quindío tiene la calificación de riesgo crediticio de capacidad de pago otorgada por la empresa Fitch Ratings de Colombia de A-(Col) en el largo plazo y F1(Col), lo cual significa que el Departamento se fundamenta en la adopción de políticas de mejora de recaudo, la evolución favorable de sus métricas financieras y la posición competitiva frente a Departamentos similares, un adecuado comportamiento del gasto y niveles de deuda acordes a su capacidad financiera

**5.2.2 INFORME CALIFICADORA DE RIESGO CREDITICIO**

El Departamento del Quindío en cumplimiento de la Ley 819 de 2003 contrató los servicios de una firma calificadora de Riesgos Fitch Ratings con un resultado de calificaciones a largo y corto plazo (documento anexo) así:

A- (col) Largo Plazo

F1 (col) Corto Plazo

La perspectiva de la calificación de largo Plazo es Estable.

Estas calificaciones son definidas por la firma Fitch Ratings:

***“Definición de Calificación:** La Calificación “A-(col)” corresponde a una alta calidad crediticia. Corresponde a una sólida calidad crediticia respecto de otros emisores o emisiones del país...”*

*Por su parte, la calificación de corto plazo F1 (col) corresponde a una alta calidad crediticia. Indica la más sólida capacidad de pago oportuno de los compromisos financieros respecto de otros emisores o emisiones domésticas. Bajo la escala de calificaciones domésticas de Fitch Colombia, **esta categoría se asigna a la mejor calidad crediticia respecto de todo otro riesgo en el país y normalmente se asigna a los compromisos financieros emitidos o garantizados por el gobierno federal....”***

Para la Entidad la calificación tuvo en consideración el desempeño fiscal de la entidad que se refleja en el comportamiento positivo de sus ingresos tributarios, que estuvo acompañado de incrementos sobre los gastos corrientes que estrecharon la generación de balance corriente.

La calificación realizada por la Fitch, contemplo el endeudamiento actual y el prospectivo lo que presiona los indicadores de sostenibilidad, pero sus indicadores de cobertura aún se mantienen dentro de la categoría de riesgo asignada.

Según la Fitch, el desempeño financiero del Departamento del Quindío es considerado como neutro con tendencia estable, donde se evidencia el

fortalecimiento de sus rentas propias que ha venido acompañado de un crecimiento sostenido del gasto corriente.

De igual manera la entidad calificadora considera que el atributo de deuda, contingencias y liquidez como neutro con tendencia estable.

Respecto al nuevo crédito la Fitch expresó: **...“La administración actual proyecta contratar un crédito nuevo con la banca local por COP33.000 millones para financiar inversiones de su Plan de Desarrollo, que serán desembolsados entre los años 2017 a 2019. Fitch modeló la situación financiera de la entidad y la sometió a escenarios adversos y obtuvo que indicadores de cobertura y servicio a la deuda están presionados altamente, pero acordes con el rango de la calificación”...**

El día 25 de abril de 2017 la empresa FitchRatings afirmó las calificaciones del Departamento del Quindío, así:

**“Fitch Ratings- Bogotá-(abril 25, 2017) Fitch Ratings afirmó las calificaciones nacionales de largo y corto plazo del Departamento del Quindío en “A-(col)” y “F1(col)”, respectivamente. La Perspectiva es Estable.”**

#### **5.2.1.2 PROYECCIÓN CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO**

La Dirección Financiera de la Secretaría de Hacienda, realizó el ejercicio de proyección del Servicio a la Deuda, teniendo en cuenta, la actual deuda del Departamento del Quindío a 2017 que alcanza la suma de \$36.555millones y las proyecciones presentadas para el nuevo endeudamiento en la vigencia 2018 por \$25.000 millones y de \$8.000 millones para la vigencia 2019, proyectadas hasta la vigencia 2028.

Durante la vigencia 2017, no hubo desembolso de la autorización de endeudamiento aprobado por la Asamblea Departamental por valor de \$33.000millones.

Una vez efectuadas las proyecciones financieras con el actual servicio a la deuda del Departamento y los desembolsos de créditos proyectados de TREINTA Y TRES MIL MILLONES DE PESOS M/Cte. (\$33.000'000.000), para los próximos años, se obtiene como resultado que los indicadores de Ley 358 de 1997, se mantienen dentro de los parámetros permitidos.

Ver Anexo denominado **“REFERENTE DE LA CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO DEPARTAMENTO DEL QUINDIO”**

### **5.3 LEY 617 DE 2000**

#### **5.3.1 Cumplimiento de la Ley 617 de 2000**

El Departamento del Quindío actualmente continúa en Tercera Categoría, por lo tanto en cumplimiento del artículo 5° de la Ley 617 de 2000<sup>36</sup> tiene como límite superior de Gastos de Funcionamiento sobre los Ingresos Corrientes de libre destinación el 70% para la vigencia 2016 se ubicó en el 68%.

En las siguientes tablas podemos observar el comportamiento de éste indicador:

<b>LEY 617 de 2000</b>		
<b>Año</b>	<b>Valor en miles \$</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>2013</b>	46,380,576	57%
<b>2014</b>	49,133,121	55%
<b>2015</b>	54,627,387	65%
<b>2016</b>	60,723,921	68%
Fuente: Contraloría General de la República		

<sup>36</sup>“ARTICULO 5o. PERIODO DE TRANSICION PARA AJUSTAR LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DE LOS DEPARTAMENTOS. Se establece un periodo de transición a partir del año 2001, para los departamentos cuyos gastos de funcionamiento superen los límites establecidos en los artículos anteriores en relación con los ingresos corrientes de libre destinación...”

**5.3.2 Proyección Ley 617 de 2000**

PROYECCION LEY 617 DE 2000										
CONCEPTO	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
ICLD	61,358	59,332	61,112	62,945	64,834	66,779	68,782	70,846	72,971	75,160
GASTOS DE FUNCIONAMIE	34,490	35,761	36,834	37,939	39,077	40,249	41,457	42,701	43,982	45,301
RELACION GF/ICLD	56%	60%	60%	60%	60%	60%	60%	60%	60%	60%
LIMITE	70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%

Cifras en Millones de Pesos Fuente: Proyecciones de la Secretaría de Hacienda



## **6. ACCIONES Y MEDIDAS QUE SUSTENTAN EL CUMPLIMIENTO DE METAS**

Con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto por el Numeral C del Artículo 5 de la Ley 819 de 2003, a continuación se determinan las Acciones y Medidas específicas en las que se sustenta el cumplimiento de las metas en lo que corresponde con la Secretaría de Hacienda de la siguiente manera:

La Ordenanza 08 del 26 de mayo de 2016, Por medio de la cual se aprobó y adoptó el Plan de Desarrollo del Departamento del Quindío 2016 - 2019 "*En Defensa del Bien Común*", establece dentro de la ESTRATEGIA DE BUEN GOBIERNO, PROGRAMA DE GESTIÓN TERRITORIAL, y SUBPROGRAMA GESTIÓN TRIBUTARIA Y FINANCIERA, desde el punto de vista de Inversión los objetivos adscritos a la Secretaría de Hacienda, que contribuirán al incremento de los ingresos del Departamento con la implementación de procesos de fiscalización y cobro de las Rentas, dirigidos a los contribuyentes que presenten algún tipo de mora en sus liquidaciones tributarias.

Dicho subprograma tiene como objetivo incrementar los ingresos, mediante la fiscalización, liquidación y cobro, consolidando una cultura Tributaria; así mismo pretende el fortalecimiento de la Gestión Financiera mediante la consolidación de los sistemas de información, implementación de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, crecimiento real de ingresos, sostenibilidad de la deuda y el manejo de pasivos, a fin de garantizar la confiabilidad de la información financiera y aplicación de normas en la finanzas públicas.

En los cuadros incluidos a continuación, se puede observar a nivel de metas producto, los criterios que la Secretaria de Hacienda deberá tener en cuenta durante la Actual Administración a efectos de generar un incremento en el recaudo de sus ingresos:

Las actividades concernientes a los procesos de Fiscalización y Cobro Coactivo, así como la ejecución del Programa Anticontrabando suscrito con la Federación Nacional de Departamentos, serán ejecutados durante los cuatro años de duración del actual Plan de Desarrollo, lo que permitirá un mejoramiento en los procedimientos ya existentes en aras de incrementar el Recaudo del Departamento sobre sus ingresos propios.

Lo anterior, en concordancia con la ESTRATEGIA FINANCIERA DEL PLAN DE DESARROLLO, señalada en el Artículo 12° de la Ordenanza 08 de 2016:

*“Para lograr el cumplimiento de los objetivos trazados en el Plan de Desarrollo, la Administración Departamental ha diseñado una estrategia financiera que tiene como fundamento un análisis de la situación fiscal y financiera del Departamento, partiendo de las posibilidades de generación de ingresos producto de sus recursos propios, utilizando al máximo el potencial que, desde el punto de vista de la capacidad tributaria, puedan brindar los contribuyentes y la racionalización del gasto que al interior de la administración es necesario implementar.*

*La financiación de los proyectos contenidos en el Plan de Desarrollo, requiere de fuentes ciertas de ingresos y de la implementación de nuevos mecanismos de participación-como los acuerdos sociales, las alianzas público privadas, gestión de recursos ante el Fondo Nacional de Regalías, Estructurar proyectos productivos, para acceder a cofinanciación de recursos en los fondos establecidos por el Gobierno Nacional para los diferentes sectores, entre otros, para hacer posible su ejecución.*

*Se estimulará la consolidación y profundización de una cultura tributaria orientada a incrementar los recaudos obtenidos en las últimas vigencias fiscales a través de procesos de sensibilización, educación y transparencia de la información; facilidad para la consulta, diligenciamiento y pago, apoyado en medios electrónicos; con promoción en los medios masivos de comunicación y rendición de cuentas a los contribuyentes.”*

**MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027**

<b>META PRODUCTO</b>	<b>LINEA BASE</b>	<b>LINEA ESPERADA</b>	<b>INDICADOR</b>
Implementar 4 procesos de fiscalización de las Rentas Departamentales	0	4	Procesos de Fiscalización Implementados
Implementar una estrategia de cobro coactivo sobre la cartera morosa de las Rentas Departamentales	1	1	Estrategia de Cobro Coactivo Implementada
Ejecutar el programa Anti contrabando suscrito con la Federación Nacional de Departamentos.	0	1	Programa Anticontrabando Ejecutado
Elaborar el Diagnóstico del Sistema de Información Tributaria y Financiera	0	1	Diagnóstico del Sistema de Información Tributaria y Financiero elaborado
Implementar un programa para el cumplimiento de las políticas y prácticas contables para la Administración Departamental	0	1	Programa para el cumplimiento de políticas contables implementado

## PROCESOS DE FISCALIZACION

**IMPUESTO DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES** Implementación de un Programa de Fiscalización Tributaria con las siguientes actividades:

- Emplazamientos para Declarar
- Resoluciones por las cuales se Impone una Sanción por No Declarar
- Liquidaciones Oficiales de Aforo
- Cobros persuasivos a deudores del impuesto
- Priorización de cartera morosa
- Mandamientos de Pago
- Investigación de bienes a propietarios de vehículos en estado de morosidad.
- Aplicación de medidas cautelares sobre cuentas bancarias y bienes de contribuyentes.
- Ordenes de Ejecución
- Liquidaciones del Crédito
- Sincronización y actualización de base de datos con los Organismos de tránsito del Departamento del Quindío.

## IMPUESTO DE REGISTRO

• A través de la Ventanilla Única de Registro (VUR), la Dirección Tributaria de la Secretaría de Hacienda, realiza en tiempo real la conciliación con los Municipios en notarías, Cámara de Comercio de Armenia y Oficinas de Registro de Instrumentos Públicos del Departamento del Quindío, de los valores liquidados por Concepto del Impuesto de Registro que hayan sido causados frente a los actos o negocios jurídicos sujetos al pago de dicho tributo.

## IMPUESTO AL CONSUMO (licores, vinos, aperitivos, similares, cerveza, cigarrillo y tabaco elaborado)

• Fiscalización y cobro coactivo a los contribuyentes del Impuesto al Consumo que presenten inexactitudes y omisiones en las declaraciones del Impuesto.

- Trámite de Procesos administrativos sancionatorios por infracción de las normas de Impuesto al Consumo.
- Ejecución del Programa Anti-contrabando suscrito con la Federación Nacional de Departamentos.

### **IMPUESTO DE DEGÜELLO DE GANADO MAYOR**

- Auditorías de fiscalización y control.

### **SOBRETASA A LA GASOLINA**

- Auditorías, cruces de información y trazabilidad a todas las Estaciones de Servicio del Departamento del Quindío.

**ESTAMPILLAS DEPARTAMENTALES:** Pro-desarrollo, Pro-Hospital, Pro-cultura, Pro- adulto mayor, y Pro-Universidad.

- Auditorías de fiscalización y control.
- Visitas de inspección tributaria a las diferentes entidades recaudadoras.

## **6.1. CRONOGRAMA DE EJECUCION DE ACCIONES Y MEDIDAS QUE SUSTENTAN EL CUMPLIMIENTO DE METAS**

En el cuadro anexo podrá evidenciarse la distribución de las actividades ya descritas mediante sus respectivos cronogramas de ejecución de acuerdo a la estructura del Kit Financiero del Departamento Nacional de Planeación.

# MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027

## IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES

¿QUÉ? INGRESOS	CÚAL? RUBRO	CÓMO? ACCIONES Y MEDIDAS	CUÁNDO											INDICADOR RESULTADOS CIERRE DIC/2016	RESPONSABLE
			2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027		
<b>Objetivo:</b> Implementar un Programa de Fiscalización de rentas Departamentales	<b>IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES</b>	Realizar Emplazamientos para Declarar	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	28.590 Contribuyentes en mora al vencimiento del calendario tributario / 6.927 Emplazamientos realizados	SECRETARIA DE HACIENDA-DIRECCION TRIBUTARIA
		Realizar Resoluciones mediante las cuales se impone una sanción	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	15.336 Resoluciones generadas que imponen una sanción / 15.336 Resoluciones notificadas que imponen una sanción	
		Realizar Liquidaciones Oficiales de Aforo	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	643 Liquidaciones Oficiales de Aforo generadas / 507 Liquidaciones Oficiales de Aforo Notificadas	
		Realizar Cobro persuasivo a deudores del Impuesto Vehicular	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	11.204 Contribuyentes que se encuentran en mora / 5.881 Contribuyentes a los que se le realizó el cobro persuasivo	
		Priorización de cartera morosa	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	7.402 Contribuyentes que posean varios vehículos y vehículos de alta gama en mora / 772 de Contribuyentes que posean varios vehículos y vehículos de alta gama requeridos	
		Realizar Mandamientos de Pago	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	754 Mandamientos de Pago generados / 632 Mandamientos de Pago Notificados	
		Realizar la investigación de bienes a propietarios de vehículos en estado de morosidad.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	214 investigaciones de bienes realizadas / 70 investigaciones efectivas	
		Aplicación de medidas cautelares sobre cuentas bancarias y bienes de contribuyentes.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	27 medidas cautelares expedidas / 18 Medidas cautelares aplicadas	
		Realizar las Ordenes de Ejecución	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	53 de Ordenes de Ejecución realizadas / 52 de Ordenes de Ejecución Notificadas	
		Realizar Liquidaciones del Crédito	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	52 Liquidaciones del Crédito realizadas / 2 Liquidaciones del Crédito Notificadas	
Sincronización y actualización de base de datos en todos los Organismos de Tránsito del Departamento del Quindío.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	87.273 vehículos gravados matriculados en los organismos de tránsito del Quindío / 87.273 vehículos registrados en el Aplicativo SISCAR			

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027

### IMPUESTO AL REGISTRO

¿QUÉ?	CÚAL?	CÓMO?	CUÁNDO											INDICADOR	RESPONSABLE
INGRESOS	RUBRO	ACCIONES Y MEDIDAS	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	RESULTADOS CIERRE DIC/2016	
Objetivo: Implementar un Programa de Fiscalización de rentas Departamentales	<b>IMPUESTO AL REGISTRO</b>	A través de la Ventanilla Única de Registro (VUR), la Dirección Tributaria de la Secretaría de Hacienda, realiza en tiempo real la conciliación con los Municipios en notarías, Cámara de Comercio de Armenia y Oficinas de Registro de Instrumentos Públicos del Departamento del Quindío, de los valores liquidados por Concepto del Impuesto de Registro que hayan sido causados frente a los actos o negocios jurídicos sujetos al pago de dicho tributo.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	34.159 actos liquidados y pagados en las notarías, Camara de Comercio y oficinas de instrumentos publicos/ 29.768 de actos liquidados y pagados en tiempo real a través de la Ventanilla Única de Registro -VUR-	<b>SECRETARIA DE HACIENDA-DIRECCION TRIBUTARIA</b>

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027

### IMPUESTO AL CONSUMO

¿QUÉ? INGRESOS	CÚAL? RUBRO	CÓMO? ACCIONES Y MEDIDAS	CUÁNDO											INDICADOR RESULTADOS CIERRE DIC/2016	RESPONSABLE
			2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027		
Objetivo: Implementar un Programa de Fiscalización de rentas Departamentales	<b>IMPUESTO AL CONSUMO (licores, vinos, aperitivos, similares, cerveza, cigarrillo y tabaco elaborado)</b>	Fiscalización y cobro coactivo a los contribuyentes del Impuesto al Consumo que presenten inexactitudes y omisiones en las declaraciones del Impuesto.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	13 contribuyentes inexactos y omisos/ 6 contribuyentes inexactos y omisos en procesos de fiscalización y cobro coactivo	<b>SECRETARIA DE HACIENDA-DIRECCION TRIBUTARIA</b>
		Trámite de Procesos administrativos sancionatorios por infracción de las normas de Impuesto al Consumo.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	69 contribuyentes en proceso/ 37 contribuyentes sancionados	
		Ejecución del Programa Anti-contrabando suscrito con la Federación Nacional de Departamentos.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	5.290 actividades programadas dentro del Plan de Acción / 5.290 actividades ejecutadas.	



## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027

### IMPUESTO DEGUELLO AL GANADO MAYOR

¿QUÉ?	CÚAL?	CÓMO?	CUÁNDO											INDICADOR RESULTADOS CIERRE DIC/2016	RESPONSABLE
			2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027		
INGRESOS	RUBRO	ACCIONES Y MEDIDAS													
Objetivo: Implementar un Programa de Fiscalización de rentas Departamentales	<b>IMPUESTO AL DEGUELLO DE GANADO MAYOR</b>	Realizar Auditorías de fiscalización y control.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	27 auditorias programadas / 19 auditorias realizadas	<b>SECRETARIA DE HACIENDA- DIRECCION TRIBUTARIA</b>

### IMPUESTO SOBRETASA A LA GASOLINA

¿QUÉ?	CÚAL?	CÓMO?	CUÁNDO											INDICADOR RESULTADOS CIERRE DIC/2016	RESPONSABLE
			2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027		
INGRESOS	RUBRO	ACCIONES Y MEDIDAS													
Objetivo: Implementar un Programa de Fiscalización de rentas Departamentales	<b>SOBRETASA A LA GASOLINA</b>	Realizar auditorías, cruces de información y trazabilidad a todas las Estaciones de Servicio del Departamento del Quindío	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	375 auditorias y cruces de información programadas / 375 de auditorias y cruces de información realizadas	<b>SECRETARIA DE HACIENDA- DIRECCION TRIBUTARIA</b>

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027

### ESTAMPILLAS DEPARTAMENTALES

¿QUÉ?	CÚAL?	CÓMO?	CUÁNDO											INDICADOR RESULTADOS CIERRE DIC/2016	RESPONSABLE	
			2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027			
INGRESOS	RUBRO	ACCIONES Y MEDIDAS														
Objetivo: Implementar un Programa de Fiscalización de rentas Departamentales	<b>ESTAMPILLAS DEPARTAMENTALES: Pro-desarrollo, Pro-Hospital, Pro-cultura, Pro- adulto mayor, y Pro-Universidad.</b>	Auditorías de fiscalización y control.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	1440 auditorias programadas / 1440 auditorias realizadas	<b>SECRETARIA DE HACIENDA-DIRECCION TRIBUTARIA</b>
		Visitas de inspección tributaria a las diferentes entidades recaudadoras.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	254 visitas programadas/ 254 visitas realizadas	

**MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027**

**GASTOS**

¿QUÉ? GASTOS	CÚAL? RUBRO	CÓMO? ACCIONES Y MEDIDAS	CUÁNDO											INDICADOR RESULTADOS CIERRE DIC/2016	RESPONSABLE	
			2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027			
<b>Objetivo:</b> Mantener los límites permitidos por ley	<b>FUNCIONAMIENTO</b>	Mantener su nivel dentro de los límites permitidos por la ley 617 de 2000, a través de la política de buen gobierno se implementaran mecanismos de disciplina fiscal que permitan generar ahorros para destinarlos a inversión social.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	Indicador ley 617 de 2000 (Limite 70%) resultado a cierre 2016 68%	SECRETARIA DE HACIENDA-DIRECCION FINANCIERA
	<b>DEUDA PUBLICA</b>	Encaminar los esfuerzos en adquirir nueva deuda dentro de los límites establecidos por la Ley 358/97 manteniendo los indicadores de solvencia y sostenibilidad y solicitar a los organismos financieros un mejoramiento del perfil de la deuda con el objeto de optimizar las condiciones del flujo de caja y así contar con mayor disponibilidad de recursos para inversión.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	Indicador ley 358 de 1997 = <b>Solvencia</b> (max 40%) a cierre 2016 5% <b>Sostenibilidad</b> (max 80%) a cierre 2016 39 Arojando un Semafoto Verde en este indicador	

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027

### 6.2 RESULTADOS EJECUCIÓN DE INGRESOS VIGENCIA 2016 QUE REFLEJAN LAS ACCIONES Y MEDIDAS TOMADAS POR LA SECRETARIA DE HACIENDA EN CUMPLIMIENTO DE LAS METAS FINANCIERAS VIGENCIA 2016

En el siguiente cuadro se observa el cumplimiento del Plan Financiero proyectado en el Plan de Desarrollo de acuerdo con los resultados obtenidos en la ejecución de ingresos y gastos del presupuesto de la Vigencia 2016

PLAN FINANCIERO PLAN DE DESARROLLO VRS PRESUPUESTO				
CONCEPTO	PLAN FINANCIERO PLAN DE DESARROLLO 2016	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2016	DIFERENCIA S PPTO 2016-PD 2016	EJECUCION A 31 DE DIC 2016
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>90,903</b>	<b>97,977</b>	<b>7,074</b>	<b>105,953</b>
TRIBUTARIOS	76,254	77,042	788	86,675
NO TRIBUTARIOS	14,648	20,934	6,286	19,278
<b>FONDOS ESPECIALES</b>	<b>149,618</b>	<b>171,351</b>	<b>21,733</b>	<b>173,506</b>
FONDO EDUCATIVO DEPARTAMENTAL	113,131	121,690	8,559	121,790
FONDO DEPARTAMENTAL DE SALUD	32,646	45,819	13,173	46,023
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	2,142	2,142	-	2,142
FONDO DE SEGURIDAD	1,700	1,700	-	3,551
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>24,598</b>	<b>16,042</b>	<b>(8,556)</b>	<b>15,512</b>
RECURSOS DEL CREDITO	-	-	-	
RECURSOS DEL BALANCE Y CARTERA	24,238	15,660	(8,578)	14,552
RENDIMIENTOS POR OPERACIONES FINANCIERAS	206	228	22	960
EXCEDENTES FINANCIEROS	155	155	-	-
<b>TOTAL ENTE CENTRAL</b>	<b>265,119</b>	<b>285,370</b>	<b>20,251</b>	<b>294,971</b>

Cifras en Millones de Pesos

#### 6.2.1 Ingresos Plan Financiero Plan de Desarrollo vs Presupuesto Ejecutado vigencia 2016

Del primer año de ejecución del Plan Financiero proyectado en el Plan de Desarrollo a través del Presupuesto de Ingresos en la vigencia 2016, se puede decir:

• **Ingresos Corrientes** proyectados en el Plan Financiero del Plan de Desarrollo para la vigencia 2016 alcanzaron la suma de \$90.903millones.

Durante la vigencia 2016 se ejecutaron por Ingresos Corrientes la suma de \$105.953millones con un mayor valor ejecutado de \$15.050millones, es decir un incremento del 16.5%

• **Fondos Especiales:** por este concepto se proyectaron en el Plan Financiero del Plan de Desarrollo \$149.618millones y se ejecutaron efectivamente durante la vigencia 2016 \$173.506millones, es decir un recaudo efectivo superior por valor de \$23.888millones que corresponden a un mayor valor del 16% de lo proyectado.

• **Recursos de Capital:** para estos recursos se proyectaron \$24.598millones, con un recaudo efectivo en la vigencia 2016 por valor de \$15.512millones.

Lo anteriormente expuesto, nos indica que del valor proyectado en el Plan Financiero del Plan de Desarrollo para la vigencia 2016 por \$265.119millones se ejecutaron efectivamente \$294.291millones con un mayor recaudo por valor de \$29.852 que alcanza un 11% más de lo proyectado.

Esto significa que se cumplieron las proyecciones y se contó con un mayor recurso para financiar el Plan Operativo de Inversiones del Presupuesto para la vigencia 2016 en cumplimiento de las metas propuestas en el Plan de Desarrollo 2016-2019 “En Defensa del Bien Común”

### **6.2.2 Cumplimiento de las Metas del Plan de Desarrollo 2016-2019 “En Defensa del Bien Común**

La siguiente Tabla, nos indica el avance del cumplimiento del Plan de Desarrollo 2016-2019, “En Defensa del Bien Común”, según información suministrada por la Secretaría de Planeación Departamental del Quindío.

En cumplimiento del Decreto 1061 de 2016 “Por medio del cual se reglamenta el seguimiento y evaluación al Plan de Desarrollo Departamental 2016 – 2019 “En Defensa del Bien Común”, la Secretaría de Planeación Departamental realiza el seguimiento al Plan a través de los instrumentos de planificación implementados

## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027

al interior de la Administración por el método de semaforización, diseñado por el Departamento Nacional de Planeación DNP y adoptado por el ente territorial.

Verde Oscuro	80%-100%
Verde Claro	70%-79%
Amarillo	60%-69%
Naranja	40%-59%

CUMPLIMIENTO METAS DEL PLAN DE DESARROLLO "EN DEFENSA DEL BIEN COMUN" 2016-2019 A DICIEMBRE 31 DE 2016							
SECRETARIA	METAS PRODUCTO PROGRAMADAS	% CUMPLIMIENTO PROMEDIO%	SEMAFORO				
			Verde Oscuro (80% - 100%)	Verde Claro (70% - 79%)	Amarillo (60% - 69%)	Naranja (40% - 59%)	Rojo (0-39%)
ADMINISTRATIVA	5	89%	4			1	
PLANEACIÓN	21	93%	19		1		1
HACIENDA	5	100%	5				
AGUAS E INFRAESTRUCTURA	12	66%	8				4
INTERIOR	31	80%	22		2	3	4
CULTURA	8	100%	8				
TURISMO, INDUSTRIA Y COMERCIO	15	85%	11	1		2	1
AGRICULTURA, DESARROLLO RURAL Y MEDIO AMBIENTE	21	89%	17	1		2	1
PRIVADA	3	67%	2				1
EDUCACIÓN (1)	47	86%	40		1		6
FAMILIA	20	71%	10	1	3	4	2
REPRESENTACIÓN JUDICIAL	1	100%	1				
SALUD	53	88%	47				6
INDEPORTES	12	91%	11				1
PROMOTORA DE VIVIENDA	5	81%	4				1
INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE TRANSITO	3	33%	1				2
<b>PORCENTAJE PROMEDIO</b>		<b>82%</b>					

(1) La secretaria de educación cuenta con 50 metas productos , en 3 metas producto no se ha generado el indicador a nivel nacional en lo que hace referencia al índice sintético de calidad educativa (ISCE) en el nivel de básica primaria,

## 7. ESTIMACIÓN DEL COSTO FISCAL DE LAS EXENCIONES TRIBUTARIAS EXISTENTES EN LA VIGENCIA FISCAL ANTERIOR

**Exenciones Tributarias:** Son medidas legislativas a través de las cuales se impide el nacimiento de una obligación tributaria en relación con determinados sujetos o se disminuye la cuantía de la misma, por consideraciones de política fiscal. Debe atender a los principios de generalidad y homogeneidad, y se identifican por su carácter taxativo, limitativo, inequívoco, personal e intransferible, de manera que sólo operan a favor de los sujetos pasivos que se subsuman en las hipótesis previstas en la ley. En relación con los propósitos que persigue el Estado al implementar beneficios de naturaleza fiscal, la jurisprudencia constitucional ha establecido que la exención tributaria no es un fin para el Estado ni para el sujeto pasivo de la obligación fiscal, sino que se trata de un instrumento de estímulo tributario que puede estar orientado hacia diferentes propósitos tales como (i) la recuperación y desarrollo de áreas geográficas deprimidas por desastres naturales o provocados por el hombre, (ii) el fortalecimiento patrimonial de las empresas que ofrecen bienes o servicios de gran sensibilidad social, (iii) el incremento de la inversión en sectores vinculados a la generación de empleo masivo, (iv) la protección de ciertos ingresos laborales y de las prestaciones de la seguridad social, así como (v) una mejor redistribución de la renta global.<sup>37</sup>

**Costo Tributario:** hace referencia al recaudo que el fisco deja de percibir producto de la aplicación de tratamientos tributarios preferenciales y cuya finalidad es favorecer o estimular a determinados sectores, actividades, regiones o agentes de la economía.<sup>38</sup>

Estos pueden ser de dos tipos: Transitorio: si el gasto se va a realizar en un periodo de tiempo específico. Permanente: si el gasto se va a ejecutar de manera indefinida o hasta que una norma legal lo de por concluido.

---

<sup>37</sup><http://www.corteconstitucional.gov.co/RELATORIA/2009/C-748-09.htm>

\*<sup>38</sup> MFMP Ministerio de Hacienda 2016

**Beneficio Tributario:** hace referencia a un subconjunto de beneficios tributarios que son capaces de menoscabar la base fiscal, implicando un costo real neto en el recaudo del impuesto. A nivel internacional, no existe un estándar de medición de los costos fiscales, pues estos dependen de las categorías que crea cada administración tributaria para determinar cuándo un beneficio genera un sacrificio en el recaudo. En el caso colombiano, los documentos disponibles no permiten establecer cómo se calcula dicho costo fiscal, pero un principio es la diferenciación entre la “tecnicidad” o no, de un determinado beneficio.<sup>39</sup>

## 7.1 COSTO FISCAL EXENCIONES IMPUESTO VEHICULOS AUTOMOTORES

ESTIMACIÓN DEL COSTO FISCAL DE LAS EXENCIONES EXISTENTES EN LA VIGENCIA ANTERIOR EN EL DEPARTAMENTO DEL QUINDÍO					
	Normatividad por medio de la cual se otorga la exención o beneficio tributario	Clasificación (Exención o Beneficio Tributario)	Plazo (Permanente o Temporal)	Monto de la Exención o Incentivo (Beneficio Tributario)	Beneficiarios
Impuesto Sobre Vehículos Automotores	<b>Ordenanza Nº 002 de 2015</b> Por medio de la cual se conceden un descuento del 80% en Sanciones e Intereses del Impuesto Sobre Vehículos Automotores - ISVA, en los siguientes casos: Hurto, Chatarrización, Destrucción Total o Pérdida Total en un Accidente de Tránsito o por Caso Fortuito o Fuerza Mayor, por Decisión de Autoridad Competente y por Placa Antigua.	Beneficio Tributario (Del 80% en las Sanciones e Intereses)	Permanente	Hurto: \$62.171.000 Chatarrización: \$3.282.000 Placa Antigua: \$18.100.000	Los sujetos pasivos del Impuesto Sobre Vehículos Automotores (ISVA) que trata la Ley 488 de 1998, cuyo Vehículo Gravado se encontró en los supuestos de hurto o desaparición documentada (42 Contribuyentes), chatarrización según la definición de que trata el artículo 2 de la Ley 769 de 2002 (18 Contribuyentes), destrucción total, vehículos con placas anteriores al Decreto 2591 de 1990 (14 Contribuyentes) o cuya matrícula haya sido cancelada por orden de autoridad competente, podrán solicitar a la Administración Departamental a través de la Dirección Gestión Tributaria la aplicación de la condición especial de pago.

<sup>39</sup> <http://justiciatributaria.co/wp-content/uploads/2014/10/DOCUMENTO-FINAL-ANALISIS-BENEFICIOS-TRIBUTARIOS-IMPUESTO-DE-RENTA.pdf>



## MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027

De la ordenanza 002/2015 se puede ver que se otorgó Beneficio Tributario por \$83.553.000 de los cuales se beneficiaron 74 Contribuyentes, donde (42) solicitaron Beneficio por Hurto, (18) por Chatarrización, (14) Destrucción total.

### 7.2 COSTO FISCAL EXENCIONES IMPUESTO DE REGISTRO

	Normatividad por medio de la cual se otorga la exención o beneficio tributario	Clasificación (Exención o Beneficio Tributario)	Plazo (Permanente o Temporal)	Monto de la Exención o Incentivo (Beneficio Tributario)	Beneficiarios
Impuesto de Registro	<b>Ordenanza Nº 017 del 2015</b> Por medio de la cual se concede una exención del Impuesto de Registro que se cause por el registro de los títulos, sentencias judiciales, contratos y escrituras públicas a través de los cuales se formalice la propiedad rural en ejecución del programa de formalización rural del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural y/o procesos de titulación que adelante INCODER.	Exención (En el 100% del Impuesto al Registro)	Permanente	\$ 0	Los particulares contratantes y los particulares beneficiarios del acto o providencia sometida a registro que formalicen la propiedad rural en ejecución del programa de formalización rural del ministerio de agricultura y desarrollo rural y/o procesos de titulación que adelante INCODER.
Impuesto de Registro	<b>Ordenanza Nº 021 de 2015</b> Por medio de la cual se exonera del pago del Impuesto de Registro a los beneficiarios de los programas de vivienda de interés prioritario y vivienda de interés prioritario para ahorradores en el Departamento del Quindío.	Exención (En el 100% del Impuesto al Registro)	Temporal (Tendrá vigencia mientras estén vigentes los programas de Vivienda de Interés Prioritario y Viviendas de Interés Prioritario para ahorradores en el Departamento del Quindío)	Impuesto de Registro: \$582.913.108	Aplicará sólo para los particulares beneficiarios de las viviendas de interés prioritario y viviendas de interés para ahorradores.(1.286 escrituras)

De la Ordenanza 017 de 2015 donde se ordena otorgar exención a los particulares beneficiarios del programa de formalización rural del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural o los procesos de titulación de INCODER, no se presentaron en 2016 solicitudes de exención.

De la Ordenanza 021 de 2015 donde se ordena otorgar exención a los particulares beneficiarios de las viviendas de interés prioritario y vivienda de interés para ahorradores, se concedió exenciones por \$582.913.108 a # 1.286 Beneficiarios que solicitaron dicha exención

En el siguiente cuadro se evidencian las ordenanzas de las exenciones con su respectiva cuantificación del acto administrativo durante el 2016 en el cual se observa que el costo de estimado de las exenciones por seiscientos sesenta y seis millones cuatrocientos sesenta y seis mil ciento ocho pesos. (\$666.466.108)<sup>40</sup> el cual no afecta la proyección del Plan Financiero debido a que en este no se incluyó el Costo Total de la Cartera por lo tanto no genera Impacto Fiscal.

---

<sup>40</sup> Fuente: Dirección Tributaria / Secretaría de Hacienda Departamento del Quindío

## 8. UNA RELACIÓN DE LOS PASIVOS EXIGIBLES Y DE LOS PASIVOS CONTINGENTES QUE PUEDEN AFECTAR LA SITUACION FINANCIERA DE LA ENTIDAD TERRITORIAL

De acuerdo con lo establecido en la Ley 448 de 1998, los **PASIVOS CONTINGENTES** son las obligaciones pecuniarias sometidas a condición, es decir, aquellas en virtud de la cual la entidad territorial estipula contractualmente a favor del contratista, el pago de una suma de dinero determinada o determinable, a partir de factores identificados por la ocurrencia de un hecho futuro incierto. Vale la pena recordar que dicha ley estableció la conformación del Fondo de Contingencias de las Entidades con el objetivo de mejorar la disponibilidad de recursos financieros para cubrir el cumplimiento de las obligaciones contingentes pactadas en los contratos de participación privada en Colombia, en sectores como infraestructura vial, energía, saneamiento básico y agua potable.<sup>41</sup>

En caso de las operaciones de crédito público estas se constituyen en un pasivo contingente en cuanto son un hecho incierto que requiere una condición de cumplimiento para llegar a ser un pasivo real, además se puede decir que surgen a cargo de las entidades descritas en los artículos 41 de la Ley 80 de 1993 y el artículo 14 de la Ley 185 de 1995, cuando estas actúen como garantes de obligaciones de pago a terceros.

De otra parte, los **PASIVOS EXIGIBLES** son compromisos legalmente adquiridos como resultado de la ejecución del presupuesto, en otras vigencias, que deben asumirse con cargo al presupuesto disponible de la vigencia en que se pagan por cuanto no se constituyeron como reservas presupuestales o cuentas por pagar o la reserva presupuestal o cuenta por pagar que lo respaldo en su oportunidad feneció

---

<sup>41</sup>Bases para la Gestión del Sistema Presupuestal Territorial 2012 (DNP) pág. 109

por no haberse pagado en el transcurso de la misma vigencia fiscal en que se constituyeron.

Para el pago de los pasivos exigibles, el Gobierno Departamental mediante decreto, realizará las modificaciones presupuestales necesarias con el fin de asegurar el cumplimiento de dichas obligaciones.<sup>42</sup>

De esta manera es posible que surjan pasivos contingentes y/o exigibles cuando:<sup>43</sup>

- Deba pagarse la deuda u obligaciones de un tercero por haberse otorgado un aval o garantía.
- Surjan sentencias o conciliaciones producto de una pérdida de un litigio o demanda, donde se condena a pagar una suma de dinero a un tercero
- Hay pasivos pensionales, entendidos como obligaciones compuestas por bonos pensionales, el valor correspondiente a las reservas matemáticas de pensiones y las cuotas partes de bonos y de pensiones.
- Se hace efectivo el cumplimiento de una garantía otorgada en contratos de crédito, es decir, originados en operaciones de deuda.

El Departamento del Quindío tal cual como lo dice la ley 819 de 2003, debe tener en cuenta los costos en los que se podría incurrir con los litigios y demandas en las cuales el Departamento es parte actora.

Con el fin de conceptualizar a que se refiere la clasificación de los procesos, se tiene en cuenta la Ley 1437 en sus artículos 138, 140 y 141, además del artículo 74 del Código procesal del trabajo.

- Reparación Directa: Las personas pueden ejercerlo cuando hayan sido afectadas o que hayan sido víctimas de daños antijurídicos por causa de la acción u omisión del estado y se interpone con el fin de que se declare la responsabilidad del estado y se ordene reparar el daño.

---

<sup>42</sup> Estatuto Orgánico de Presupuesto Ordenanza 022

<sup>43</sup> Bases para la Gestión del Sistema Presupuestal Territorial 2012 (DNP) pág. 108

- Medio de control de nulidad y restablecimiento del derecho: Se clasifica como un proceso que se instaura en eventos en los que se vulnere o lesione un derecho subjetivo de una persona que está amparado por una norma y es básicamente para declarar nulidad en actos administrativos (pronunciamientos de la administración) y a partir de estos se logre restablecer el derecho de la persona que fue vulnerado y es para casos particulares o específicos.
- Controversias contractuales: Como el nombre lo indica es para conflictos originados entre cualquiera de las partes de un contrato del Estado en donde este podrá pedir que se declare su existencia o su nulidad, que se ordene su revisión, que se declare su incumplimiento, que se declare la nulidad de los actos administrativos contractuales, que se condene al responsable a indemnizar los perjuicios, y que se hagan otras declaraciones y condenas. Así mismo, el interesado podrá solicitar la liquidación judicial del contrato cuando esta no se haya logrado de mutuo acuerdo y la entidad estatal no lo haya liquidado unilateralmente.
- El proceso ordinario laboral de primera instancia: son aquellos procesos donde la reconvención se formulará en escrito separado del de la contestación y deberá contener los mismos requisitos de la demanda principal, de ella se dará traslado común por tres días al reconvenido y al agente del Ministerio Público, en su caso, y de allí en adelante se sustanciará bajo una misma cuerda y se decidirá en una misma sentencia.

## 8.1 PASIVOS EXIGIBLES:

La Ordenanza 022 de 2014 Estatuto Orgánico de Presupuesto del Departamento del Quindío, en su artículo 76, establece Reconocimiento de Pasivos Exigibles. Los pasivos exigibles son compromisos legalmente adquiridos como resultado de la ejecución del presupuesto en otras vigencias, por cuanto no se constituyeron como reservas presupuestales o cuentas por pagar, o la reserva presupuestal o cuenta

**MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027**

por pagar que lo respaldó en su oportunidad feneció por no haberse pagado en el transcurso de la misma vigencia fiscal en que se constituyeron.

En el Acta 05 de diciembre 31 de 2015 se constituyen reservas presupuestales para la vigencia 2016. A diciembre 31 de 2016 se evidencian reservas que no se cancelaron durante la vigencia, así:

Con fuente 56 (Convenio Anti Contrabando) por valor de 2,214,897,049

Con fuente 04 (Estampilla Pro Desarrollo) por valor de 153,059,316

Con fuente 55 (Cofinanciación sin situación de fondos) por valor de 1,931,345,370

Con fuente 25 (SGP Educación) por valor de 6,857,553

Con fuente 59 (SGP Salud) por valor de 224,955,668

Con fuente 61 (SGP Salud) por valor de 16,600,000

Con fuente 20 (Ordinario) \*por valor de 4,674,563

En los siguientes cuadros se detalla el total de las reservas canceladas, las que quedan en pasivos exigibles, para ser incorporadas al Presupuesto General del Departamento; así:

<b>TOTAL DE RESERVAS CANCELADAS</b>			
<b>RUBRO</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>OBJETO</b>	<b>VALOR CANCELACION</b>
0308 - 5 - 1 17 92 109 75 - 56	Construcción y/o mejoramiento de la Infraestructura Educativa, de todo el Departamento del Quindío.	VFE-ESTE RP REEMPLAZA EL RP 2433 DE 2014, SEGUN DECRETO 005 DE 2015, CUYO OBJETO ES: "EJECUCIÓN DE OBRAS EN INSTITUCIONES EDUCATIVAS PRIORIZADAS PARA EL DEPARTAMENTO DEL QUINDIO, EN CUMPLIMIENTO DEL CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 1051 DE 2013 DERIVADO	266,446,120
0314 - 5 - 1 1 3 6 5 - 25	Fortalecimiento de estrategias de permanencia en el sistema educativo formal mediante el mejoramiento de ambientes educativos escolares en el Departamento del Quindío	VFE-ESTE RP REEMPLAZA ELRP 2442 DE 2014, SEGUN DECRETO 005 2015, CUYO OBJETO ES ESTE CDP REEMPLAZA EL CDP 3673 DE 2013, SEGUN DECRETO 925 DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 "EJECUCIÓN DE OBRAS EN INSTITUCIONES EDUCATIVAS PRIORIZADAS PARA EL DEPARTAMENTO DEL QUI	6,857,553
0308 - 5 - 1 17 92 109 75 - 56	Construcción y/o mejoramiento de la Infraestructura Educativa, de todo el Departamento del Quindío.	VFE-ESTE RP REEMPLAZA EL 8488 DE 2014, SEGUN DECRETO 005 DE 2015, CUYO OBJETO ES: "INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y AMBIENTAL A LA CONSTRUCCION Y DEMOLICION DE LA INSTITUCION EDUCATIVA SAN JOSE, VEREDA FACAHADAS DEL MUNICIPIO DE FILAN	69,684,607
0308 - 5 - 1 17 92 109 75 - 04	Construcción y/o mejoramiento de la Infraestructura Educativa, de todo el Departamento del Quindío.	VF- DECRETO 571 DE 2014. "CONSTRUCCION Y DEMOLICION DE LA INSTITUCION EDUCATIVA SAN JOSE, VEREDA FACAHADAS DEL MUNICIPIO DE FILANDIA, DEPARTAMENTO DEL QUINDIO"	38,414,252
0308 - 5 - 1 17 92 109 75 - 56	Construcción y/o mejoramiento de la Infraestructura Educativa, de todo el Departamento del Quindío.	VF- DECRETO 571 DE 2014. "CONSTRUCCION Y DEMOLICION DE LA INSTITUCION EDUCATIVA SAN JOSE, VEREDA FACAHADAS DEL MUNICIPIO DE FILANDIA, DEPARTAMENTO DEL QUINDIO"	574,970,588

**MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027**

1802 - 5 - 1 2 6 12 125 - 59	Población no afiliada al Sistema General de Seguridad Social en Salud	VF- DECRETO 391 DE 2014. PRESTAR SERVICIOS DE SALUD DE MEDIANA COMPLEJIDAD DE ATENCIÓN A LA POBLACIÓN POBRE NO ASEGURADA Y LO NO CUBIERTO POR SUBSIDIOS A LA DEMANDA, POBLACIONES ESPECIALES Y PERSONAS QUE CERTIFIQUEN SU CONDICIÓN DE VÍCTIMA, ATENCIÓN INTEG	224,955,668
0304 - 1 - 5 1 - 20	Centro Metropolitano de Convenciones	PRESTAR EL SERVICIO DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA, PARA GARANTIZAR EL CUIDADO Y CUSTODIA DE LOS DIFERENTES MUEBLES E INMUEBLES DE PROPIEDAD DE LA ADMINISTRACION DEPARTAMENTAL DEL QUINDIO	514,475
0308 - 5 - 1 17 92 109 75 - 55	Construcción y/o mejoramiento de la Infraestructura Educativa, de todo el Departamento del Quindío.	CONSTRUCCION DE DOS CENTROS DE DESARROLLO INFANTIL EN LOS MUNICIPIOS DE QUIMBAYA Y CALARCA DEL DEPARTAMENTO DEL QUINDIO.	1,931,345,370
0307 - 5 - 1 22 104 138 121 - 20	Mejoramiento de la sostenibilidad de los procesos de fiscalización liquidación control y cobranza de los tributos en el Departamento del Quindío	SUMINISTRO DE ESTAMPILLAS PARA SEÑALIZACION DE PRODUCTOS GRAVADOS CON EL IMPUESTO AL CONSUMO (CIGARRILLOS - TABACO ELABORADO) COMERCIALIZADOS EN EL DEPARTAMENTO DEL QUINDÍO.	4,160,088
0308 - 5 - 1 17 92 109 75 - 04	Construcción y/o mejoramiento de la Infraestructura Educativa, de todo el Departamento del Quindío.	ADICION Y PRORROGA AL SID 010 DE 2014 : "INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y AMBIENTAL A LA CONSTRUCCION Y DEMOLICION DE LA INSTITUCION EDUCATIVA SAN JOSE, VEREDA FACAHADAS DEL MUNICIPIO DE FILANDIA, DEPARTAMENTO DEL QUINDIO"	6,335,742
0308 - 5 - 1 17 92 109 75 - 04	Construcción y/o mejoramiento de la Infraestructura Educativa, de todo el Departamento del Quindío.	ADICION Y PRORROGA AL CONTRATO SID 017 DE 2014 CUYO OBJETO CONSTRUCCION Y DEMOLICION DE LA INSTITUCION EDUCATIVA SAN JOSE, VEREDA FACAHADAS DEL MUNICIPIO DE FILANDIA, DEPARTAMENTO DEL QUINDIO"	90,510,598
0308 - 5 - 1 17 92 109 75 - 04	Construcción y/o mejoramiento de la Infraestructura Educativa, de todo el Departamento del Quindío.	MODIFICATORIO DE ADICION AL CONTRATO SID 006 DE 2014 CUYO OBJETO ES: "INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, JURIDICA Y AMBIENTAL DE OBRAS EN INSTITUCIONES EDUCATIVAS PRIORIZADAS PARA EL DEPARTAMENTO DEL QUINDIO, EN CUMPLIMIENTO DEL CONVENIO	17,798,724
0308 - 5 - 1 17 87 101 69 - 56	Aplicación del Plan Vial Departamental en el Departamento del Quindío.	CESION DEL CONTRATO DE OBRA N° SID 003 DE 2015 SUSCRITO ENTRE EL DEPARTAMENTO DEL QUINDIO Y LA UNION TEMPORAL VIAS DEL QUINDIO. RECUPERACIÓN Y MANTENIMIENTO DE LAS VIAS TERCARIAS EN LOS MUNICIPIOS DE CALARCA, CIRCASIA, CORDIBA, MONTENEGRO, PIJAO Y QUIMB	652,780,305
0308 - 5 - 1 17 87 101 69 - 56	Aplicación del Plan Vial Departamental en el Departamento del Quindío.	CESION DEL CONTRATO DE OBRA N° SID 002 DE 2015 SUSCRITO ENTRE EL DEPARTAMENTO DEL QUINDIO Y LA UNION TEMPORAL VIAS DEL QUINDIO. RECUPERACIÓN Y MANTENIMIENTO DE LAS VÍAS TERCARIAS EN LOS MUNICIPIOS DE ARMENIA, BUENAVISTA, CALARCA, CIRCASIA, CORDOBA, GENOV	651,015,429
<b>VALOR TOTAL</b>			<b>4,535,789,519</b>

De las cuales quedan en pasivos exigibles las siguientes reservas:

<b>TOTAL PASIVOS EXIGIBLES</b>			
<b>RUBRO</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>OBJETO</b>	<b>VALOR CANCELACION</b>
0308 - 5 - 1 17 92 109 75 - 56	Construcción y/o mejoramiento de la Infraestructura Educativa, de todo el Departamento del Quindío.	VFE-ESTE RP REEMPLAZA EL RP 2433 DE 2014, SEGUN DECRETO 005 DE 2015, CUYO OBJETO ES: -"EJECUCIÓN DE OBRAS EN INSTITUCIONES EDUCATIVAS PRIORIZADAS PARA EL DEPARTAMENTO DEL QUINDIO, EN CUMPLIMIENTO DEL CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 1051 DE 2013 DERIVADO	266,446,120
0314 - 5 - 1 1 3 6 5 - 25	Fortalecimiento de estrategias de permanencia en el sistema educativo formal mediante el mejoramiento de ambientes educativos escolares en el Departamento del Quindío	VFE-ESTE RP REEMPLAZA EL RP 2442 DE 2014, SEGUN DECRETO 005 DE 2015, CUYO OBJETO ES ESTE CDP REEMPLAZA EL CDP 3673 DE 2013, SEGUN DECRETO 925 DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 "EJECUCIÓN DE OBRAS EN INSTITUCIONES EDUCATIVAS PRIORIZADAS PARA EL DEPARTAMENTO DEL QUI	6,857,553

**MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027**

0308 - 5 - 1 17 92 109 75 - 56	Construcción y/o mejoramiento de la Infraestructura Educativa, de todo el Departamento del Quindío.	VFE-ESTE RP REEMPLAZA EL 8488 DE 2014, SEGUN DECRETO 005 DE 2015, CUYO OBJETO ES: "INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y AMBIENTAL A LA CONSTRUCCION Y DEMOLICION DE LA INSTITUCION EDUCATIVA SAN JOSE, VEREDA FACAHADAS DEL MUNICIPIO DE FILAN	69,684,607
0308 - 5 - 1 17 92 109 75 - 04	Construcción y/o mejoramiento de la Infraestructura Educativa, de todo el Departamento del Quindío.	VF- DECRETO 571 DE 2014. "CONSTRUCCION Y DEMOLICION DE LA INSTITUCION EDUCATIVA SAN JOSE, VEREDA FACAHADAS DEL MUNICIPIO DE FILANDIA, DEPARTAMENTO DEL QUINDIO"	38,414,252
0308 - 5 - 1 17 92 109 75 - 56	Construcción y/o mejoramiento de la Infraestructura Educativa, de todo el Departamento del Quindío.	VF- DECRETO 571 DE 2014. "CONSTRUCCION Y DEMOLICION DE LA INSTITUCION EDUCATIVA SAN JOSE, VEREDA FACAHADAS DEL MUNICIPIO DE FILANDIA, DEPARTAMENTO DEL QUINDIO"	574,970,588
0308 - 5 - 1 17 92 109 75 - 55	Construcción y/o mejoramiento de la Infraestructura Educativa, de todo el Departamento del Quindío.	CONSTRUCCION DE DOS CENTROS DE DESARROLLO INFANTIL EN LOS MUNICIPIOS DE QUIMBAYA Y CALARCA DEL DEPARTAMENTO DEL QUINDIO.	1,931,345,370
0308 - 5 - 1 17 92 109 75 - 04	Construcción y/o mejoramiento de la Infraestructura Educativa, de todo el Departamento del Quindío.	ADICION Y PRORROGA AL SID 010 DE 2014 : "INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y AMBIENTAL A LA CONSTRUCCION Y DEMOLICION DE LA INSTITUCION EDUCATIVA SAN JOSE, VEREDA FACAHADAS DEL MUNICIPIO DE FILANDIA, DEPARTAMENTO DEL QUINDIO"	6,335,742
0308 - 5 - 1 17 92 109 75 - 04	Construcción y/o mejoramiento de la Infraestructura Educativa, de todo el Departamento del Quindío.	ADICION Y PRORROGA AL CONTRATO SID 017 DE 2014 CUYO OBJETO CONSTRUCCION Y DEMOLICION DE LA INSTITUCION EDUCATIVA SAN JOSE, VEREDA FACAHADAS DEL MUNICIPIO DE FILANDIA, DEPARTAMENTO DEL QUINDIO"	90,510,598
0308 - 5 - 1 17 92 109 75 - 04	Construcción y/o mejoramiento de la Infraestructura Educativa, de todo el Departamento del Quindío.	MODIFICATORIO DE ADICION AL CONTRATO SID 006 DE 2014 CUYO OBJETO ES: "INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, JURIDICA Y AMBIENTAL DE OBRAS EN INSTITUCIONES EDUCATIVAS PRIORIZADAS PARA EL DEPARTAMENTO DEL QUINDIO, EN CUMPLIMIENTO DEL CONVENIO	17,798,724
0308 - 5 - 1 17 87 101 69 - 56	Aplicación del Plan Vial Departamental en el Departamento del Quindío.	CESION DEL COTRATO DE OBRA N° SID 003 DE 2015 SUSCRITO ENTRE EL DEPARTAMENTO DEL QUINDIO Y LA UNION TEMPORAL VIAS DEL QUINDIO. RECUPERACIÓN Y MANTENIMIENTO DE LAS VIAS TERCARIAS EN LOS MUNICIPIOS DE CALARCA, CIRCASIA, CORDIBA, MONTENEGRO, PIJAO Y QUIMB	652,780,305
0308 - 5 - 1 17 87 101 69 - 56	Aplicación del Plan Vial Departamental en el Departamento del Quindío.	CESION DEL CONTRATO DE OBRA N° SID 002 DE 2015 SUSCRITO ENTRE EL DEPARTAMENTO DEL QUINDIO Y LA UNION TEMPORAL VIAS DEL QUINDIO. RECUPERACIÓN Y MANTENIMIENTO DE LAS VIAS TERCARIAS EN LOS MUNICIPIOS DE ARMENIA, BUENAVISTA, CALARCA, CIRCASIA, CORDOBA, GENOV	651,015,429
<b>VALOR TOTAL</b>			<b>4,306,159,288</b>

En conclusión, el artículo 76 de la Ordenanza 022 de 2014 Reconocimiento de pasivos exigibles, dado que se habían reconocido como reservas presupuestales en la vigencia 2015 para su efectivo desarrollo en la vigencia 2016 y no fueron finalizadas, la relevancia de ello recae en que son compromisos legalmente adquiridos y en base a la verificación se reconocen dichos procesos como pasivos exigibles mediante acta de Codefis 001 de 2017.

Por tanto, se cancelan las reservas presupuestales, pero se incorporan como pasivo exigible por la suma de \$4.306 millones de pesos certificados por el Tesorero Departamental a excepción de un convenio por valor de \$1.600 millones con



FONADE que es Sin Situación de Fondos por lo cual no necesita tener certificado de tesorería.

**FINANCIACION PASIVOS EXIGIBLES**

Cada uno de estos pasivos exigibles, cuenta con los recursos para su efectiva cancelación.

**8.2 PASIVOS CONTINGENTES:**

A continuación, se relacionan los litigios y demandas en contra del Departamento del Quindío a corte 30 de Julio de 2017 de acuerdo a su clasificación por proceso y teniendo en cuenta la participación de cada uno en cuanto al número de procesos como también la suma de la cuantía de las pretensiones y su probabilidad de fallo; Información suministrada por la Secretaria de Representación Judicial y Defensa Jurídica del Departamento.

De los 131 casos relacionados, 67 es el Departamento el único demandado y 64 procesos es el Departamento y Otros

**8.2.1 RELACION DE CUANTIA DE LAS PRETENSIONES POR PROCESOS ADMINISTRATIVOS**

<b>Suma de Cuantía de las</b>		<b>PARTICIPACION</b>
<b>Proceso:</b>	<b>Total</b>	
ACCION DE GRUPO	\$ 25,868,137	0.1%
CONTROVERSIA CONTRACTUAL	\$ 4,725,115,763	15%
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 5,305,834,421	17%
ORDINARIO LABORAL DE PRIMERA INTANCIA	\$ 5,723,474,182	19%
REPARACION DIRECTA	\$ 14,993,476,190	49%
(en blanco)		
<b>Total general</b>	<b>\$ 30,773,768,693</b>	<b>100%</b>

**MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027**

De lo anterior se puede decir que el tipo de proceso con mayor participación es el de Reparación Directa con el 49%, seguido por el Ordinario Laboral de Primera Instancia con el 19%.

**8.2.2 INSTANCIA POR PROCESO**

<b>Datos</b>		
<b>Proceso:</b>	<b>Cuenta de PROCESO PRIMERA INSTANCIA</b>	<b>Cuenta de PROCESO SEGUNDA INSTANCIA</b>
ACCION DE GRUPO	1	
CONTROVERSIA CONTRACTUAL	7	1
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	37	7
ORDINARIO LABORAL DE PRIMERA INSTANCIA	18	3
REPARACION DIRECTA	39	12
(en blanco)		
<b>Total general</b>	<b>102</b>	<b>23</b>

De los 131 casos relacionados el 78% se encuentran en primera instancia, el 18% en segunda instancia y el 4% no se definen.

**8.2.3 RELACION DE LA CUANTÍA DE FALLOS EN PRIMERA Y SEGUNDA INSTANCIA FAVORABLES**

<b>Datos</b>		
<b>Proceso:</b>	<b>Cuenta de FALLO PRIMERA INSTANCIA FAVORABLE</b>	<b>Cuenta de FALLO EN SEGUNDA INSTANCIA FAVORABLE</b>
ACCION DE GRUPO		
CONTROVERSIA CONTRACTUAL		4
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	6	32
ORDINARIO LABORAL DE PRIMERA INSTANCIA	2	9
REPARACION DIRECTA	5	9
(en blanco)		
<b>Total general</b>	<b>13</b>	<b>54</b>

**MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027**

De los casos reportados se puede observar que hay 67 casos en primera y segunda instancia con probabilidad de fallo favorable, lo cual representa el 51% que en términos de cuantía representa \$15.694.622.033

**8.2.4 RELACION DE LA CUANTÍA DE FALLOS EN PRIMERA Y SEGUNDA INSTANCIA DESFAVORABLES**

<b>Datos</b>		
<b>Proceso:</b>	<b>Cuenta de FALLO SEGUNDA INSTANCIA DESFAVORABLE</b>	<b>Cuenta de FALLO PRIMERA INSTANCIA DESFAVORABLE</b>
ACCION DE GRUPO		
CONTROVERSIA CONTRACTUAL NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	1	
ORDINARIO LABORAL DE PRIMERA INTANCIA	8	
REPARACION DIRECTA	3	
(en blanco)	40	7
<b>Total general</b>	<b>52</b>	<b>7</b>

De los casos reportados se puede observar que hay 59 casos en primera y segunda instancia con probabilidad de fallos desfavorables lo cual representa el 45% que en términos monetarios corresponde a \$13.848.195.911.

**8.2.5 PROCESOS DE SALUD**

<b>Cuenta de SALUD</b>	
<b>Proceso:</b>	<b>Total</b>
ACCION DE GRUPO	
CONTROVERSIA CONTRACTUAL NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	11
ORDINARIO LABORAL DE PRIMERA INTANCIA	6
REPARACION DIRECTA	37
(en blanco)	
<b>Total general</b>	<b>54</b>

## **FINANCIACION PASIVOS CONTINGENTES**

Con el propósito de cumplir en forma oportuna con el pago de las obligaciones de los pasivos contingentes el Secretario de Representación Judicial y Defensa del Departamento del Quindío, entrega la proyección de los recursos necesarios a incluir en el rubro Sentencias Fallos y Conciliaciones.

La Secretaría de Hacienda, asigna en el presupuesto de la vigencia los recursos en el rubro Sentencias Fallos y Conciliaciones.

Durante la vigencia 2016 se asignó para el rubro Sentencias, Fallos y Conciliaciones en el Presupuesto de la Administración Central un valor de \$366.360.855 de los cuales se pagaron durante la vigencia \$362.840.515 y en la Secretaría de Educación se asignó la suma de \$962.702.374 y se pagaron durante la vigencia \$29.845.100. Todos los pagos realizados corresponden a las cuentas enviadas por la Secretaria de Representación Judicial y Defensa y por la Secretaría de Educación.

## 9. EL COSTO FISCAL DE LOS PROYECTOS DE ORDENANZA SANCIONADOS EN LA VIGENCIA FISCAL ANTERIOR

Una ordenanza es un acto mediante el cual quedan plasmadas las funciones normativas de la Asamblea Departamental, la cual es aprobada después del tercer debate, lo debe firmar la mesa directiva con el secretario(a) de la Asamblea y posteriormente debe ser sancionado por el Gobernador y publicado por la Secretaría General.

El presente informe se debe presentar con la finalidad de mostrar a la corporación de elección popular, los efectos de las ordenanzas aprobadas en las vigencias anteriores, que generaron costos, cuantificando el efecto de los mismos, incluyendo el gasto presupuestal que dichas decisiones generaron en la vigencia fiscal, garantizando la corresponsabilidad del Gobierno Territorial, en la búsqueda de la sostenibilidad fiscal y financiera en el largo plazo.<sup>44</sup>

Conforme a la ley 819 de 2003 en su artículo 7, se puede decir que una ordenanza concibe impacto fiscal siempre y cuando sea ordenador de un gasto nuevo o este sea aumentado y concibe costo fiscal si al ser generadas generaron costos, en estos casos se deberán expresar exposición de motivos, los costos fiscales de la iniciativa, y la fuente de ingreso adicional para el financiamiento de dicho impacto.

De igual modo se debe valorar si el impacto fiscal será transitorio o permanente, es transitorio, si el gasto se va a realizar en un periodo de tiempo específico y es permanente si el gasto se va a ejecutar de manera indefinida en el tiempo o al menos hasta que una futura norma legal lo declare concluido.<sup>45</sup>

A continuación, se relaciona el costo de las ordenanzas en la vigencia 2016 por valor de \$327.421.781.635, valor el cual no genera impacto fiscal ya que son valores que se encontraban presupuestados para la vigencia.

---

<sup>44</sup>Bases para la Gestión del Sistema presupuestal territorial 2012 (DNP) pág. 114

<sup>45</sup>MFMP Ministerio de Hacienda 2016

**MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2018-2027**

ORDENANZAS DE LA VIGENCIA 2016		COSTO
Nº ORDENANZA	OBJETO	
1	"POR MEDIO DE LA CUAL SE AUTORIZA AL GOBERNADOR DEL DEPARTAMENTO DEL QUINDIO PARA CELEBRAR CONTRATOS"	\$ -
2	"POR MEDIO DEL CUAL SE CREA EL COMITÉ DEPARTAMENTAL DE LIBERTAD RELIGIOSA Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES"	\$ -
3	"POR MEDIO DE LA CUAL SE CREA E INSTITUCIONALIZA UNA DISTINCIÓN HONORÍFICA DENOMINADA BOTÓN DORADO DEL CINCUENTENARIO DEL DEPARTAMENTO DEL QUINDIO, ANCIZAR LÓPEZ LÓPEZ"	\$ -
4	"POR MEDIO DE LA CUAL SE PRETENDE DEROGAR LAS AUTORIZACIONES Y FACULTADES OTORGADAS SIN LIMITACION TEMPORAL A GOBIERNOS DEPARTAMENTALES ANTERIORES, ENTRE EL AÑO 1991 HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015"	\$ -
5	"POR MEDIO DEL CUAL SE AUTORIZA AL GOBERNADOR DEL DEPARTAMENTO DEL QUINDIO PARA CELEBRAR CONTRATOS DE INTRODUCCIÓN, DISTRIBUCIÓN Y VENTA DE LICORES NACIONALES Y EXTRANJEROS Y ALCOHOLES POTABLES DIFERENTES A RONNES Y AGUARDIENTES INCLUIDOS EN EL MONOPOLIO"	\$ -
6	"POR MEDIO DE LA CUAL SE APRUEBA EL AJUSTE SALARIAL DEL IPC PARA LOS FUNCIONARIOS DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDIO PARA LA VIGENCIA 2016"	21,323,454,774
7	"POR MEDIO DEL CUAL SE AUTORIZA AL GOBERNADOR DEL DEPARTAMENTO DEL QUINDIO PARA CELEBRAR CONTRATOS Y CONVENIOS"	\$ -
8	"POR MEDIO DEL CUAL SE APRUEBA Y ADOPTA EL PLAN DE DESARROLLO DEL DEPARTAMENTO DEL QUINDIO PARA PERIODO 2016 - 2019 "EN DEFENSA DEL BIEN COMÚN"	\$ -
9	"POR MEDIO DE LA CUAL SE ADICIONA EL PRESUPUESTO GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL QUINDIO VIGENCIA FISCAL 2016"	\$ 15,927,822,740
10	"POR MEDIO DEL CUAL SE LLEVA A CABO EL PROCESO DE ARMONIZACIÓN DEL PLAN DE DESARROLLO "EN DEFENSA DEL BIEN COMUN" A TRAVES DE LA MODIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL QUINDIO PARA LA VIGENCIA FISCAL 2016 Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES"	-
11	"POR MEDIO DE LA CUAL ASAMBLEA Y EL DEPARTAMENTO DEL QUINDIO SE VINCULAN AL CENTENARIO DE LA TEBAIDA, SE CREA E INSTITUCIONALIZA EL ESCUDO DORADO JESÚS ARANGO CANO Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES"	-
12	"POR MEDIO DE LA CUAL SE AUTORIZA AL GOBERNADOR DEL DEPARTAMENTO DEL QUINDIO PARA CELEBRAR CONTRATOS Y CONVENIOS"	-
13	"POR MEDIO DE LA CUAL SE MODIFICA EL PRESUPUESTO GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL QUINDIO VIGENCIA FISCAL 2016"	\$ 2,221,868,825
14	"POR MEDIO DE LA CUAL SE AUTORIZA AL SEÑOR GOBERNADOR PARA QUE EN REPRESENTACIÓN DEL DEPARTAMENTO DEL QUINDIO, CREE, PARTICIPE COMO ASOCIADO O SOCIO CON PERSONAS JURÍDICAS PÚBLICAS Y PARTICULARES, EN LA CONSTITUCIÓN DE ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO, SOCIEDADES COMERCIALES DE CAPITAL MIXTO O EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO"	-
15	"POR MEDIO DE LA CUAL SE AUTORIZA AL GOBERNADOR DEL DEPARTAMENTO DEL QUINDIO PARA ENAJENAR UNOS BIENES MUEBLES"	-
16	"POR MEDIO DE LA CUAL SE AUTORIZA AL SEÑOR GOBERNADOR DEL DEPARTAMENTO DEL QUINDIO PARA EJECUTAR COMPROMISOS DE VIGENCIAS FUTURAS ORDINARIAS"	-
17	"POR MEDIO DEL CUAL SE EXPIDE EL PRESUPUESTO GENERAL DE RENTAS, GASTOS E INVERSIÓN DEL DEPARTAMENTO DEL QUINDIO PARA LA VIGENCIA FISCAL 2017"	\$ 287,948,635,296
TOTAL		\$ 327,421,781,635