REPÚBLICA DE COLOMBIA
GOBERNACIÓN DEL PUTUMAYO
"Oportunidades para todos"

**Despacho Gobernador**

Mocoa, 17 de diciembre de 2009

El día 10 de diciembre de 2009, se recibió la Ordenanza 583 de noviembre 30 de 2009, "Por el cual se ordena el presupuesto de rentas y gastos del departamento del putumayo y se dictan otras disposiciones, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de año 2010"

Sancionase y Publíquese la Ordenanza 583 del 30 de noviembre de 2009, por ser Constitucional, Legal y Conveniente en todas y cada una de sus partes

PASCUAL AUGUSTO AGUDELO GÓMEZ
Gobernador Departamento del Putumayo (E),
Según Decreto 3980 del 15 de octubre de 2009

PUBLICACIÓN

Para dar cumplimiento a la Ley 57 de 1985 y el Código de Régimen Departamental, por la cual se ordena la publicación de los actos y documentos oficiales, se publica en la Gaceta Departamental la Ordenanza 583 del 30 de noviembre de 2009.

PASCUAL AUGUSTO AGUDELO GÓMEZ
Gobernador Departamento del Putumayo (E),
Según Decreto 3980 del 15 de octubre de 2009

Revisó: Miller Arvey Fajardo Aguirre, Secretario de Hacienda
Revisó: Álvaro Pío Luna, Jefe Oficina Jurídica Departamental
Elaboró: Cecilia Z.

REPUBLICA DE COLOMBIA
DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO
*Asamblea Departamental del Putumayo*



# ORDENANZA No. 583
(Noviembre 30 de 2009)

Por el cual se ordena el Presupuesto de Rentas y Gastos del Departamento del Putumayo y se dictan otras disposiciones, para la Vigencia Fiscal comprendida entre el 1o de Enero y el 31 de Diciembre del año 2010.

## LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL PUTUMAYO

En uso de sus facultades legales, en especial las conferidas por la Constitución Política de Colombia y el Decreto 111 del 15 de enero de 1996 y la Ordenanza 168 del 22 de noviembre de 1996,

## ORDENA

### PRIMERA PARTE

### PRESUPUESTO DE RENTAS Y RECURSOS DE CAPITAL

**ARTICULO 1. Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital.** Fijase los cómputos del Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital del Departamento del Putumayo, en la suma de **DOSCIENTOS ONCE MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y SIETE MILLONES OCHOCIENTOS CUATRO MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y UN PESOS ($211.477.804.341,00) MONEDA LEGAL COLOMBIANA**, para la Vigencia Fiscal comprendida entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre del año 2010, el cual contiene la estimación de Ingresos Corrientes, Contribuciones Parafiscales, Recursos de Capital e Ingresos de Establecimientos Públicos, así:

*Cuadro 1*
*Presupuesto de Ingresos*
*Vigencia Fiscal 1 de Enero a 31 de Diciembre del año 2010*

| CONCEPTO | VALOR ($) |
|---|---|
| **TOTAL INGRESOS** | **211,477,804,341.00** |
| INGRESOS DEL PRESUPUESTO DEPARTAMENTAL | 208,636,052,152.00 |
| INGRESOS CORRIENTES | 201,945,596,204.00 |
| -TRIBUTARIOS | 15,831,532,138.00 |
| -NO TRIBUTARIOS | 186,114,064,066.00 |
| INGRESOS DE CAPITAL | 6,690,455,948.00 |
| INGRESOS ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS | 2,841,752,189.00 |

### SEGUNDA PARTE

### PRESUPUESTO DE GASTOS O APROPIACIONES

**ARTICULO 2. Presupuesto de Gastos o Apropiaciones**. Apropiase la suma de **DOSCIENTOS DIEZ MIL TRESCIENTOS SETENTA Y SEIS MILLONES NOVECIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL DOSCIENTOS CUARENTA PESOS ($210.376.952.240.00) MONEDA LEGAL COLOMBIANA**, incluye las apropiaciones para atender los Gastos de la Asamblea Departamental del Putumayo, la Contraloría Departamental, la Administración Central Departamental y la Secretaria de Educación y Cultura Departamental, distinguiendo entre Gastos de Funcionamiento, Servicio de la deuda y Gastos de Inversión, clasificados y detallados de conformidad con la normatividad vigente, correspondiente a la Vigencia Fiscal comprendida entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre del año 2010, así:

REPUBLICA DE COLOMBIA
DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO
*Asamblea Departamental del Putumayo*



*Cuadro 2*
*Presupuesto de Gastos*
*Vigencia Fiscal 1 de Enero a 31 de Diciembre del año 2010*

| CONCEPTO | VALOR ($) |
|---|---|
| | |
| **TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS** | **210,376.952.240.00** |
| **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO** | **33,207.995.463.00** |
| -. Gastos de Personal | 6,628,044,238.00 |
| -. Gastos Generales | 2,223,558,439.00 |
| -. Transferencias Corrientes | 24,356,392.786.00 |
| **SERVICIO DE LA DEUDA** | **703,165,704.00** |
| **-. FONDO DE CONTINGENCIAS** | **703,165,704.00** |
| -. 3% Ingresos Corrientes de Libre Destinación | 626,354,490.00 |
| -. Recuperación de cartera Imp. Vehículos Automotores | 76,811,214.00 |
| **GASTOS DE INVERSIÓN** | 173,624,038,884.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| DIMENSION | | | |
| DESARROLLO ECONOMICO Y AMBIENTAL | | | 2,558,623,956.00 |
| SECTOR | | | |
| DESARROLLO ECONOMICO | | | 2,042,956,330.00 |
| PROGRAMA | | | |
| PUTUMAYO AGROPECUARIO | | | 1,001,937,830.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| PUTUMAYO SIN HAMBRE | | | 307,288,652.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Proyecto para el fomento y desarrollo de fincas integrales sostenibles | Regalías Petroleras | 155,000,000.00 | 155,000,000.00 |
| Asistencia técnica a fincas integrales sostenibles | Regalías Petroleras | 152,288,652.00 | 152,288,652.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| CAPITAL PARA EL CAMPO | | | 164,649,178.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Proyecto para la realización de convenios interinstitucionales para el desarrollo del campo | Regalías Petroleras | 164,649,178.00 | 164,649,178.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| TODOS A LA SIEMBRA | | | 190,000,000.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Proyecto para la creación de centros de producción y distribución de material vegetal | Regalías Petroleras | 80,000,000.00 | 80,000,000.00 |
| Asistencia técnica para la producción limpia | Regalías Petroleras | 80,000,000.00 | 80,000,000.00 |
| Asistencia técnica para el manejo y control de plagas, malezas y enfermedades | Regalías Petroleras | 30,000,000.00 | 30,000,000.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| SUBPROGRAMA | | | |
| PUTUMAYO PECUARIO | | | 340,000,000.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Proyecto para el fomento a la ganadería ecológica | Regalías Petroleras | 80,000,000.00 | 80,000,000.00 |
| Proyecto de desarrollo piscícola para el encadenamiento productivo | Regalías Petroleras | 90,000,000.00 | 90,000,000.00 |
| Asistencia técnica para la producción pecuaria | Regalías Petroleras | 140,000,000.00 | 140,000,000.00 |
| Asistencia técnica para el mejoramiento genético | Regalías Petroleras | 30,000,000.00 | 30,000,000.00 |
| PROGRAMA | | | |
| PUTUMAYO TURISTICO | | | 435,000,000.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| ME ANDO PASEANDO | | | 150,000,000.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Proyecto para diseñar y promocionar paquetes turísticos a nivel nacional e internacional | Regalías Petroleras | 50,000,000.00 | 50,000,000.00 |
| Proyecto para el apoyo a las empresas generadoras de turismo | Regalías Petroleras | 50,000,000.00 | 50,000,000.00 |
| Proyecto para el posicionamiento del putumayo como destino turístico | Regalías Petroleras | 50,000,000.00 | 50,000,000.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| PASEANDO APRENDO | | | 75,000,000.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Proyecto de apoyo a procesos de capacitación en turismo | Regalías Petroleras | 50,000,000.00 | 50,000,000.00 |
| Proyecto de apoyo a la estrategia "colegios amigos del turismo" | Regalías Petroleras | 25,000,000.00 | 25,000,000.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| ARMANDO POSADAS | | | 210,000,000.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Proyecto de apoyo a la construcción de posadas turísticas | Regalías Petroleras | 80,000,000.00 | 80,000,000.00 |
| Proyecto de apoyo a iniciativas de construcción de infraestructura turísticas | Regalías Petroleras | 80,000,000.00 | 80,000,000.00 |
| Proyecto de apoyo a la construcción de senderos ecológicos | Regalías Petroleras | 50,000,000.00 | 50,000,000.00 |
| PROGRAMA | | | |
| PUTUMAYO MINAS Y PETROLEO | | | 201,018,500.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| DESARROLLO MINERO Y PETROLERO | | | 201,018,500.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Proyecto para el fortalecimiento de las pequeñas empresas dedicadas a la minería | Regalías Petroleras | 150,000,000.00 | 150,000,000.00 |
| Proyecto para la creación de distritos mineros | Regalías Petroleras | 50,000,000.00 | 51,018,500.00 |
| | Regalías Auríferas | 1,018,500.00 | |
| PROGRAMA | | | |
| PUTUMAYO COMPETITIVO | | | 405,000,000.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| ESPIRITUD EMPRESARIAL | | | 125,000,000.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Asistencia técnica para la formulación de planes de negocios | Regalías Petroleras | 50,000,000.00 | 50,000,000.00 |
| Asistencia técnica en comercialización | Regalías Petroleras | 50,000,000.00 | 50,000,000.00 |
| Asistencia técnica para la creación de empresas | Regalías Petroleras | 25,000,000.00 | 25,000,000.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| FORTALECIMIENTO EMPRESARIAL | | | 170,000,000.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Proyecto para la promoción de mercados verdes | Regalías Petroleras | 40,000,000.00 | 40,000,000.00 |
| Proyecto de apoyo a empresas para la participación en eventos | Regalías Petroleras | 30,000,000.00 | 30,000,000.00 |
| Proyecto de apoyo a la adecuación de infraestructura agroindustrial | Regalías Petroleras | 50,000,000.00 | 50,000,000.00 |
| Proyecto para la creación del Fondo de Desarrollo Empresarial | Regalías Petroleras | 50,000,000.00 | 50,000,000.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| ESTRATEGIAS PARA LA COMPETITIVIDAD | | | 110,000,000.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Asistencia técnica y capacitación para el mejoramiento de la calidad y la competitividad | Regalías Petroleras | 80,000,000.00 | 80,000,000.00 |
| Investigación y desarrollo en estrategias de competitividad | Regalías Petroleras | 30,000,000.00 | 30,000,000.00 |
| SECTOR | | | |
| AMBIENTAL | | | 515,667,626.00 |
| PROGRAMA | | | |
| PUTUMAYO AMBIENTAL | | | 515,667,626.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| CONSERVACION DEL MEDIO AMBIENTE | | | 515,667,626.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Restauración de bosques en áreas estratégicas | Regalías Petroleras | 130,000,000.00 | 130,000,000.00 |
| Conservación de selva en áreas estratégicas | Regalías Petroleras | 130,000,000.00 | 130,000,000.00 |
| Proyecto para cofinanciar la vinculación de familias a programas de protección de selvas y bosques | Regalías Petroleras | 54,493,000.00 | 155,667,626.00 |
| | Estam. Fronteriza | 101,174,626.00 | |
| Proyecto de reforestación vial | Regalías Petroleras | 100,000,000.00 | 100,000,000.00 |
| DIMENSION | | | |
| INFRAESTRUCTURA PARA EL DESARROLLO | | | 18,284,501,030.00 |
| SECTOR | | | |
| VIAS DE COMUNICACIÓN | | | 4,594,211,973.00 |
| PROGRAMA | | | |
| VIAS PARA LA COMPETIVIDAD | | | 4,594,211,973.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| MEJORAMIENTO DE LA RED VIAL | | | 3,008,882,031.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Plan vial regional | Regalías Petroleras | 1,650,758,803.00 | 2,106,217,422.00 |
| | A.C.P.M | 455,458,619.00 | |
| Apoyo al mejoramiento de las redes viales urbanas de los municipios | Regalías Petroleras | 707,468,058.00 | 902,664,609.00 |
| | A.C.P.M | 195,196,551.00 | |
| SUBPROGRAMA | | | |
| MANTENIMIENTO DE LA RED VIAL | | | 1,452,585,146.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Mantenimiento de la red vial secundaria | Regalías Petroleras | 198,900,480.00 | 1,067,625,239.00 |
| | A.C.P.M | 868,724,759.00 | |
| Mantenimiento de la red vial terciaria | Regalías Petroleras | 85,243,263.00 | 384,959,907.00 |
| | A.C.P.M | 299,716,644.00 | |
| SUBPROGRAMA | | | |
| PROYECTOS ESPECIALES | | | 132,744,796.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Estudio de navegabilidad y transporte del Rio Putumayo | Regalías Petroleras | 66,372,398.00 | 66,372,398.00 |
| Apoyo a megaproyectos de iniciativa Nacional. | Regalías Petroleras | 66,372,398.00 | 66,372,398.00 |
| SECTOR | | | |
| SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS | | | 11,186,739,191.00 |
| PROGRAMA | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| PLAN DEPARTAMENTAL DE AGUA Y SANEAMIENTO BASICO | | | 11,186,739,191.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| AGUA PARA TODOS | | | 5,243,973,881.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Construcción, ampliación y mejoramiento de redes de acueducto | Regalías Petroleras | 2,280,458,093.00 | 2,525,751,193.00 |
| | S.G.P. | 245,293,100.00 | |
| Construcción de plantas de potabilización de agua | Regalías Petroleras | 611,642,556.00 | 818,958,287.00 |
| | S.G.P. | 207,315,731.00 | |
| Mejoramiento de plantas de potabilización de agua | Regalías Petroleras | 611,642,081.00 | 872,181,811.00 |
| | S.G.P. | 260,539,730.00 | |
| Proyecto para apoyar la recuperación de las fuentes abastecedoras de acueductos | Regalías Petroleras | 524,264,641.00 | 616,249,554.00 |
| | S.G.P. | 91,984,913.00 | |
| Estudios y diseños de acueductos regionales | Regalías Petroleras | 349,509,761.00 | 410,833,036.00 |
| | S.G.P. | 61,323,275.00 | |
| SUBPROGRAMA | | | |
| MANEJO INTEGRAL DE RESIDUOS LIQUIDOS | | | 2,559,485,738.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Construcción, ampliación y mejoramiento de redes de alcantarillado | Regalías Petroleras | 833,749,887.00 | 1,078,898,605.00 |
| | S.G.P. | 153,308,200.00 | |
| | Estam. Departamental | 91,840,518.00 | |
| Construcción y optimización de plantas de tratamiento | Regalías Petroleras | 1,250,624,833.00 | 1,480,587,133.00 |
| | S.G.P. | 229,962,300.00 | |
| SUBPROGRAMA | | | |
| MANEJO INTEGRAL DE RESIDUOS SÓLIDOS | | | 2,835,857,459.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Proyecto para el apoyo al manejo integral de residuos sólidos | Regalías Petroleras | 2,375,932,709.00 | 2,835,857,459.00 |
| | S.G.P. | 459,924,750.00 | |
| SUBPROGRAMA | | | |
| FORTALECIMIENTO DE EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS | | | 547,422,113.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Proyecto para el fortalecimiento de las empresas Públicas de servicios | Regalías Petroleras | 435,243,143.00 | 547,422,113.00 |
| | S.G.P. | 112,178,970.00 | |
| SECTOR | | | |
| INFRAESTRUCTURA ENERGETICA | | | 1,703,549,866.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| PROGRAMA | | | |
| ENERGIA PARA EL PUTUMAYO | | | 1,703,549,866.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| AMPLIACION Y REMODELACION DE REDES ELECTRICAS | | | 729,632,941.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Proyecto para apoyar la ampliación de las redes eléctricas | Regalías Petroleras | 605,188,001.00 | 605,188,001.00 |
| Proyecto para apoyar la remodelación de las redes eléctricas | Regalías Petroleras | 124,444,940.00 | 124,444,940.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| ENERGIA EN ZONAS NO INTERCONECTADAS | | | 504,993,960.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Mantenimiento de grupos electrógenos en zona no interconectada | Regalías Petroleras | 201,997,584.00 | 201,997,584.00 |
| Ampliación de redes eléctricas en zonas no interconectadas | Regalías Petroleras | 201,997,584.00 | 201,997,584.00 |
| Remodelación de redes eléctricas en ZNI | Regalías Petroleras | 100,998,792.00 | 100,998,792.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| GENERACION ALTERNATIVA DE ENERGIA | | | 432,851,966.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Recuperación de pequeñas centrales hidroeléctricas | Regalías Petroleras | 150,126,679.00 | 392,730,136.00 |
| | Estampilla Electrificación | 227,357,037.00 | |
| | Rend. Estampilla Electrificación | 15,246,420.00 | |
| Proyecto para apoyar la generación de energía eléctrica por sistema no convencionales | Estampilla Electrificación | 40,121,830.00 | 40,121,830.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| PROYECTOS ENERGETICOS ESPECIALES | | | 36,070,999.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Estudios y diseños para la construcción de una central hidroeléctrica | Regalías Petroleras | 15,246,420.00 | 36,070,999.00 |
| | Estampilla Electrificación | 20,824,579.00 | |
| SECTOR | | | |
| VIVIENDA | | | 800,000,000.00 |
| PROGRAMA | | | |
| VIVIENDA DE INTERES SOCIAL | | | 800,000,000.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| CONSTRUCION DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL | | | 300,000,000.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Apoyo a programas de construcción de VIS | Regalías Petroleras | 300,000,000.00 | 300,000,000.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| MEJORAMIENTO DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL | | | 300,000,000.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Apoyo a programas de mejoramiento de VIS | Regalías Petroleras | 300,000,000.00 | 300,000,000.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| CONSTRUCION DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL PARA POBLACION EN SITUACION DE DESPLAZAMIENTO | | | 200,000,000.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Apoyo a programas de construcción de VIS para población en situación de desplazamiento | Regalías Petroleras | 200,000,000.00 | 200,000,000.00 |
| DIMENSION | | | |
| SALUD | | | 26,440,406,464.00 |
| SECTOR | | | |
| SALUD | | | 26,440,406,464.00 |
| PROGRAMA | | | |
| ASEGURAMIENTO | | | 3,841,781,332.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| PROMOCION DE LA AFILIACION AL SGSSS | | | 3,841,781,332.00 |
| PROYECTO | | | |
| Proyecto para la continuidad de la población afiliada al SGSSS. | Regalías Petroleras | 2,692,731,340.00 | 3,039,002,177.00 |
| | Mon Licores | 241,512,168.00 | |
| | 70% Nuevo IVA Licores | 9,211,189.00 | |
| | 12% Explot Chance | 94,323,498.00 | |
| | Loterías | 1,223,982.00 | |
| Proyecto para cofinanciar la ampliación de cobertura del SGSSS. | IVA Cerveza | 330,751,553.00 | 802,779,155.00 |
| | 35% IVA Lico - Monop - Nales | 449,618,359.00 | |
| | 35% IVA Lico - Monop - Extranj | 22,409,243.00 | |
| PROGRAMA | | | |
| PRESTACION Y DESARROLLO DE SERVICIOS | | | 18,297,585,254.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| SALUD PARA TODOS | | | 18,297,585,254.00 |
| PROYECTO | | | |
| Proyecto para la prestación de servicios en lo POS. | S.G.P. | 5,259,967,373.00 | 5,259,967,373.00 |
| Proyecto para la prestación de servicios en lo no POS de II y III nivel. | Regalías Petroleras | 4,000,000,000.00 | 13,037,617,881.00 |
| | Rend. Regalías Petroleras | 750,667,166.00 | |
| | S.G.P. | 5,149,746,632.00 | |
| | Mon Licores | 615,148,883.00 | |
| | 70% Nuevo IVA Licores | 27,633,566.00 | |
| | IVA Cerveza | 993,170,210.00 | |
| | 35% IVA Lico - Monop - Nales | 1,336,909,759.00 | |
| | 12% Explot Chance | 160,669,720.00 | |
| | Loterías | 3,671,945.00 | |
| PROGRAMA | | | |
| SALUD PÚBLICA | | | 3,847,939,878.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| PROMOCION DE LA SALUD Y LA CALIDAD DE VIDA | | | 2,120,319,290.00 |
| PROYECTO | | | |
| Respuesta integral a necesidades de SSR. | S.G.P. | 153,000,000.00 | 153,000,000.00 |
| Acciones de promoción de hábitos higiénicos de salud oral en el hogar, ámbito laboral, escolar e instituciones. | S.G.P. | 35,000,000.00 | 35,000,000.00 |
| Formulación e implementación de 9 planes de acción locales de prevención y control de ETV. | S.G.P. | 200,000,000.00 | 1,228,319,290.00 |
| | Program Nales | 1,028,319,290.00 | |
| Acciones de promoción y fomento de la actividad física. | S.G.P. | 88,000,000.00 | 88,000,000.00 |
| Formulación de estrategias para el fomento de espacios libres de humo. | S.G.P. | 4,000,000.00 | 4,000,000.00 |
| Adaptación del Plan Departamental de Seguridad Alimentaria y Nutricional. | S.G.P. | 35,000,000.00 | 35,000,000.00 |
| Formulación del Plan Departamental de Salud Ambiental con enfoque diferencial y etnocultural. | S.G.P. | 401,000,000.00 | 401,000,000.00 |
| Adaptación de la política Departamental de Salud Mental. | S.G.P. | 171,000,000.00 | 171,000,000.00 |
| Promoción de la donación voluntaria y habitual de sangre. | S.G.P. | 5,000,000.00 | 5,000,000.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| SUBPROGRAMA | | | |
| REDUCCION DE LA MORTALIDAD INFANTIL | | | |
| PROYECTO | | | |
| Atención Integrada a las Enfermedades Prevalentes de la Infancia -AIEPI- | | | |
| Información, educación y movilización social para promover la captación temprana de la gestante. | | | |
| Promoción, Protección y Apoyo a la Lactancia Materna. | | | |
| SUBPROGRAMA | | | |
| PREVENCION DE LOS RIESGOS | | | 487,001,494.00 |
| PROYECTO | | | |
| Ampliación y mantenimiento de las coberturas útiles de vacunación para todos los biológicos en menores. | S.G.P. | 211,000,000.00 | 211,000,000.00 |
| Ampliación y mantenimiento de las coberturas de vacunación antirrábica de caninos y felinos. | S.G.P. | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| Desparasitación, suplementación y complementación a grupos menores de 2 años y gestantes en población vulnerable no afiliados al sistema y población en situación de desplazamiento. | Regalías Petroleras | 256,001,494.00 | 256,001,494.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| VIGILANCIA EN SALUD Y GESTION DEL CONOCIMIENTO | | | 274,000,000.00 |
| PROYECTO | | | |
| Fortalecimiento del sistema de vigilancia en salud pública con enfoque diferencial y etnocultural. | S.G.P. | 274,000,000.00 | 274,000,000.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| PLAN DE SALUD PÚBLICA DE INTERVENCIONES COLECTIVAS -PSPIC- | | | 966,619,094.00 |
| PROYECTO | | | |
| Fortalecimiento de las acciones de inspección, vigilancia y control del PSPIC. | S.G.P. | 781,177,094.00 | 781,177,094.00 |
| Fortalecimiento institucional de las prioridades de salud pública. | S.G.P.<br>Venta Serv Salud Pública | 165,442,000.00<br>20,000,000.00 | 185,442,000.00 |
| PROGRAMA | | | |
| PROMOCION SOCIAL | | | 201,500,000.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| POBLACIONES ESPECIALES | | | 156,500,000.00 |
| PROYECTO | | | |
| Promoción de la salud, prevención de los riesgos, atención y rehabilitación de las poblaciones vulnerables, con enfoque diferencial. | Regalías Petroleras | 100,000,000.00 | 156,500,000.00 |
| | S.G.P. | 56,500,000.00 | |
| SUBPROGRAMA | | | |
| ACCIONES DE SALUD EN LA RED JUNTOS | | | 20,000,000.00 |
| PROYECTO | | | |
| Apoyo, vigilancia y control de programas y servicios de salud a través de la Red Juntos. | S.G.P. | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| EDUCACION NO FORMAL PARA LA PROMOCION SOCIAL | | | 25,000,000.00 |
| PROYECTO | | | |
| IEC para el desarrollo de programas y fomento de la participación ciudadana, entornos saludables y la promoción de los diferentes grupos sociales | S.G.P. | 25,000,000.00 | 25,000,000.00 |
| PROGRAMA | | | |
| RIESGOS PROFESIONALES | | | 51,000,000.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| SALUD Y CALIDAD DE VIDA PARA LOS TRABAJADORES | | | 51,000,000.00 |
| PROYECTO | | | |
| Promoción y prevención en riesgos profesionales de la población laboral vulnerable. | S.G.P. | 51,000,000.00 | 51,000,000.00 |
| PROGRAMA | | | |
| EMERGENCIAS Y DESASTRES | | | 200,600,000.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| CLASIFICACION DE RIESGOS Y AMENAZAS DE EMERGENCIAS Y DESASTRES | | | |
| PROYECTO | | | |
| Implementación del plan Departamental de Emergencias y Desastres | | | |
| Apoyo a la implementación de los Planes Locales de Emergencia. | | | |
| SUBPROGRAMA | | | |
| RESPUESTA A EMERGENCIAS Y DESASTRES | | | 200,600,000.00 |
| PROYECTO | | | |
| Creación e implementación del Centro Regulador de Urgencias y Emergencias –CRUE-. | Regalías Petroleras | 200,600,000.00 | 200,600,000.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| DIMENSION | | | |
| EDUCACION CULTURA Y DEPORTE | | | 118,030,639,429.00 |
| SECTOR | | | |
| EDUCACION | | | 115,571,035,950.00 |
| PROGRAMA | | | |
| EDUCACION PARA TODOS | | | 5,302,200,798.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| INFRAESTRUCTURA PARA LA EDUCACION | | | 2,800,000,000.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Construcción y Dotación de establecimientos educativos | Regalías Petroleras | 1,070,000,000.00 | 1,070,000,000.00 |
| Construcción y dotación de Internados | Regalías Petroleras | 1,130,000,000.00 | 1,130,000,000.00 |
| Adecuación y Mejoramiento de establecimientos Educativos | Regalías Petroleras | 600,000,000.00 | 600,000,000.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| EDUCACION PARA TODOS | | | 2,502,200,798.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Proyecto para atender las necesidades educativas de la población rural dispersa | S.G.P. | 1,400,000,000.00 | 1,400,000,000.00 |
| Proyecto para la cofinanciación de transporte escolar | Regalías Petroleras | 552,200,798.00 | 552,200,798.00 |
| Proyecto para la cofinanciación de alimentación escolar | Regalías Petroleras | 550,000,000.00 | 550,000,000.00 |
| PROGRAMA | | | |
| EDUCACION DE CALIDAD | | | 1,265,616,700.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| DOTACION DE ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS | | | 1,010,000,000.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Dotación de computadores para educar | Regalías Petroleras | 660,000,000.00 | 660,000,000.00 |
| Dotación de mobiliario a establecimientos educativos | Regalías Petroleras | 50,000,000.00 | 50,000,000.00 |
| Dotación de bibliotecas a Establecimientos Educativos | Regalías Petroleras | 300,000,000.00 | 300,000,000.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| EN SUS MARCAS | | | 20,000,000.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Incentivo a las instituciones educativas con mejores resultados | S.G.P. | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| MAESTROS | | | 235,616,700.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Proyecto de apoyo a docentes para la investigación | S.G.P. | 50,000,000.00 | 50,000,000.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Proyecto para la realización de eventos académicos | S.G.P. | 100,000,000.00 | 100,000,000.00 |
| Actualización de docentes y directivos docentes | S.G.P. | 85,616,700.00 | 85,616,700.00 |
| PROGRAMA | | | |
| EDUCACION EFICIENTE | | | 108,473,713,300.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| TALENTO HUMANO | | | 101,564,513,300.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Pago de obligaciones salariales a docentes, directivos y administrativos que laboran en las instituciones educativas y en la SED | S.G.P. | 101,564,513,300.00 | 101,564,513,300.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| GESTION ADMINISTRATIVA | | | 6,909,200,000.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Financiación del costo de administración del servicio educativo | S.G.P. | 6,909,200,000.00 | 6,909,200,000.00 |
| PROGRAMA | | | |
| EDUCACION SUPERIOR | | | 529,505,152.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| INFRAESTRUCTURA PARA LA EDUCACION SUPERIOR | | | 101,174,627.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Construcción de infraestructura en el Instituto Tecnológico del Putumayo. | Estam. Fronteriza | 85,954,194.00 | 101,174,627.00 |
| | Rend. Estam Fronteriza | 15,220,433.00 | |
| SUBPROGRAMA | | | |
| FORTALECIMIENTO DE LA EDUCACION SUPERIOR | | | 428,330,525.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Proyecto de Fortalecimiento del Instituto Tecnológico del Putumayo | Mon Licores | 428,330,525.00 | 428,330,525.00 |
| SECTOR | | | |
| CULTURA | | | 708,030,056.00 |
| PROGRAMA | | | |
| PUTUMAYO VIVE | | | 708,030,056.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| NUESTRA IDENTIDAD | | | 250,942,952.00 |
| PROYECTOS | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Proyecto para la elaboración del inventario cultural y patrimonial del departamento | Telefonia Móvil | 200,942,952.00 | 200,942,952.00 |
| Proyecto para la formación en cultura ciudadana | Estam. Cultura | 50,000,000.00 | 50,000,000.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| RED DE CULTURA | | | 105,904,114.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Asistencia técnica para fortalecer el Consejo Departamental y los Consejos Municipales de Cultura | Estam. Cultura | 8,000,000.00 | 8,000,000.00 |
| Proyecto para el apoyo a los Municipios en la creación y/o fortalecimiento de las escuelas de formación cultural | Estam. Cultura | 30,000,000.00 | 30,000,000.00 |
| Proyecto de apoyo al plan nacional de música | Estam. Cultura | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| Proyecto de apoyo al plan nacional de bibliotecas y fomento a la lectura en el territorio | Estam. Cultura | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| Proyecto de apoyo al plan nacional de cultura y convivencia | Estam. Cultura | 27,904,114.00 | 27,904,114.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| DIFUSION CULTURAL | | | 65,000,000.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Proyecto para el diseño producción y/o emisión de productos culturales de difusión masiva | Estam. Cultura | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| Proyecto para apoyar la participación del Putumayo en eventos artísticos y culturales. | Estam. Cultura | 15,000,000.00 | 15,000,000.00 |
| Institucionalización de carnavales, ferias y fiestas en el territorio. | Estam. Cultura | 25,000,000.00 | 25,000,000.00 |
| Proyecto para la capacitación de forjadores de cultura. | Estam. Cultura | 15,000,000.00 | 15,000,000.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| ESPACIOS DE CULTURA | | | 286,182,990.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Construcción y remodelación de casas de cultura | Regalías Petroleras | 100,000,000.00 | 100,000,000.00 |
| Proyecto para la creación y construcción del centro de desarrollo económico artesanal | Estam. Cultura | 40,000,000.00 | 40,000,000.00 |
| Dotación de espacios para la práctica y exhibición de manifestaciones artísticas y culturales | Descuento Dto 2305/04 | 46,182,990.00 | 146,182,990.00 |
| | Regalías Petroleras | 100,000,000.00 | |
| SECTOR | | | |
| RECREACION Y DEPORTE | | | 1,751,573,423.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| PROGRAMA | | | |
| EDUCACION FISICA RECREACION Y DEPORTE | | | 1,074,566,367.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| FOMENTO DE LA EDUCACION FISICA | | | 428,330,525.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Proyecto para capacitar autoridades de juzgamiento | Mon Licores | 43,260,000.00 | 43,260,000.00 |
| Proyecto para la formación e investigación de los docentes de educación física, recreación y deporte | Mon Licores | 50,000,000.00 | 50,000,000.00 |
| Proyecto para cofinanciación de centros de educación física | Mon Licores | 100,000,000.00 | 100,000,000.00 |
| Proyecto para la realización de los juegos deportivos del sector educativo | Mon Licores | 171,001,112.00 | 171,001,112.00 |
| Proyecto de becas de estudio a deportistas destacados | Mon Licores | 64,069,413.00 | 64,069,413.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| AMBIENTES RECREATIVOS | | | 159,500,000.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Proyecto para la cofinanciación de eventos y certámenes comunitarios y étnicos | Regalías Petroleras | 82,500,000.00 | 82,500,000.00 |
| Proyecto para la cofinanciación de actividades de ecoturismo y deporte de aventura | Regalías Petroleras | 27,000,000.00 | 27,000,000.00 |
| Proyecto de fortalecimiento de la práctica de la actividad física | Regalías Petroleras | 50,000,000.00 | 50,000,000.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| INCREMENTO DE LA PRACTICA DEPOTIVA | | | 486,735,842.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Proyecto de apoyo a competencias del deporte asociado | Regalías Petroleras | 90,000,000.00 | 90,000,000.00 |
| Proyecto de apoyo a las escuelas de formación deportiva | Regalías Petroleras | 105,000,000.00 | 342,240,904.40 |
| | Telefonía Móvil | 192,905,234.00 | |
| | Descuento Dto 2305/04 | 44,335,670.40 | |
| Proyecto para apoyar la participación de representaciones departamentales en competencias Nacionales e Internacionales | Regalías Petroleras | 17,000,000.00 | 17,000,000.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Proyecto de apoyo a competencias para personas con discapacidad | Regalías Petroleras | 15,000,000.00 | 37,494,937.60 |
| | 30% Nuevo IVA Licores | 12,609,900.00 | |
| | Telefonía Móvil | 8,037,718.00 | |
| | Descuento Dto 2305/04 | 1,847,319.60 | |
| PROGRAMA | | | |
| INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA | | | 677,007,056.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| ESCENARIOS DEPORTIVOS Y PARQUES | | | 677,007,056.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Proyecto para cofinanciar la construcción de escenarios deportivos | Regalías Petroleras | 105,000,000.00 | 196,840,518.00 |
| | Estam. Departamental | 76,159,482.00 | |
| | Rend. Estam Departamental | 15,681,036.00 | |
| Proyecto para cofinanciar la adecuación de escenarios deportivos | Regalías Petroleras | 138,500,000.00 | 138,500,000.00 |
| Proyecto para cofinanciar la construcción de parques | Regalías Petroleras | 70,000,000.00 | 341,666,538.00 |
| | Estam. Departamenta | 271,666,538.00 | |
| DIMENSION | | | |
| GESTION SOCIAL | | | 3,480,360,248.00 |
| SECTOR | | | |
| INFANCIA, ADOLESCENCIA Y JUVENTUD | | | 950,414,514.00 |
| PROGRAMA | | | |
| PRIMERA INFANCIA ADOLESCENCIA Y JUVENTUD | | | 950,414,514.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| VIDA SALUD Y FAMILIA | | | 400,414,514.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Asistencia nutricional infantil | Regalías Petroleras | 375,414,514.00 | 400,414,514.00 |
| | I.C.L.D | 25,000,000.00 | |
| SUBPROGRAMA | | | |
| DESARROLLO INTEGRAL | | | 350,500,000.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Proyecto de educación sexual para niños, adolescentes y jóvenes | I.C.L.D | 190,000,000.00 | 190,000,000.00 |
| Proyecto para la creación y fortalecimiento de ludotecas municipales | Regalías Petroleras | 36,000,000.00 | 36,000,000.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Proyecto para la socialización de normas de infancia, adolescencia y juventud | Regalías Petroleras | 32,500,000.00 | 32,500,000.00 |
| Formación de jóvenes emprendedores y productivos | Regalías Petroleras | 30,000,000.00 | 30,000,000.00 |
| Proyecto de fortalecimiento a grupos juveniles | Regalías Petroleras | 25,000,000.00 | 25,000,000.00 |
| Construcción de parques infantiles | Regalías Petroleras | 27,000,000.00 | 27,000,000.00 |
| Proyecto de apoyo a programas e iniciativas nacionales y municipales | Regalías Petroleras | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| PARTICIPACION CIUDADANA DE MENORES Y JOVENES | | | 52,000,000.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Proyecto de fortalecimiento de espacios de participación democrática en la infancia, adolescencia y juventud | Regalías Petroleras | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| Proyecto de apoyo a Campañas de Registro Civil | Regalías Petroleras | 32,000,000.00 | 32,000,000.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| PROTECCION DE INFANCIA ADOLESCENCIA Y JUVENTUD | | | 147,500,000.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Prevención del maltrato a infantes, adolescentes y jóvenes | I.C.L.D | 35,000,000.00 | 35,000,000.00 |
| Proyecto de apoyo para la erradicación del trabajo infantil | Regalías Petroleras | 32,000,000.00 | 32,000,000.00 |
| Prevención del abuso y explotación sexual | Regalías Petroleras | 32,000,000.00 | 32,000,000.00 |
| Prevención del reclutamiento de jóvenes por grupos al margen de la ley | Regalías Petroleras | 32,000,000.00 | 32,000,000.00 |
| Prevención al consumo y adicción de sustancias psicoactivos | Regalías Petroleras | 16,500,000.00 | 16,500,000.00 |
| SECTOR | | | |
| ETNIAS | | | 400,000,000.00 |
| PROGRAMA | | | |
| GOBERNABILIDAD Y GOBERNANZA DE LOS PUEBLOS INDIGENAS | | | 195,000,000.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| PLANES INTEGRALES DE VIDA | | | 195,000,000.00 |
| PROYECTOS | | | |
| proyecto para el apoyo a los planes integrales de vida de los pueblos indígenas | Regalías Petroleras | 45,000,000.00 | 135,000,000.00 |
| | I.C.L.D | 90,000,000.00 | |
| proyecto para el fortalecimiento organizacional de los pueblos indígenas | Regalías Petroleras | 35,000,000.00 | 60,000,000.00 |
| | I.C.L.D | 25,000,000.00 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| PROGRAMA | | | |
| FORTALECIMIENTO Y DESARROLLO DE LA COMUNIDAD AFROPUTUMAYENSE | | | 205,000,000.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| PLAN DE DESARROLLO AFROPUTUMAYENSE | | | 205,000,000.00 |
| PROYECTOS | | | |
| proyecto para apoyar el fortalecimiento organizacional | Regalías Petroleras | 35,000,000.00 | 60,000,000.00 |
| | I.C.L.D | 25,000,000.00 | |
| proyecto para apoyar las consultivas y talleres regionales | I.C.L.D | 30,000,000.00 | 30,000,000.00 |
| proyecto para apoyar la implementación de plan de desarrollo afro | Regalías Petroleras | 35,000,000.00 | 115,000,000.00 |
| | I.C.L.D | 80,000,000.00 | |
| SECTOR | | | |
| DERECHOS HUMANOS CONVIVENCIA Y SEGURIDAD | | | 727,859,158.00 |
| PROGRAMA | | | |
| CULTURA PARA LA CONVIVENCIA, LA PAZ Y LA SEGURIDAD | | | 727,859,158.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| PREVENCION DE LOS FACTORES DE VIOLACION DE LOS DERECHOS HUMANOS | | | 133,334,800.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Proyecto para la formación en derechos humanos y derecho internacional humanitario | Regalías Petroleras | 13,333,400.00 | 26,666,800.00 |
| | I.C.L.D | 13,333,400.00 | |
| Proyecto para la difusión de los Derechos Humanos y Derecho Internacional Humanitario | Regalías Petroleras | 13,333,500.00 | 26,667,000.00 |
| | I.C.L.D | 13,333,500.00 | |
| Proyecto para la erradicación de la violencia en la familia. | Regalías Petroleras | 13,333,500.00 | 26,667,000.00 |
| | I.C.L.D | 13,333,500.00 | |
| Proyecto para el fortalecimiento del SAT | Regalías Petroleras | 13,333,500.00 | 26,667,000.00 |
| | I.C.L.D | 13,333,500.00 | |
| Proyecto para el apoyo al programa de prevención de la trata de personas | Regalías Petroleras | 13,333,500.00 | 26,667,000.00 |
| | I.C.L.D | 13,333,500.00 | |
| SUBPROGRAMA | | | |
| PROTECCION A VICTIMAS DE VIOLACIONES A LOS DERECHOS HUMANOS | | | 133,333,200.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Proyecto para el apoyo a la formulación de planes de contingencia | Regalías Petroleras | 11,111,100.00 | 22,222,200.00 |
| | I.C.L.D | 11,111,100.00 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Proyecto para el apoyo a la acción integral contra Minas Antipersonal (MAP) y Municiones sin Explotar (MUSE) | Regalías Petroleras | 11,111,100.00 | 22,222,200.00 |
| | I.C.L.D | 11,111,100.00 | |
| Proyecto para el apoyo a la recuperación y el restablecimiento integral de comunidades en riesgo | Regalías Petroleras | 11,111,100.00 | 22,222,200.00 |
| | I.C.L.D | 11,111,100.00 | |
| Proyecto para el apoyo al programa de reparación de victimas | Regalías Petroleras | 11,111,100.00 | 22,222,200.00 |
| | I.C.L.D | 11,111,100.00 | |
| Proyecto para apoyar programas de atención a las víctimas de la trata de personas | Regalías Petroleras | 22,222,200.00 | 44,444,400.00 |
| | I.C.L.D | 22,222,200.00 | |
| SUBPROGRAMA | | | |
| FORTALECIMIENTO DE LA GESTION EN DERECHOS HUMANOS | | | 133,332,000.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Proyecto para el fortalecimiento de los comités de Derechos Humanos | Regalías Petroleras | 16,666,500.00 | 33,333,000.00 |
| | I.C.L.D | 16,666,500.00 | |
| Proyecto para el apoyo de mecanismos alternativos de solución de conflictos | Regalías Petroleras | 16,666,500.00 | 33,333,000.00 |
| | I.C.L.D | 16,666,500.00 | |
| Proyecto para el apoyo y fortalecimiento de Casas de Justicia y/o centros de convivencia ciudadana | Regalías Petroleras | 16,666,500.00 | 33,333,000.00 |
| | I.C.L.D | 16,666,500.00 | |
| Proyecto para la concertación y validación del Plan de Acción Departamental en DDHH y DIH 2008 – 2011. | Regalías Petroleras | 16,666,500.00 | 33,333,000.00 |
| | I.C.L.D | 16,666,500.00 | |
| SUBPROGRAMA | | | |
| SEGURIDAD CIUDADANA | | | 327,859,158.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Proyecto alianza institucional para la seguridad ciudadana | F.S.C | 41,343,750.00 | 41,343,750.00 |
| Proyecto para el apoyo en el diseño de un Plan Departamental Integral de Convivencia y Seguridad Ciudadana | F.S.C | 41,343,750.00 | 41,343,750.00 |
| Proyecto para el apoyo a mecanismos de seguridad ciudadana | F.S.C | 245,171,658.00 | 245,171,658.00 |
| SECTOR | | | |
| POBLACION VULNERABLE | | | 802,086,576.00 |
| PROGRAMA | | | |
| ATENCION A LA POBLACION VULNERABLE | | | 802,086,576.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| APOYO INTEGRAL A LA MUJER Y LAS FAMILIAS | | | 155,000,000.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| PROYECTOS | | | |
| Proyecto para el apoyo a la prevención de violencia y maltrato familiar | Regalías Petroleras | 35,000,000.00 | 35,000,000.00 |
| Fortalecimiento a organizaciones de mujeres | Regalías Petroleras | 35,000,000.00 | 35,000,000.00 |
| Creación y fortalecimiento de espacios de participación democrática para la mujer | Regalías Petroleras | 25,000,000.00 | 25,000,000.00 |
| Proyecto para el apoyo integral a la mujer vulnerable víctima del conflicto armado | Regalías Petroleras | 25,000,000.00 | 25,000,000.00 |
| Proyecto para el apoyo de la Promoción y Protección de los Derechos Humanos en la mujer | Regalías Petroleras | 25,000,000.00 | 25,000,000.00 |
| Proyecto de apoyo a programas e iniciativas Nacionales | Regalías Petroleras | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| APOYO INTEGRAL AL ADULTO MAYOR | | | 302,086,576.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Proyecto de apoyo a Programas de nutrición y dotación al adulto mayor en situación de abandono | Estam. Adulto Mayor | 60,000,000.00 | 60,000,000.00 |
| Fortalecimiento de centros de Promoción Social para el Adulto Mayor | Estam. Adulto Mayor | 46,216,871.00 | 60,000,001.00 |
| | Rend. Estam. Adulto Mayor | 13,783,130.00 | |
| Proyecto para el desarrollo de actividades lúdicas, culturales y de esparcimiento a favor del Adulto Mayor | Estam. Adulto Mayor | 60,000,000.00 | 60,000,000.00 |
| Encuentros Departamentales del Adulto Mayor | Estam. Adulto Mayor | 46,783,129.50 | 46,783,129.50 |
| Proyecto para la creación de Comités municipales y Red Departamental del Adulto Mayor | Estam. Adulto Mayor | 40,303,445.50 | 40,303,445.50 |
| Proyecto de Apoyo a Programas e Iniciativas Nacionales | Estam. Adulto Mayor | 35,000,000.00 | 35,000,000.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| APOYO INTEGRAL A LA POBLACION CARCELARIA | | | 87,000,000.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Proyecto para la atención psicosocial del recluso y su familia | I.C.L.D | 32,000,000.00 | 32,000,000.00 |
| Proyecto para la resocialización del interno a través de la implementación de actividades pedagógicas | I.C.L.D | 35,000,000.00 | 35,000,000.00 |
| Proyecto de apoyo a programas e iniciativas nacionales | I.C.L.D | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| SUBPROGRAMA | | | |
| REDUCCION DEL HAMBRE Y LA POBREZA | | | 50,000,000.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Proyecto para la reducción del hambre y la pobreza | I.C.L.D | 50,000,000.00 | 50,000,000.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| APOYO INTEGRAL A LA POBLACION CON DISCAPACIDAD | | | 208,000,000.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Articulación para la realización de Programas establecidos por la Consejería Presidencial de Programas Especiales | I.C.L.D | 40,000,000.00 | 40,000,000.00 |
| Proyecto para el Fortalecimiento a las Organizaciones de personas en situación de discapacidad | I.C.L.D | 40,000,000.00 | 40,000,000.00 |
| Proyecto de apoyo para la reinserción sociolaboral de personas en situación de discapacidad | I.C.L.D | 33,000,000.00 | 33,000,000.00 |
| Proyecto para la realización de actividades culturales y de esparcimiento | Regalías Petroleras | 32,000,000.00 | 32,000,000.00 |
| Proyecto para la creación de Comités Municipales y Red Departamental de la población en situación de discapacidad | Regalías Petroleras | 32,000,000.00 | 32,000,000.00 |
| Proyecto de apoyo al encuentro Departamental de la Población en situación de discapacidad | Regalías Petroleras | 31,000,000.00 | 31,000,000.00 |
| SECTOR | | | |
| POBLACION EN SITUACION DE DESPLAZAMIENTO | | | 600,000,000.00 |
| PROGRAMA | | | |
| PREVENCION Y ATENCION DE DESPLAZAMIENTO | | | 600,000,000.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| PREVENCION DEL DESPLAZAMIENTO | | | 150,000,000.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Asistencia humanitaria para comunidades en riesgo de desplazamiento. | I.C.L.D | 15,000,000.00 | 15,000,000.00 |
| Seguridad alimentaria para comunidades en riesgo de desplazamiento. | Regalías Petroleras | 135,000,000.00 | 135,000,000.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| ATENCION HUMANITARIA DE URGENCIA | | | 30,000,000.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| PROYECTOS | | | |
| Asistencia alimentaria y no alimentaría de urgencia en los municipios receptores. | Regalías Petroleras | 30,000,000.00 | 30,000,000.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| FORTALECIMIENTO AL SISTEMA DEPARTAMENTAL Y ORGANIZACIONES SOCIALES DE ATENCION A LA POBLACION DESPLAZADA | | | 45,000,000.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Proyecto para la Implementación de Unidades de Atención y Orientación - (UAO) en los municipios. | I.C.L.D | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| Proyecto para el Fortalecimiento de la Mesa Departamental de población Desplazada por la violencia. | I.C.L.D | 25,000,000.00 | 25,000,000.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| ESTABILIZACION SOCIO ECONOMICA PARA LA POBLACION DESPLAZADA | | | 375,000,000.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Proyecto de generación de ingresos para el desarrollo económico de la población desplazada. | Regalías Petroleras | 235,000,000.00 | 275,000,000.00 |
| | I.C.L.D | 40,000,000.00 | |
| Proyecto para apoyar la adquisición de predios para construcción de vivienda de interés social | I.C.L.D | 100,000,000.00 | 100,000,000.00 |
| DIMENSION | | | |
| FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL | | | 4,829,507,757.00 |
| SECTOR | | | |
| PREVENCION Y ATENCION DE DESASTRES | | | 400,000,000.00 |
| PROGRAMA | | | |
| PREVENCION Y ATENCION DE DESASTRES | | | 400,000,000.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| PREVENCION Y MITIGACION DEL RIESGO | | | 265,000,000.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Proyecto para fortalecer los cuerpos de socorro existentes. | Regalías Petroleras | 97,000,000.00 | 97,000,000.00 |
| Proyecto para apoyar la elaboración y formulación de los Planes Locales de Emergencia y Contingencia (PLEC) | I.C.L.D | 64,000,000.00 | 64,000,000.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Asistencia Técnica para el fortalecimiento de los Comités Locales de Prevención y Atención de desastres Clopad's | I.C.L.D | 40,000,000.00 | 40,000,000.00 |
| Proyecto para apoyar la formulación de estrategias para la reducción de riesgos de desastres | I.C.L.D | 32,000,000.00 | 32,000,000.00 |
| Proyecto para la creación y fortalecimiento de grupos de rescate y atención inmediata en zonas estrategias. | I.C.L.D | 32,000,000.00 | 32,000,000.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| ASISTENCIA Y RECUPERACION DE ASENTAMIENTOS HUMANOS EN ZONAS DE RIESGO | | | 103,000,000.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Mejoramiento de infraestructura para la protección ante desastres naturales y disminución de los riegos en asentamientos humanos | Regalías Petroleras | 58,000,000.00 | 58,000,000.00 |
| Proyecto para apoyar la construcción de infraestructura para la recuperación de zonas afectadas por desastres. | Regalías Petroleras | 45,000,000.00 | 45,000,000.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| ATENCION A EMERGENCIAS Y DESASTRES | | | 32,000,000.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Asistencia Humanitaria a familias afectadas por situaciones de emergencia y calamidad. | I.C.L.D | 32,000,000.00 | 32,000,000.00 |
| SECTOR | | | |
| DESARROLLO COMUNITARIO Y PARTICIPACION CIUDADANA | | | 450,000,000.00 |
| PROGRAMA | | | |
| DESARROLLO COMUNITARIO | | | 225,000,000.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| FORTALECIMIENTO DE LAS ORGANIZACIONES COMUNITARIAS | | | 225,000,000.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Asistencia técnica para el fortalecimiento de las organizaciones de acción comunal. | Regalías Petroleras | 50,000,000.00 | 100,000,000.00 |
| | I.C.L.D | 50,000,000.00 | |
| proyecto para la implementación del programa formación de formadores en las organizaciones comunales | Regalías Petroleras | 20,000,000.00 | 70,000,000.00 |
| | I.C.L.D | 50,000,000.00 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| proyecto para la formación en economía solidaria y procesos de asociatividad | Regalías Petroleras | 20,000,000.00 | 35,000,000.00 |
| | I.C.L.D | 15,000,000.00 | |
| proyecto para el fortalecimiento de los comités de conciliación de las juntas de acción comunal y juntas de viviendas comunitarias | Regalías Petroleras | 10,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| | I.C.L.D | 10,000,000.00 | |
| PROGRAMA | | | |
| PARTICIPACION CIUDADANA | | | 225,000,000.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| FORTALECIMIENTO DEL CONTROL SOCIAL | | | 225,000,000.00 |
| PROYECTOS | | | |
| proyecto para el fortalecimiento de la red departamental y las redes municipales de control social a la gestión Pública | Regalías Petroleras | 25,000,000.00 | 75,000,000.00 |
| | I.C.L.D | 50,000,000.00 | |
| proyecto para el apoyo a la conformación de veedurías ciudadanas | Regalías Petroleras | 50,000,000.00 | 100,000,000.00 |
| | I.C.L.D | 50,000,000.00 | |
| difusión y capacitación en mecanismos de participación ciudadana | Regalías Petroleras | 25,000,000.00 | 50,000,000.00 |
| | I.C.L.D | 25,000,000.00 | |
| SECTOR | | | |
| PLANEACION GESTION Y ADMINISTRACION | | | 3,528,333,131.00 |
| PROGRAMA | | | |
| PLANEACION Y DESARROLLO REGIONAL | | | 220,000,000.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| ORDENAMIENTO TERRITORIAL | | | 220,000,000.00 |
| PROYECTOS | | | |
| proyecto para cofinanciación de expedientes municipales | I.C.L.D | 150,000,000.00 | 150,000,000.00 |
| Proyecto para el análisis y solución a conflictos limítrofes Municipales y Departamentales | Regalías Petroleras | 70,000,000.00 | 70,000,000.00 |
| PROGRAMA | | | |
| MODERNIZACION ADMINISTRATIVA | | | 1,441,088,371.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| SISTEMAS DE INFORMACION | | | 1,441,088,371.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Proyecto para la aplicación y operación del sistema de información geográfica y estadística | Regalías Petroleras | 1,441,088,371.00 | 1,441,088,371.00 |
| PROGRAMA | | | |
| EJECUCION Y OPERACIÓN EFICAZ DE LAS INVERSIONES | | | 1,767,244,760.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| INTERVENTORIAS PROYECTOS DE INVERSION DEPARTAMENTAL | | | 1,767,244,760.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Servicio de interventoría técnica para proyectos con este componente, ejecutados en el Departamento del Putumayo con Regalías Petroleras según ley 756/2002. | Regalías Petroleras | 1,767,244,760.00 | 1,767,244,760.00 |
| PROGRAMA | | | |
| FORTALECIMIENTO FINANCIERO DEL DEPARTAMENTO | | | 100,000,000.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| SANEAMIENTO FISCAL DEL DEPARTAMENTO | | | 100,000,000.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Proyecto para la reducción del déficit fiscal | I.C.L.D | 100,000,000.00 | 100,000,000.00 |
| SECTOR | | | |
| DESARROLLO FRONTERIZO | | | 451,174,626.00 |
| PROGRAMA | | | |
| DESARROLLO E INTEGRACION FRONTERIZA | | | 451,174,626.00 |
| SUBPROGRAMA | | | |
| INTEGRACION FRONTERIZA | | | 451,174,626.00 |
| PROYECTOS | | | |
| Proyecto para la suscripción de convenios y acuerdos binacionales con carácter de cooperación y apoyo para el desarrollo | Estam. Fronteriza | 30,000,000.00 | 30,000,000.00 |
| Proyecto de capacitación a unidades de desarrollo fronterizo en ley de fronteras | Regalías Petroleras | 10,000,000.00 | 81,174,626.00 |
| | Estam. Fronteriza | 71,174,626.00 | |
| Jornadas conjuntas integrales de apoyo fronterizo con los gobiernos de Ecuador y Perú y con los departamentales del Cauca, Nariño, Caquetá y Amazonas | Regalías Petroleras | 60,000,000.00 | 210,000,000.00 |
| | I.C.L.D | 150,000,000.00 | |
| Proyecto para la realización de encuentros tecnológicos y de transferencias de tecnología con los entes territoriales locales de las Repúblicas de Ecuador y Perú | Regalías Petroleras | 100,000,000.00 | 100,000,000.00 |
| Proyecto para la realización de foros de discusión de proyectos estratégicos de integración fronteriza | Regalías Petroleras | 30,000,000.00 | 30,000,000.00 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **GASTOS DE ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS** | | Venta Bien y Serv. ITP | 1.418.689.313.00 | 2,841,752,189.00 |
| | | Aportes Nación | 1.423.062.876.00 | |

El cuadro tres (3) Indica el resumen del presupuesto de Rentas y Recursos del Capital y Gastos o Apropiaciones del Departamento del Putumayo para la vigencia fiscal comprendida entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2010.

*Cuadro 3*
*Resumen General*
*Vigencia Fiscal 1 de Enero a 31 de Diciembre del año 2010*

| CONCEPTO | VALOR ($) |
|---|---|
| **TOTAL PRESUPUESTO INGRESOS** | **211,477,804,341.00** |
| **TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS** | **210,376.952.240.00** |
| -.GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 33.207.995.463.00 |
| -.GASTOS DE INVERSION | 173,624,038,884.00 |
| -.SERVICIO DE LA DEUDA | 703,165,704.00 |
| -.GASTOS DE ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS | 2,841,752,189.00 |
| **DEFICIT O SUPERAVIT** | **1.100.852.101.00** |

## TERCERA PARTE

## DISPOSICIONES GENERALES

**ARTICULO 3. Disposiciones Generales:** Son complementarias del Estatuto Orgánico del Presupuesto General de la Nación (Dto.111/96) y Estatuto Orgánico del Presupuesto Departamental (Ord.168/96), y leyes (38/89, 179/94, 225/95, 617/00, 715/01, 819/03) y se aplicarán en armonía con estas.

## CAPITULO I

## CAMPO DE APLICACIÓN

**ARTICULO 4. Campo de Aplicación:** Las Disposiciones Generales rigen para todos los órganos que hacen parte del Presupuesto General del Departamento del Putumayo: Asamblea Departamental, Contraloría Departamental, Administración Central Departamental, Fondo Seccional de Salud administrado por el Departamento Administrativo de Salud - DASALUD, Establecimientos Públicos del Orden Departamental, Entes del Orden Departamental, Fondos sin Personería Jurídica y para los recursos del Departamento asignado a las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y a las Sociedades de Economía Mixta con el régimen de aquellas.

**PARÁGRAFO 1. Empresas Industriales y Comerciales y Sociedades de Economía Mixta del Orden Departamental.** Las presentes disposiciones se aplicarán a las Empresas Industriales y Comerciales del Departamento y las Sociedades de Economía Mixta del Orden Departamental, que se rijan por las normas de las Empresas Industriales y Comerciales del Departamento, sobre los recursos incorporados en el Presupuesto General del Departamento con destino a ellas y las normas que expresamente las mencionen.

Los Fondos sin Personería Jurídica estarán sujetos a las normas y procedimientos establecidos en la Constitución Política de Colombia, el Estatuto Orgánico del Presupuesto Nacional y Departamental, la presente Ordenanza y las demás normas vigentes que los reglamenten.

## CAPITULO II

## PRESUPUESTO DE RENTAS Y RECURSOS DE CAPITAL

**ARTICULO 5. Presupuesto de rentas y recurso de capital**. Contiene la estimación de los ingresos corrientes del Departamento los cuales se clasifican en tributarios y no tributarios, los recursos de capital y los ingresos de los Establecimiento Públicos del orden Departamental.

## CAPITULO III

## PRESUPUESTO DE GASTOS O APROPIACIONES

**ARTICULO 6. Conformación.** El Presupuesto de Gastos o Apropiaciones contendrán los Gastos de Funcionamiento, Servicio de la Deuda Pública y de los Gastos de Inversión.

Los Gastos de Funcionamiento se clasificarán en Secciones así: Administración Central del Departamento, Asamblea Departamental, Contraloría Departamental y una por cada Establecimiento Público. Los Gastos de Inversión y el Servicio de la Deuda Pública conformarán secciones aparte.

En los Presupuestos de Gastos de Funcionamiento e Inversión no se podrá incluir gastos con destino al Servicio de la Deuda.

**PARÁGRAFO 1. Los Gastos de Funcionamiento.** Se clasificará en: Gastos de Personal, Gastos Generales, Transferencias de Previsión y Seguridad Social y Transferencias Corrientes.

**PARÁGRAFO 2. Los Gastos de Inversión:** Incluye lo establecido en el Plan Operativo Anual de Inversiones – POAI y se clasificará por programas, subprogramas y proyectos; aprobado mediante resolución por el Consejo de Gobierno Departamental, antes del 10 de agosto de la vigencia en la cual se prepara el proyecto de presupuesto y será modificado por el mismo consejo.

## CAPITULO IV

## ACTOS ADMINISTRATIVOS

**ARTICULO 7. Expedición de Actos Administrativos.** Los actos administrativos que expida la autoridad competente que afecten el presupuesto respectivo, contarán con Certificado de Disponibilidad y Registro Presupuestal, en los términos que estipule la Ley Orgánica de Presupuesto y el Estatuto de Presupuesto Departamental.

**PARÁGRAFO 1: Certificado de Disponibilidad Presupuestal:** Es el documento expedido por el Profesional Especializado de la Sección de Presupuesto o quien haga sus veces con el cual se garantiza la existencia de apropiación presupuestal disponible y libre de afectación para la asunción de compromisos.

Este documento afectará preliminarmente el Presupuesto mientras se perfecciona el compromiso y se efectúa el correspondiente registro presupuestal. En consecuencia, los

apropiación disponibles para expedir nuevas disponibilidades.

**PARÁGRAFO 2: Registro Presupuestal:** Es la operación mediante la cual se perfecciona el compromiso y se afecta en forma definitiva la apropiación, garantizando que ésta no será desviada a ningún otro fin. En esta operación se debe indicar claramente el valor y el plazo de las prestaciones a que haya lugar.

Ninguna autoridad podrá contraer obligaciones sobre apropiaciones inexistentes o en exceso del saldo disponible, con anticipación a la apertura del crédito adicional correspondiente, o con cargo a recursos del crédito cuyos contratos no se encuentren perfeccionados, o sin la autorización de comprometer vigencias futuras. El funcionario que lo haga responderá personal y pecuniariamente por las obligaciones que se originen.

Las obligaciones con cargo al Tesoro Departamental que se adquieran con violación de este precepto, no tendrán valor alguno. Este artículo se aplicará de igual manera a las Empresas Industriales y Comerciales del Departamento y Sociedades de Economía Mixta con el régimen de aquellas.

**ARTÍCULO 8. Afectaciones al Presupuesto General del Departamento**. Las afectaciones al presupuesto se harán teniendo en cuenta la afectación principal originada en los compromisos que se adquieran y con cargo a esta apropiación se cubrirán los demás costos inherentes o accesorios para el cumplimiento de la obligación u objeto del gasto.

Con cargo a las apropiaciones que implica cada apropiación presupuestal, que sean afectadas con los compromisos iniciales, se atenderán las obligaciones derivadas de los costos imprevistos, ajustes y revisión de valores, intereses moratorios, derivados de estos compromisos.

**ARTÍCULO 9. Prohibición de Hechos Cumplidos.** Prohíbase tramitar o legalizar actos administrativos u obligaciones que afecten el Presupuesto de Gastos cuando no reúnan los requisitos legales o se configuren como hechos cumplidos. Los ordenadores de gasto o en quien estos hayan delegado, responderán disciplinaria, fiscal y penalmente por incumplir lo establecido en éste Artículo.

**ARTÍCULO 10. Provisión de Vacantes.** Para proveer empleos vacantes se requerirá del certificado de disponibilidad presupuestal por la vigencia fiscal de 2010. Por medio de éste, el Jefe de Presupuesto o quien haga sus veces garantizará la existencia de los recursos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010, por todo concepto de gastos de personal, salvo que el nombramiento sea en reemplazo de un cargo provisto o creado durante la vigencia, para lo cual se deberá expedir el certificado de disponibilidad presupuestal por lo que resta del año fiscal.

Toda provisión de empleos de los servidores públicos deberá corresponder a los previstos en la planta de personal, incluyendo las vinculaciones de los trabajadores oficiales.

La vinculación de supernumerarios, por períodos superiores a tres meses, deberá ser autorizada mediante resolución suscrita por el jefe del respectivo órgano.

**ARTÍCULO 11. Provisión de Empleo.** Toda provisión de empleo de servidores públicos deberá corresponder a empleos previstos en la planta de personal y de conformidad con las normas vigentes. Toda provisión de cargos que se haga con violación de este mandato carecerá de validez y no creará derecho adquirido.

**PARÁGRAFO 1: Exceso del Monto Global.** No se pueden crear obligaciones que excedan el monto global fijado para gastos de personal en el presupuesto inicialmente aprobado de acuerdo al Artículo 305, Numeral 7 de la Constitución Nacional.

**ARTÍCULO 12. La Prima Técnica:** A los funcionarios cuyo reconocimiento se efectuó dando cumplimiento a lo preceptuado en los Decretos 1661 de 1991, 2164 de 1991 y 1724 de 1997, se les seguirá pagando el 50% de la asignación básica mensual.

**PARÁGRAFO**: La Prima Técnica de los servidores públicos de carácter administrativo de la Secretaría de Educación y Cultura Departamental se pagará de acuerdo con el cargo que desempeñe y que haya sido reconocida conforme a los requerimientos legales según Decretos 1661, 2164 de 1991 y 1724 de 1997.

El derecho al pago de la prima técnica por evaluación de desempeño se perderá si cesan los motivos por los cuales se asignó, por sanción disciplinaria, supresión o por retiro del empleo o cambio del régimen salarial y prestacional.

El pago de prima técnica por evaluación de desempeño no constituye factor salarial.

**ARTÍCULO 13. No Reconocimiento de prestaciones Sociales**. En los contratos de prestación de servicios *"no se podrá pactar prestaciones sociales y se celebraran por el término estrictamente indispensable"* de conformidad al artículo 32 numeral 3 inciso 2 de la Ley 80 de 1993, es decir, no se debe vincular personal por contrato para cumplir funciones administrativas. Por lo tanto, la contratación de personal por servicios técnicos y honorarios se hará de conformidad a lo pactado en el Convenio de Desempeño celebrado entre el Departamento del Putumayo y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

**ARTÍCULO 14. Capacitación**. El Departamento acorde con las normas que regulen este aspecto está en la obligación de brindar la respectiva capacitación a los funcionarios que laboran en la Gobernación del Departamento del Putumayo, teniendo en cuenta, que la capacitación se entiende como el conjunto de procesos organizados, relativos tanto a la educación no formal como a la informal de acuerdo con lo establecido por la ley general de educación, dirigidos a prolongar y a complementar la educación inicial mediante la generación de conocimientos y desarrollo de habilidades y el cambio de actitudes, con el fin de incrementar la capacidad individual y colectiva para contribuir al cumplimiento de la misión institucional, mejor prestación de servicios a la comunidad, eficaz desempeño del cargo y desarrollo personal integral. Esta definición comprende los procesos de formación, entendidos como aquellos que tienen por objeto específico desarrollar y fortalecer la ética del servicio público basada en los principios que rigen la función pública.

**PARÁGRAFO 1: Prelación de los empleados de carrera.** De conformidad con el literal g) del artículo 6º del Decreto 1567/98, para aquellos casos en los cuales la capacitación busque adquirir y dejar instaladas capacidades que la entidad requiera más allá del mediano plazo, tendrán prelación los empleados de carrera. Los empleados vinculados mediante nombramiento provisional, dada la temporalidad de su vinculación, solo se beneficiaran de los programas de inducción y de la modalidad de entrenamiento en el puesto de trabajo.

**PARÁGRAFO 2:** La capacitación en educación no formal del personal administrativo y docente autorizados a financiar con cargo a la participación para Educación del Sistema General de Participaciones (SGP), son referidas a cursos de actualización, seminarios y talleres.

Para efecto de la ejecución de las apropiaciones por este concepto se requiere la presentación de los programas de capacitación a desarrollar, en los cuales se indiquen los objetivos, costos y cobertura del evento, previa disponibilidad presupuestal.

**ARTÍCULO 15. Programas de Bienestar.** A través de los programas de bienestar social e incentivos que formule y ejecute la Administración Departamental, se pondrá en funcionamiento el sistema de estímulos para los empleados, de acuerdo al Artículo 18 del Decreto 1567 del 5 de Agosto de 1998.

Las entidades públicas que se rigen por las disposiciones contenidas en el Decreto - Ley 1567 de 1998, están en la obligación de organizar anualmente para sus empleados programas de bienestar social e incentivos de acuerdo al Artículo 19 del Decreto citado.

Los programas de bienestar social se deben organizar a partir de las iniciativas de los servidores públicos como procesos permanentes orientados a crear, mantener y mejorar las condiciones que favorezcan el desarrollo integral del empleado, el mejoramiento del nivel de vida y el de su familia; así mismo, deben permitir elevar los niveles de satisfacción, eficacia, efectividad e identificación del empleado con el servicio de la entidad en la cual labora.

**PARÁGRAFO 1. Recursos Destinados a Programas de Bienestar Social.** Los recursos destinados a programas de bienestar social e incentivos no pueden tener por objeto crear o incrementar salarios, bonificaciones, sobresueldos, primas, prestaciones sociales remuneraciones extralegales o estímulos pecuniarios ocasionales que la ley no haya establecido para los servidores públicos, ni servir para otorgar beneficios directos en dinero o en especie.

**PARÁGRAFO 2**: En estos programas se incluye a los funcionarios administrativos de la Secretaría de Educación y Cultura Departamental.

**PARÁGRAFO 3. Apropiación para Programas de Bienestar Social.** La apropiación incluida en el Presupuesto General Departamental se destinará para cubrir las obligaciones emanadas de los programas de bienestar social e incentivos que se adopten. Los recursos presupuestales se ejecutarán de conformidad con los programas y proyectos diseñados.

**PARÁGRAFO 4. Disposiciones de los Programas de Bienestar.** Los programas de bienestar social que autoricen las disposiciones legales incluirán los elementos necesarios para llevarlos a cabo, con excepción de las bebidas alcohólicas, de conformidad con el artículo 27 del Decreto 1567 del 5 de agosto de 1998.

**ARTÍCULO 16. Viáticos y Gastos de Viaje**. Los viáticos y gastos de viaje serán autorizados por el Gobernador del Departamento a los funcionarios de la Gobernación del Putumayo, mediante acto administrativo previo, los cuales están destinados a la manutención, alojamiento y pago de pasajes.

La escala de viáticos de los funcionarios que deban cumplir comisiones de servicio fuera del Departamento será fijada de conformidad a la asignación mensual que devengue el funcionario y los rangos se establecerán de acuerdo al decreto que fije el Gobierno Nacional.

Se exceptúa las comisiones al Municipio de Villagarzón y fuera del casco urbano de Mocoa, en las cuales se reconocerá únicamente los gastos de transporte y alimentación. El valor de los gastos de alimentación se fijará en el acto administrativo por medio del cual se establece la escala de viáticos para los funcionarios de la Gobernación del Putumayo.

Dentro del territorio nacional sólo se reconocerán viáticos cuando el funcionario comisionado deba permanecer por lo menos un día en el lugar de la comisión fuera de su sede habitual de trabajo. Cuando no se requiera pernoctar en el lugar de la comisión, sólo se reconocerá el 50% del valor fijado. En caso de que el empleado deba viajar fuera de su sede de trabajo, en desarrollo de comisiones de servicio dentro del país o en el exterior, tendrá derecho al reconocimiento y pago de los gastos de transporte.

En el caso de otorgamiento de comisiones de servicio para atender invitaciones del gobierno nacional o gobiernos extranjeros o de organismos internacionales o de entidades privadas, no habrá lugar al pago de viáticos o transporte, cuando los gastos para manutención, alojamiento y transporte o para cualquiera de ellos fueren sufragados por el respectivo gobierno, organismo o entidad que invita.

No se podrá autorizar gastos correspondientes a la movilización dentro del perímetro urbano de cada ciudad a donde ha sido comisionado, a excepción del gasto de transporte originado entre el aeropuerto y el centro de la ciudad a la cual se haya comisionado y viceversa, cuando este se encuentre fuera del perímetro urbano.

Para la legalización de gastos de transporte es requisito indispensable la presentación de los tiquetes aéreos y/o terrestres en original expedidos por una empresa legalmente constituida.

El reconocimiento y pago de la comisión, será ordenado por el Gobernador, mediante acto administrativo que autorice la comisión de servicios, en la cual se expresará el término de duración y no podrá exceder de 30 días. Dicho término podrá prorrogarse hasta por otros treinta días cuando fuere necesario por la naturaleza especial de las tareas que deban desarrollarse, previa autorización expresa del Gobernador del Departamento o quien este delegue.

Cuando un funcionario se encuentre comisionado a un lugar y por razones del servicio deba desplazarse a otro, se autoriza al Gobernador para producir resolución motivada y viabilizar el pago.

Por el principio de legalidad del gasto público la disponibilidad se concibe como instrumento mediante el cual se busca prevenir o evitar el gasto realizado por encima del monto máximo autorizado, así se concluye que previa disposición de cualquier acto administrativo se requiere del Certificado de Disponibilidad Presupuestal, por lo anterior los mayores valores gastados y no autorizados en las resoluciones de comisión no se reconocerán a los comisionados.

Todo servidor público debe presentar dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes a la finalización de la comisión, ante el funcionario que haya otorgado la comisión un informe detallado sobre las actividades realizadas en desarrollo de la misma.

**PARÁGRAFO 1**: Los viáticos y gastos de viaje tanto nacional como al exterior se liquidarán de acuerdo con las escalas de viáticos establecidas en los decretos fijados por el Gobierno Nacional; por lo tanto se faculta al Gobernador del Departamento adoptarla mediante decreto.

**PARÁGRAFO 2**: Para los lugares o sitios donde no estén establecidas rutas aéreas, carreteables o fluviales se fijará la suma de NOVENTA Y CUATRO MIL PESOS MONEDA LEGAL COLOMBIANA ($94.000,00), como auxilio de marcha.

**ARTÍCULO 17. Constitución de Cajas Menores y Utilización de Avances.** El Gobernador del Departamento, expedirá la Resolución que regirá la constitución y funcionamiento de las Cajas Menores y utilización de Avances de la Administración Central. De igual manera, se autorizará la constitución de una Caja Menor para la Secretaría de Educación y Cultura Departamental con cargo al Sistema General de Participaciones - SGP.

**ARTÍCULO 18. Plan de Compras Departamental.** El Plan de Compras Departamental, se entenderá aprobado al momento de ser aprobadas las apropiaciones en el presupuesto correspondiente y se entenderá modificado cuando las apropiaciones que las respaldan sean modificadas. En caso de tratarse de una modificación que no afecte el total de cada apropiación presupuestal será realizada por el ordenador del gasto respectivo.

El Plan de Compras del Departamento del Putumayo, tendrá un anexo especial para las adquisiciones de bienes y servicios de la Secretaría de Educación y Cultura Departamental financiados con la participación del Sistema General de Participaciones - SGP.

**ARTÍCULO 19. Prohibición de Incrementar Salarios.** Las Juntas o Consejos Directivos de las Entidades Descentralizadas y de los órganos que conforman el Presupuesto General Departamental, no podrán expedir acuerdos o resoluciones que incrementen salarios, primas, bonificaciones, gastos de representación, viáticos, horas extras, créditos o prestaciones sociales. No se podrá autorizar mediante órdenes de trabajo la ampliación en forma parcial o total los costos de las plantas y nóminas de personal.

**PARÁGRAFO 1. Incremento Salarial**. Los órganos que forman el Presupuesto General Departamental y demás Entes del Orden Departamental, establecerán el aumento salarial y los factores de los servidores públicos, dentro de los límites fijados por el Gobierno Nacional y por las disposiciones legales vigentes.

**ARTÍCULO 20. Obligaciones por servicios.** Las obligaciones por concepto de servicio médicos asistenciales, servicios públicos domiciliarios, telecomunicaciones y contribuciones inherentes a la nómina, causados en el último mes de 2010, se pueden pagar con cargo a las apropiaciones de la vigencia fiscal 2010.

**PARÁGRAFO.-** La prima de vacaciones, las indemnizaciones a las mismas, las cesantías y otros derechos laborales, las pensiones y los impuestos podrán ser pagados con cargo al Presupuesto vigente cualquiera sea el año de su causación.

**ARTÍCULO 21. Presentación de Informes.** El Secretario Financiero para facilitar el control político de la Asamblea Departamental, presentará informes a esta corporación en lo que respecta a la Ejecución Presupuestal, los diez (10) primeros días hábiles de periodos de sesiones.

**ARTÍCULO 22. Saneamiento Fiscal.** El Gobernador del Departamento podrá reorientar las rentas de destinación específica diferentes a las constitucionales y a las establecidas en las leyes 715 de 2001 y 1176 de 2007 para los Programas de Saneamiento Fiscal.

**ARTÍCULO 23. Ejecución de Proyectos.** Para la ejecución de proyectos y subproyectos contemplados en los programas y subprogramas del Presupuesto de Gastos de Inversión, la Secretaría de Planeación por intermedio del Banco de Programas y Proyectos de Inversión Departamental – BPID -, dará el concepto de viabilidad.

**PARÁGRAFO 1. Distribución de Proyectos de Inversión.** Los proyectos de inversión serán distribuidos en los diferentes programas y subprogramas, por el Ejecutivo mediante Decreto, una vez la Secretaría Departamental de Planeación por intermedio del Banco de Programas y Proyectos de Inversión Departamental – BPID, los haya viabilizado y registrado y existan los recursos disponibles para ejecutarlos.

**PARÁGRAFO 2. Ejecución de Programas, Subprogramas y Proyectos.** No se podrá ejecutar ningún programa, subprograma, proyecto o subproyecto que haga parte del Presupuesto Departamental, hasta tanto no se encuentre viabilizado y evaluado por el órgano competente y registrado en el Banco de Programas y Proyectos de Inversión Departamental - BPID - (Art. 23, Ley 179 de 1994).

**PARÁGRAFO 3. Sistema de Seguimiento y Evaluación.** La Secretaría de Planeación Departamental organizará y pondrá en funcionamiento un Sistema de Evaluación y

Seguimiento posterior del Plan de Desarrollo Departamental, que será coordinado, dirigido y orientado por el mismo Departamento. (Art. 49, Núm. 2, Ley 152 de 1994).

**PARÁGRAFO 4. Prioridad de los Proyectos.** Los programas, subprogramas, proyectos y subproyectos que se encuentren registrados en el respectivo Banco de Programas y Proyectos – BPID -, tendrán prioridad para acceder a la asignación de recursos de acuerdo a los reglamentos del orden Departamental y Nacional y de las autoridades competentes. (Art. 49, Num. 5, Ley 152 de 1994).

**ARTÍCULO 24. Conceptos de Ingresos y Gastos No Definidos.** Los conceptos de ingresos y gastos no definidos que figuren en el presupuesto, sólo podrán afectarse para los fines propios correspondientes a su deNóminación conforme al respectivo órgano, con fundamento en la norma legal vigente. La Sección de Presupuesto de cada órgano o quien haga sus veces, podrá determinar los alcances de los conceptos de ingreso y gasto, haciendo o precisando definiciones.

**PARÁGRAFO 1. Objeto del Gasto No Identificado.** Cuando el objeto del gasto no quede identificado con la clasificación establecida en los gastos de administración, gastos de operación, formación bruta de capital y Gastos Operativos de Inversión, podrán desagregarse las transferencias y el servicio de la deuda pública al nivel de ordinales y los proyectos de inversión hasta el nivel de subproyectos.

**PARÁGRAFO 2. Definición de Programa.** Son programas los constituidos por las apropiaciones destinadas a actividades homogéneas en un sector de acción económica, social, financiera o administrativa a fin de cumplir con las metas fijadas por el Gobierno Departamental, a través de la integración de esfuerzos con recursos humanos, materiales y financieros asignados.

**PARÁGRAFO 3. Definición de Subprograma.** Son subprogramas el conjunto de proyectos de inversión destinados a facilitar la ejecución en un campo específico en virtud del cual se fijan las metas parciales que se cumplen mediante las acciones concretas que realizan determinados órganos.

**PARÁGRAFO 4. Definición de Proyecto.** Un proyecto es un conjunto de actividades a realizar de un programa o subprograma que identifica objetivos concretos y específicos, corresponde al código que se registra en el Banco de Programas y Proyectos de Inversión Departamental – BPID -, manejado por la Secretaría de Planeación Departamental.

**PARÁGRAFO 5. Definición de Subproyecto.** Para efectos de la presente ordenanza, entiéndase como subproyecto las diferentes acciones que se surtan con el ánimo de satisfacer el objeto del proyecto.

## CAPITULO V

## LIQUIDACIÓN Y EJECUCIÓN

**ARTÍCULO 25. Liquidación del Presupuesto.** El Gobierno Departamental en el decreto de liquidación clasificará y definirá los ingresos y gastos. Así mismo, cuando las partidas se incorporen en numerales rentísticas, secciones, programas y subprogramas que no correspondan a su objeto o naturaleza, las ubicará en el sitio que corresponda.

La Secretaría de Hacienda Departamental hará mediante resolución, las operaciones que en igual sentido se requieran durante el transcurso de la vigencia.

Cuando se trate del presupuesto de gastos de inversión requerirá del concepto previo favorable de la Secretaría de Planeación Departamental.

**ARTÍCULO 26. Modificaciones al Decreto de Liquidación.** Las modificaciones al Decreto de Liquidación que no modifiquen en cada sección presupuestal el monto total de las apropiaciones de funcionamiento, servicio de la deuda o los programas y subprogramas de inversión aprobados por la Asamblea Departamental, se hará por resolución dictada por el Gobernador.

Estos actos administrativos para su validez requieren de la aprobación de la Secretaría de Hacienda Departamental. Si se trata de Gastos de Inversión se requerirá, además, del concepto favorable de la Secretaría de Planeación.

Los recursos y sus correspondientes códigos de identificación que aparezcan en el Decreto de Liquidación y sus Anexos son de carácter informativo, por lo tanto la Secretaría de Hacienda podrá corregirlos, siempre que no afecte el Presupuesto de Ingresos y Gastos, de igual manera, se procederá con las Ordenanzas que presenten errores de codificación.

**ARTÍCULO 27. Modificaciones al Programa Anual Mensualizado de Caja.** Las modificaciones al Programa Anual Mensualizado de Caja – PAC -, que no cambien los valores totales por concepto de gastos de funcionamiento, servicio de la deuda e inversión serán aprobadas por la Secretaría de Hacienda - Tesorería General del Departamento.

**PARÁGRAFO 1. Prelación de pagos.** El orden de prelación de pagos por parte de la Tesorería será el que se pacte como vencimiento de las obligaciones legalmente exigibles, teniendo como criterio general el siguiente: servicios personales, prestaciones sociales, transferencias (pago de pensionados del FER, pago pensionados de la Gobernación, aportes de salud y pensiones, transferencias Asamblea Departamental y otras transferencias) servicio de la deuda pública, gastos generales e inversiones.

Los ordenadores del gasto de cada uno de los órganos que conforman el Presupuesto General del Departamento, deberán cumplir prioritariamente con la atención de los sueldos de personal, prestaciones sociales, servicios público, sentencias judiciales, pensiones y transferencias asociadas a la nómina. El incumplimiento de esta disposición es causal de mala conducta de los ordenadores del gasto.

**ARTÍCULO 28. Cruce de Cuentas.** Con el fin de propender por el saneamiento económico y financiero de todo orden, autorizase al Departamento y sus entidades descentralizadas para efectuar cruces de cuentas entre sí o con Entidades Territoriales o establecimientos públicos, sobre las obligaciones que recíprocamente tengan. Para estos efectos se requerirá acuerdo previo entre las partes. Estas operaciones deberán reflejarse en el presupuesto, conservando únicamente la destinación para la cual fueron programadas las apropiaciones respectivas.

**PARÁGRAFO. 1** El Departamento del Putumayo en desarrollo del programa de saneamiento fiscal y financiero podrá realizar acuerdos de pago y entregar bienes a titulo de dación en pago, en condiciones de mercado.

**ARTÍCULO 29. Reservas Presupuestales.** Al cierre de la vigencia fiscal cada órgano constituirá las reservas presupuestales con los compromisos que al 31 de diciembre no se hayan cumplido, siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto de la apropiación. Las reservas presupuestales sólo podrán utilizarse para cancelar los compromisos que les dieron origen. Estos compromisos son excepcionales y de generarse se incorporaran al Presupuesto del 2010, junto con los ingresos que lo respaldan. (Artículo 8 de la Ley 225 de 1995)

**PARÁGRAFO 1:** En los eventos en que se encuentre en trámite una licitación, concurso de méritos o cualquier otro proceso de selección del contratista con todos los requerimientos legales, incluida la disponibilidad presupuestal, y su perfeccionamiento se efectúe en la vigencia fiscal siguiente, se atenderá con el presupuesto de esta última vigencia, previo el cumplimiento de los ajustes presupuestales correspondientes. Para lo cual, el Gobierno Departamental, hará por decreto los ajustes correspondientes (Artículo 8 de la ley 819 de 2003)

**ARTÍCULO 30. Cancelación de cuentas por pagar**. Si durante el año de la vigencia la cuenta por pagar desaparece el compromiso u obligación que las originó, el ordenador del gasto y el Tesorero Departamental elaborarán un acta cancelando la cuenta por pagar, respaldado por acto administrativo firmado por el ordenador del gasto.

**ARTÍCULO 31.** Las reservas presupuestales y las cuentas por pagar de los órganos que conforman el Presupuesto del Departamento correspondiente al año 2009 deben constituirse a más tardar el 26 de enero del 2010 y remitirse dentro de los tres (03) días siguientes a la Sección de Presupuesto Departamental. Las primeras serán constituidas por el Ordenador del Gasto y el Jefe de Presupuesto o quien haga sus veces y las segundas por el Ordenador del Gasto y el tesorero de cada órgano.

**ARTÍCULO 32. Comité Regional de Prevención y Atención de Desastres.** El Artículo 60 del Decreto 919 de 1989 crea y determina la conformación básica de los Comités Regionales Departamentales para la Prevención y Atención de Desastres y el artículo 61 le asigna las funciones. Por ser este un Fondo Cuenta, esta figura debe existir en la Tesorería Departamental y para mayor agilidad en el manejo de los recursos se autoriza al Gobernador para realizar las operaciones presupuestales por Decreto.

## CAPITULO VI

## DISPOSICIONES VARIAS

**ARTÍCULO 33. Aclaraciones y Correcciones.** La Secretaría de Hacienda del Departamento a petición del Jefe del respectivo órgano o secretario de despacho, realizará por medio de resolución las aclaraciones y correcciones de leyenda necesarias para enmendar los errores de trascripción que figuren en el Presupuesto General del Departamento para la vigencia fiscal del año 2010.

**ARTÍCULO 34. Abstención de Trámites.** La Secretaría de Hacienda del Departamento podrá abstenerse de adelantar los trámites de cualquier operación presupuestal de aquellos órganos que incumplan los objetivos y metas trazados en el Plan Financiero, en el Programa Macroeconómico del Gobierno Departamental y en el Programa Anual Mensualizado de Caja. Para tal efecto, los órganos enviarán a la Secretaría de Hacienda del Departamento informes mensuales sobre la ejecución de sus gastos, dentro de los cinco (5) primeros días del mes siguiente.

**ARTÍCULO 35. Denuncias o Demandas de Servidores Públicos.** Cuando se presenten demandas o denuncias contra un servidor público por actos o hechos ocurridos en ejercicio de sus funciones y en decisión judicial definitiva sea exonerado de responsabilidad, el Departamento podrá cancelar los honorarios causados en que se haya incurrido con ocasión de su defensa, siempre y cuando el funcionario judicial no condene a la contraparte a las costas del proceso. Estos honorarios se cancelarán con cargo a la apropiación presupuestal de "honorarios" del respectivo órgano público.

**ARTÍCULO 36. Orden de Embargo**. El servidor público que reciba una orden de embargo sobre los recursos incorporados en el Presupuesto General Departamental, incluidas las transferencias que hace la Nación, está obligado a efectuar los trámites correspondientes para solicitar el desembargo.

Cuando los miembros de la Rama Judicial ordenen el embargo de recursos inembargables, la Contraloría Departamental, podrá abrir juicio fiscal de cuentas para recuperar los dineros embargados por cuenta del patrimonio del funcionario que ordenó el embargo.

**ARTÍCULO 37. Conciliaciones.** Podrán conciliar, total o parcialmente en las etapas prejudicial o judicial de derecho público, a través de sus representantes legales, sobre conflictos de carácter particular y contenido patrimonial que ante la jurisdicción de lo contencioso administrativo se ventilaría mediante las acciones previstas en los artículos 85, 86, y 87 del Código Contencioso Administrativo (Ley 23 de 1991, Art. 59).

**PARÁGRAFO 1. Control de conciliaciones.** Las Oficinas de Control Interno de los diferentes órganos públicos ejercerán la vigilancia para garantizar que los procesos conciliatorios se hallan frente a una responsabilidad inminente y que debe protegerse el interés patrimonial del Departamento.

**ARTÍCULO 38. Rendimientos Financieros.** Los rendimientos financieros de los establecimientos públicos provenientes de la inversión de recursos del Departamento del Putumayo y los generados por las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y las Sociedades de Economía Mixta del orden Departamental y otras entidades públicas, con los recursos contratados con el Departamento del Putumayo, cuya destinación no se pacte en el respectivo convenio, se consignarán en la Tesorería General del Departamento en el mes siguiente a su causación.

Los ordenadores del gasto y gerentes de las entidades descentralizadas serán responsables de la consignación oportuna de estos rendimientos. La Secretaría de Hacienda, a través de la Tesorería General del Departamento, será la responsable del recaudo de éstas y verificará que el valor consignado sea el realmente generado por los recursos del Departamento.

**PARÁGRAFO 1: Rendimientos Financieros de Convenios Liquidados.** Los Rendimientos Financieros de Convenios Liquidados, se incorporarán al Presupuesto General Departamental, para financiar el déficit fiscal de inversión.

**PARÁGRAFO 2: Rendimientos Financieros de Cesantías y Pensiones.** Los rendimientos financieros que generen las inversiones con recursos de los servidores públicos correspondientes a cesantías y pensiones, se utilizarán exclusivamente en la constitución de reservas técnicas para el pago de dichas prestaciones sociales.

**PARÁGRAFO 3.** Autorizase al Gobernador del Departamento para adicionar por decreto una vez se produzcan los rendimientos financieros originados con recursos del Presupuesto General de La Nación y Convenios de Cofinanciación, que deban ser consignados a la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional, realizando los descuentos de ley.

**ARTÍCULO 39. Recursos de Tesorería:** Los órganos que hacen parte del Presupuesto General del Departamento podrán mantener sus recursos de tesorería de corto plazo en depósitos bancarios de entidades financieras públicas o privadas vigiladas por la Superintendencia Bancaria, garantizando adecuados niveles de servicio, eficiencia y rentabilidad. Dichas inversiones serán debidamente autorizadas por la Secretaría de Hacienda de acuerdo con el Programa Anual Mensualizado de Caja PAC y las normas legales reglamentarias vigentes.

Estos recursos sólo se podrán mantener en cuentas corrientes bancarias hasta por cinco (5) días hábiles, desde el momento en que estén disponibles en la tesorería del órgano, al término de los cuales las entidades reintegrarán a la Tesorería Departamental los recursos no utilizados y no invertidos en títulos valores o cuentas con garantías para su rendimiento adecuado.

**ARTÍCULO 40. Cobertura de Pasivos Pensionales.** Con el fin de asegurar la estabilidad del Estado, las Entidades Territoriales deben cubrir en la forma prevista en la Ley 549 del 28 de Diciembre de 1999, el valor de los pasivos pensionales a su cargo, en los plazos y en los porcentajes que señale el Gobierno Nacional. Dicha obligación deberá cumplirse a partir de la entrada en vigencia de la Ley. En todo caso los pasivos pensionales deberán estar cubiertos en un cien por ciento (100%) en un término no mayor a 30 años.

Para determinar la cobertura de los pasivos, se tomarán en cuenta tanto los recursos existentes en el Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales a que se refiere el artículo 3 de la Ley 549 del 28 de Diciembre de 1999, como aquellos que existen en los Fondos Territoriales de Pensiones, los patrimonios autónomos y las reservas constituidas conforme a la Ley y reglamentaciones correspondientes.

**PARÁGRAFO 1. Pasivo Pensional.** Entiéndase por pasivo pensional las obligaciones compuestas por los bonos pensionales, el valor correspondiente a las reservas matemáticas de pensiones y las cuotas partes de bonos y de pensiones.

**ARTÍCULO 41. Patrimonio Autónomo o Encargo Fiduciario.** Con el fin de garantizar el cumplimiento de las obligaciones derivadas de los bonos pensionales, de las cuotas partes que le correspondan por bonos y pensiones reconocidas por el Departamento, se autoriza al ejecutivo para constituir un Patrimonio Autónomo o Encargo Fiduciario, con recursos del 20% de las Estampillas Departamentales, el 80% del Impuesto de Registro, las cuotas partes por cobrar de la vigencia 2010 y recuperación de cartera por concepto de cuotas partes pensionales y el 10% participación regalías petroleras.

**ARTÍCULO 42. Liquidación de Instituciones Departamentales.** Una vez liquidadas las instituciones del orden Departamental se realizarán las debidas operaciones presupuestales y contables para incorporar los activos o pasivos que resulten de dicho proceso.

**ARTÍCULO 43.** Facultase al Departamento y a sus Establecimientos Públicos para efectuar cruces de cuentas entre sí o con Entidades Territoriales, sobre obligaciones que recíprocamente tengan causadas. Para éstos efectos se requerirá acuerdo previo entre las partes. Esta operación deberá reflejarse en el presupuesto, conservando, únicamente, la destinación para la cual fueron programadas las apropiaciones respectivas.

**ARTÍCULO 44. Retención de estampillas.** Para dar cumplimiento al artículo 47° de la Ley 863 del 29 de diciembre de 2003, los recaudos por concepto de estampillas departamentales, serán objeto de una retención equivalente al veinte por ciento (20%) con destino al pasivo pensional del departamento.

**ARTÍCULO 45. Fondos Educativos**. Para la correcta ejecución del Presupuesto de los Fondos de Servicios Educativos, los rectores o directores de las Instituciones Educativas deberán observar las disposiciones contenidas en la Ordenanza 168 de 1996, Estatuto Orgánico de Presupuesto del Departamento del Putumayo. La Secretaría de Educación remitirá a la Secretaría de Hacienda informes mensuales de ejecución presupuestal consolidada de los recursos apropiados en esta Sección del Presupuesto General.

**ARTÍCULO 46. Vinculación a la Planta de Personal Docente de la Entidad Territorial**. En adelante y sin excepción no se surtirá ninguna clase de vinculación a la planta de personal

docente del Departamento, hasta tanto se de estricto cumplimiento a la planta viabilizada y aprobada por el Ministerio de Educación Nacional.

**ARTÍCULO 47. Vigencia Expirada**. El Gobernador podrá constituir por Decreto los rubros de vigencias expiradas con cargo al Presupuesto del año 2010, siempre y cuando los servicios o bienes se hayan concebido dentro de las formalidades legales y que hubieren contado con la apropiación y registró presupuestal dentro de la vigencia que se causó.

**PARAGRAFO 1**: Entiéndase como vigencia expirada las obligaciones legalmente contraídas y que no quedaron incluidas en las reservas presupuestales y cuentas por pagar.

**ARTÍCULO 48.** Estas disposiciones regirán únicamente para la Vigencia Fiscal comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2010.

**ARTÍCULO 49.** Para efectos de la ejecución del presupuesto, como para fines estadísticos y de control los ingresos y las apropiaciones para el periodo fiscal del 2010, se clasificarán y definirán de la siguiente forma:

**1. – LOS INGRESOS**

**INGRESOS TOTALES**

**INGRESOS CORRIENTES**

**TRIBUTARIOS**

**VEHÍCULOS AUTOMOTORES**

- Vehículos Automotores Vigencia Actual.
- Vehículos Automotores Vigencias Anteriores.

IMPUESTO DE REGISTRO

**IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINO, APERITIVOS Y SIMILARES**

**VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES**

- De Producción Nacional.
- De Producción Extranjera.

**DESAGREGACIÓNIVA LICORES**

**IVA LICORES-SALUD**

- 70% NuevoIVA licores Nacionales – Salud.
- 70% NuevoIVA licores Extranjeros – Salud.

**IVA LICORES-DEPORTE**

- 30% NuevoIVA licores Nacionales – Deporte.
- 30% NuevoIVA licores Extranjeros – Deporte.

**IMPUESTO AL CONSUMO CERVEZA LIBRE DESTINACIÓN**

- De Producción Nacional.
- De Producción Extranjera.

**IVA CERVEZA SALUD**

- De Producción Nacional.
- De Producción Extranjera.

**IMPUESTO AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO**

- De Producción Nacional
- De Producción Extranjera

**IMPUESTO CON DESTINO AL DEPORTE LEY 181 DE 1995**

- De Productos Nacionales.
- De Productos Extranjeros.

SOBRETASA A LA GASOLINA

**ESTAMPILLAS**

**PRO DOTACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE CENTROS BIENESTAR DEL ANCIANO**

- 80% Inversión.
- 20% Pasivo Pensional.

**PRO ELECTRIFICACIÓN RURAL**

- 80% Inversión
- 20% Pasivo Pensional

**PRO CULTURA**

- 70% Inversión.
- 20% Pasivo Pensional.
- 10% Seguridad Social del Creador y del Gestor Cultural.

**PRO DESARROLLO DEPARTAMENTAL**

- 80% Inversión.
- 20% Pasivo Pensional.

**PRO DESARROLLO FRONTERIZO**

- 80% Inversión.
- 20% Pasivo Pensional.

CONTRIBUCIÓN SOBRE CONTRATOS DE OBRAS PÚBLICAS

**OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS**

- Impuesto de Vehículos automotores (20% Municipios) – Vig. Actual
- Impuesto de Vehículos automotores (20% Municipios) – Vig. Anterior

**NO TRIBUTARIOS**

**TASAS Y DERECHOS**

PUBLICACIONES

**DERECHOS DE EXPLOTACIÓN DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR**

- Juegos de Loterías.
- Juegos de apuestas permanentes o chance.

**TASA**

- Tasa por prestación de servicios - DASALUD

**MULTAS Y SANCIONES**

- Otras multas y sanciones

**VENTA DE BIENES Y SERVICIOS**

- servicios de tránsito y trasporte

**TRANSFERENCIAS**

**TRANSFERENCIAS PARA FUNCIONAMIENTO**

**DEL NIVEL NACIONAL**

**PARTICIPACIÓN DELIVA ANTIGUAS INTENDENCIAS Y COMISARÍAS**

- Participación Impuesto al Valor Agregado -IVA - 2010
- Reserva Impuesto al Valor Agregado -IVA - 2009

TRANSFERENCIA MEN PARA PAGO DE PENSIONES

CUOTA DE FISCALIZACIÓN

**CUOTAS PARTES PENSIONALES**

- Fondo Territorial de Pensiones - Cuotas Partes Vigencia 2010

**TRANSFERENCIAS PARA INVERSIÓN**

**DEL NIVEL NACIONAL**

**SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES**

- S. G. P. EDUCACIÓN
- S.G.P. SALUD
- S.G.P. AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO

**IVA TELEFONÍA CELULAR**

- 4%IVA adicional Telefonía Móvil - Deporte
- 4%IVA adicional Telefonía Móvil - Cultura

SOBRETASA AL ACPM

**REGALÍAS Y COMPENSACIONES**

**REGALÍAS POR HIDROCARBUROS PETRÓLEO**

- 90% Inversión.
- 10% Mesadas pensionales.

REGALÍAS POR ORO

**OTRAS TRANSFERENCIAS DEL NIVEL NACIONAL PARA INVERSIÓN**

**EN SALUD**

- Otros Recursos Fondo Seccional de Salud (Programas Nacionales)

**EN OTROS SECTORES**

- Recursos para compensar descuentos Dto.2305 de 2004

**OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS**

**PARTICIPACIÓN POR EL EJERCICIO DEL MONOPOLIO DE LICORES Y ALCOHOLES POTABLES**

**SALUD**

- 25,5% Participación introducción y comercialización de Licores – Nacionales.
- 25,5% Participación introducción y comercialización de Licores – Extranjeros.
- 35%IVA licores Monopolizados – Nacionalizados.
- 35%IVA licores Monopolizados – Extranjeros.

**EDUCACIÓN**

- 25,5% Participación introducción y comercialización de Licores – Nacionales.
- 25,5% Participación introducción y comercialización de Licores – Extranjeros.

**LIBRE DESTINACIÓN**

- 49% Participación introducción y comercialización de Licores – Nacionales.
- 49% Participación introducción y comercialización de Licores – Extranjeros.

**OTROS**

- 1% Gastos de administración monopolio rentístico de juegos de suerte y azar
- Aprovechamientos

**INGRESOS DE CAPITAL**

FONDO DE SUBSIDIO DE LA SOBRETASA A LA GASOLINA

**RECUPERACIÓN DE CARTERA (DIFERENTES A TRIBUTARIOS)**

- Recuperación de cartera Cuotas Partes por Cobrar.

**OTROS INGRESOS DE CAPITAL**

- Rendimientos Financieros Regalías Petroleras.
- Rendimientos Financieros Estampilla Pro-Electrificación Rural.
- Rendimientos Financieros Estampilla Pro-Desarrollo Fronterizo.
- Rendimientos Financieros Estampilla Pro-Desarrollo Departamental.
- Rendimientos Financieros Estampilla Pro-Bienestar Adulto Mayor.

**INGRESOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS - INSTITUTO TECNOLÓGICO**

**INGRESOS CORRIENTES**

**NO TRIBUTARIOS**

- Venta de Bienes y Servicios.

APORTES DE LA NACIÓN

**1.1 - DEFINICIONES DE INGRESOS**

**INGRESOS CORRIENTES**

Son aquellas rentas o recursos de que dispone o puede disponer el Departamento regularmente para atender los gastos que demanden la ejecución de sus cometidos y se dividen en tributarios y no tributarios, de libre destinación y de destinación específica.

**INGRESOS TRIBUTARIOS**

Son los valores que el contribuyente (sujeto pasivo) debe pagar en forma obligatoria al Departamento (sujeto activo) sin que con ello exista ningún derecho a percibir servicio o beneficio alguno de tipo individualizado o inmediato, ya que el Departamento haciendo uso de su capacidad impositiva los recauda para garantizar el funcionamiento de sus actividades normales. Estas obligaciones son posibles si tienen fundamento legal en una ley u ordenanza anterior a su recaudo. Se subdividen en Impuestos Directos e Impuestos Indirectos.

**IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES**

Es el tributo anual Departamental que recae en la propiedad o posesión de los vehículos gravados de servicio particular y oficial nuevos o usados y los que se internen temporalmente al territorio, incluidas las motocicletas con motor de más de 125 centímetros de cilindraje y que se encuentren matriculados en el Departamento del Putumayo.

Del total recaudado por concepto de impuesto, sanciones e intereses, al departamento le corresponde el ochenta por ciento (80%) y el veinte por ciento (20%) a los municipios de acuerdo a la dirección informada en la declaración.

Base Legal: Ley 488 de 1998, Decreto 3138 de 1984; Decreto Extraordinario 1222 de 1986 y Ordenanza 195 junio 1997.

**IMPUESTO DE REGISTRO Y ANOTACIONES (PAGO PENSIONADOS ORDENANZA 279/99)**

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.

El ciento por ciento del valor recaudado por el impuesto de registro se destinará al Fondo territorial de pensiones.

Base legal: Ley 223 de 1995 y Ordenanza 279 de marzo de 1999.

**IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES**

El hecho generador de este impuesto lo constituye el consumo de licores, vinos, aperitivos y similares, en la jurisdicción del Departamento.

Dentro de la tarifa del impuesto al consumo, está incorporado el 100% del impuesto sobre ventas cedido por La Nación a las entidades territoriales, el cual se distribuye así: setenta por ciento (70%) se destina a salud y el treinta por ciento (30%) para financiar el deporte.

Base legal: Ley 788 de 2002, Decreto Extraordinario 1222 de 1986.

Lo conforma el:

**Impuesto al consumo de licores nacionales:** Consumo de licores de producción nacional.

**Impuesto al consumo de licores extranjeros:** Consumo de licores de producción extranjera.

**IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA, SIFONES Y REFAJOS**

El hecho generador del impuesto está constituido por el consumo en el Departamento del Putumayo de cervezas, sifones refajos y mezclas de bebidas fermentadas con bebidas no alcohólicas.

Dentro de la tarifa 48% aplicable a cervezas y sifones, están comprendidos ocho (8) puntos porcentuales que corresponden al impuesto sobre ventas, el cual se destinará a financiar el segundo y tercer nivel de atención en salud.

Está conformado por:

**Impuesto al consumo de cervezas Nacionales:** Consumo de cervezas, sifones, refajos y mezclas de producción nacional.

**Impuesto al consumo de cervezas extranjeras:** Consumo de cervezas, sifones, refajos y mezclas de producción extranjera.

Base legal: Ley 223 de 1995 y Ordenanza No. 195 de 1997.

**IMPUESTO AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO ELABORADO**

El hecho generador está constituido por el consumo de Cigarrillo y tabaco en la jurisdicción del Departamento. Lo conforma el:

**Impuesto al consumo de cigarrillo nacional:** Consumo de cigarrillos de producción nacional.

**Impuesto al consumo de cigarrillo extranjero:** Consumo de cigarrillos de producción extranjera.

Base legal: Ley 223 de 1995, Decretos Reglamentarios y Ordenanza 195 de junio 1997.

**IMPUESTO CONSUMO DE CIGARRILLO NACIONALES Y EXTRANJEROS - LEY 181 DE 1995**

El impuesto a los cigarrillos nacionales y extranjeros a que se refiere el artículo 2° de la ley 30 de 1971 y el artículo 79 de la ley 14 de 1983, será recaudado por la Tesorería Departamental para ser transferido al Instituto Departamental del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Putumayo, INDERP, de conformidad con lo establecido en el Artículo 78 en la Ley 181 de 1995.

**SOBRETASA A LA GASOLINA**

El hecho generador está constituido por el consumo de gasolina motor extra y corriente, nacional o importada, en la jurisdicción del Departamento.

El 5% de los recursos recaudados por este concepto se destina a financiar el Fondo de Subsidio de la Sobretasa a la Gasolina el cual es administrado por el Ministerio de Transporte.

Base legal: La Ley 488 del 24 de Diciembre de 1998, reglamentada por el Decreto 2653 y 2654 del 29 de Diciembre de 1998, y Ordenanza No. 279 el 6 de Marzo de 1999.

**ESTAMPILLA PRODOTACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE LOS CENTROS DE BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR, INSTITUCIONES Y CENTROS DE VIDA PARA LA TERCERA EDAD.**

Ingreso por concepto de la venta de Estampilla para contribuir a la dotación, funcionamiento y desarrollo de programas de prevención y promoción del bienestar del anciano, instituciones y centros de vida para la tercera edad del Departamento del Putumayo, y a los programas de prevención que se adelanten a través de la gobernación en beneficio de la población de la tercera edad.

De los ingresos que se perciban por concepto de Estampillas Pro –bienestar del Adulto Mayor, retiene el veinte por ciento (20%) con destino a cubrir el pasivo pensional del Departamento del Putumayo.

Base legal: Ley 687 de 2001, 863 de 2003, Ordenanzas 407 del 30 de abril del 2003 y 428 del 2004, 507/2007 y Ley 1276 de 2009.

**ESTAMPILLA PRO-ELECTRIFICACIÓN RURAL**

Ingreso por concepto de venta de Estampillas para contribuir a la Financiación de obras de electrificación rural en todo el Departamento.

De los ingresos que se perciben por concepto de Estampillas Pro –electrificación se retiene el veinte por ciento (20%) con destino a cubrir el pasivo pensional del Departamento del Putumayo.

Base legal: Leyes 863/03, 1059/06 y Ordenanzas 195/97, 412/03, 428/04, 489/06, 507/07

## ESTAMPILLA PRO-CULTURA

El producido de las Estampillas Pro cultura Departamental, constituye renta del Departamento del Putumayo, y los recaudos por este concepto de destinarán para contribuir a estimular el desarrollo de las actividades artísticas, culturales, turísticas, investigativas y el fortalecimiento de todas las expresiones culturales.

De los ingresos que se perciban por concepto de Estampillas Pro –Cultura Departamental, retiene el veinte por ciento (20%) con destino a cubrir el pasivo pensional del Departamento del Putumayo y un 10% para seguridad social del gestor cultural.

Base legal: Leyes 666/01 y 863/03, Ordenanza 490/06 y 507/07

## ESTAMPILLA PRO-DESARROLLO DEPARTAMENTAL

El producido de las Estampillas Prodesarrollo Departamental, constituye renta del Departamento del Putumayo, y los recaudos por este concepto de destinarán a la construcción de infraestructura educativa, sanitaria y deportiva, de conformidad con lo establecido en el Artículo 170 del Decreto Ley 1222 de 1986 y la Ordenanza No. 195 del 26 de junio de 1997.

De los ingresos que se perciben por concepto de Estampillas Pro –desarrollo Departamental se retiene el veinte por ciento (20%) con destino a cubrir el pasivo pensional del Departamento del Putumayo.

Base legal: Ley 863/03, Ordenanzas 195/97, 412/03, 428/2004, 507/07.

## ESTAMPILLA PRO-DESARROLLO FRONTERIZO

Ingreso por concepto de venta de Estampillas para contribuir a financiar el Plan de Inversiones, en las zonas de fronteras, especialmente en infraestructura de transporte y vías, infraestructura y dotación en educación básica, media, técnica y superior, preservación del medio ambiente, investigación y estudios de asuntos fronterizos, agua potable, saneamiento básico, bibliotecas departamentales, proyectos derivados de los convenios de cooperación, integración y desarrollo del sector agropecuario.

De los ingresos que se perciben por concepto de Estampillas Pro –desarrollo Fronterizo, se retiene el veinte por ciento (20%) con destino a cubrir el pasivo pensional del Departamento del Putumayo.

Base legal: Ley 863 de 2003, Ordenanzas 195/97 Estatuto de Rentas, 412/03, 428/04 y 507/2007.

## CONTRIBUCIÓN SOBRE CONTRATOS DE OBRA PÚBLICA

Es la contribución equivalente al 5% del valor total del contrato de obra pública o adición al valor de los existentes, que pagan las personas naturales o jurídicas que suscriban contratos de esta naturaleza con el departamento.

Base legal: Leyes 418/97, 548/99, 782/02 y 1106/06

**PUBLICACIONES**

Ingresos percibidos por concepto de Publicación en la Gaceta Departamental de los contratos y demás actos que creen situaciones jurídicas impersonales, ya que estos sólo regirán después de la fecha de su Publicación.

**JUEGOS DE APUESTAS PERMANENTES O CHANCE**

Es la contribución por los derechos de explotación de los concesionarios del juego de apuestas permanentes o chance deberán declarar, liquidar y pagar ante la entidad concedente, en los formularios suministrados por esta dentro de los primeros diez (10) días hábiles de cada mes, a título de derecho de explotación, el doce por ciento (12%) de sus ingresos brutos.

Base Legal: Ley 643 de 2001

**TASA POR PRESTACION DE SERVICIOS -DASALUD**

Tasa creada como contraprestación directa por los servicios prestados por el Departamento Administrativo de Salud del Putumayo.

Constituyen hechos generadores de la tasa los servicios que se relacionan a continuación:

1. Diagnóstico, referencia, contrareferencia, control de calidad e investigaciones en atención a las personas y al medio ambiente, mediante pruebas que realice el Laboratorio del Departamento Administrativo de Salud del Putumayo y las demás que puedan tener impacto en la salud individual y colectiva de la población del Departamento;

2. La expedición, renovación y ampliación de la capacidad de las fábricas o establecimientos de producción, distribución y comercialización de alimentos, bebidas, productos de aseo y limpieza y los demás que puedan tener impacto en la salud individual y colectiva de la población del Departamento;

3. Asistencia técnica a las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud; industrias y distribuidores de alimentos, bebidas, productos de aseo y limpieza, productos farmacéuticos y otros establecimientos o entes que lo requieran y estén dentro de los objetivos del Departamento Administrativo de Salud del Putumayo;

4. Preparación de Recurso humano en el área de la educación no formal en salud;

5. Reproducción de documentos y normas del sector salud;
6. La expedición de certificados relacionados con servicios prestados; y los demás hechos que se presenten en desarrollo de los objetivos de el Departamento Administrativo de Salud del Putumayo;

7. Análisis, vigilancia y control sanitario de medicamentos, sustancias químicas de riesgo para la salud humana, productos biológicos, alimentos, bebidas, cosméticos e insumos para la salud y productos varios, previa delegación del INVIMA que tramitará el Departamento Administrativo de Salud del Putumayo;

8. Capacitación e investigación en apoyo a la vigilancia en salud Pública;

9. Programas de prevención de la enfermedad y su control;

10. Expedición de certificados de alimentos, aguas y bebidas, previa delegación del INVIMA que tramitará el Departamento Administrativo de Salud del Putumayo;

11. Diseño de planos arquitectónicos, copias heliográficas y cantidades y presupuesto de obras en Instituciones prestadoras de servicios de Salud;

12. Servicios de capacitación en educación no formal y expedición de los certificados de la misma;

13. Asistencia técnica a los fabricantes de medicamentos;

14. Certificaciones de Registro Especial Nacional y cumplimiento de requisitos mínimos esenciales para las Instituciones Prestadoras de los Servicios de Salud;

15. Autorizaciones para el ejercicio de la profesión en el área de la Salud;

16. Toda fotocopia de documentos, normas y demás que se soliciten al Departamento Administrativo de Salud del Putumayo, se exceptúan los certificados laborales;

17. Inscripción de profesionales, técnicos y auxiliares del área de la salud;

18. Estudio de proyectos educativos para el desarrollo de programas de educación formal.

19. Los demás servicios que se presenten en desarrollo de los objetivos del Departamento Administrativo de Salud del Putumayo, así como los demás que puedan tener impacto en la Salud individual y colectiva de la población del Departamento, de conformidad con lo establecido en la Ley 100 de 1993 y demás disposiciones legales.

Base Legal: Ordenanza 364 de 2001

**OTRAS MULTAS Y SANCIONES**

Comprende las sanciones pecuniarias que se imponen a quienes infrinjan o incumplan disposiciones legales como multas por incumplimiento a contratos, multas por fraude a las rentas y otras multas.

**SERVICIOS DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE**

Recursos provenientes de la expedición de certificados de tradición, traspaso y cambio de color de vehículos, cambio de servicio, duplicados, cambio de motor.

Base Legal: Ordenanza No. 362 del 26 de diciembre 12 de 2001

**PARTICIPACION DELIVA ANTIGUAS INTENDENCIAS Y COMISARIAS**

Transferencia que realiza la Nación a través del Ministerio de Hacienda y Crédito Público por concepto del Impuesto al Valor Agregado – IVA, de conformidad a la base legal establecida en el Artículo 359 de la Constitución Política de Colombia, Ley 12 de 1986, Decreto 2447 de 1986 y Decreto 1512 del 4 de agosto de 1998.

El decreto 1512 del 04 de agosto de 1998, derogó el Artículo 4 del decreto 2447 de 1987, liberando el recurso para la libre destinación.

## TRANSFERENCIAS MEN PARA EL PAGO DE PENSIONES

Recursos para el pago de la nómina de pensionados docentes y administrativos nacionalizados que venía reconociendo y pagando la CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL, girados mensualmente por la Nación, con cargo al Sistema General de Participaciones.

La base legal se establece con la suscripción del Convenio Interadministrativo entre la Nación - Ministerio de Educación Nacional - Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Departamento del Putumayo para el pago de pensiones de personal docente y administrativo nacionalizado por la ley 43 de 1975 y otras leyes de la nacionalización de la educación.

## CUOTAS DE FISCALIZACIÓN DE ENTES DESCENTRALIZADOS DEL ORDEN TERRITORIAL.

Porcentaje del punto dos por ciento (0.2%) que pagan las entidades descentralizadas del orden departamental como cuota de fiscalización, calculado sobre el monto de los ingresos ejecutados por la respectiva entidad en la vigencia anterior, excluidos los recursos de crédito; los ingresos por la venta de activos fijos; y los activos, inversiones y rentas titularizados, así como el producto de los procesos de titularización.

Base legal: Leyes 617/2000 y 1151/07

## CUOTAS PARTES PENSIONALES

La cuota parte pensional es un elemento determinante en la financiación de las pensiones que se reconocieron por la Caja Departamental de Previsión Social o que se reconozcan por el Fondo Territorial de Pensiones del Departamento del Putumayo y su proporción se determina a prorrata del tiempo cotizado o laborado en las respectivas entidades.

Base legal: Ley 33 de 1.985, Decreto 3135 de 1.968 Artículo 28, Decreto Reglamentario 1848 de 1.969 Numeral 3 del Artículo 75, Decreto 2921 de 1.948 y Decreto 2709 de 1994.

## SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES

El Sistema General de Participaciones está constituido por los recursos que la Nación transfiere por mandato de los artículos 356 y 357 de la Constitución Política a las entidades territoriales, para la financiación de los servicios cuya competencia se les asigna en la presente ley.

El Sistema General de Participaciones estará conformado así:

- Una participación con destinación específica para el sector educación, que se deNóminará participación para educación.
- Una participación con destinación específica para el sector salud, que se deNóminará participación para salud.
- Una participación con destinación específica para el sector agua potable y saneamiento básico, que se deNóminará participación para agua potable y saneamiento básico.

Base legal: Leyes 715 de 2001 y 1176 de 2007.

## IVA TELEFONÍA CELULAR

Incremento del 4% delIVA de la telefonía móvil, girados por el Ministerio de la Cultura de conformidad con el Decreto 3093 de 2003, Parágrafo 2 del Artículo 468 de 2003, Estatuto Tributario adicionado por el Artículo 35 de la ley 788 de 2002.

Del total de recursos recaudados por este concepto se destina un cincuenta por ciento (50%) para el Deporte y el otro cincuenta por ciento (50%) para Cultura.

**PARTICIPACIÓN EN LA SOBRETASA AL ACPM**

El hecho generador de la sobretasa al ACPM, esta constituido por el consumo de ACPM, nacional o importado, en la jurisdicción del Departamento.

Base legal: La Ley 488 del 24 de Diciembre de 1998, reglamentada por el Decreto 2653 y 2654 del 29 de Diciembre de 1998, y Ordenanza No. 279 el 6 de Marzo de 1999.

**REGALIAS POR HIDROCARBUROS PETROLEO**

Participación a que tiene derecho el Departamento por la explotación del petróleo.

Los recaudos por este concepto serán destinados a financiar proyectos de inversión social inscritos en el Plan de Desarrollo Departamental y el diez por ciento (10%) para financiar directamente el costo de las mesadas pensionales o para constituir patrimonios autónomos dirigidos a atender compromisos de mesadas pensionales.

Base legal: Ley 141 de 1994, 756 del 2002, 812 de 2003, 1151 de 2007 y la Ordenanza 429/2004.

**REGALIAS POR ORO**

Regalía por la explotación de oro, correspondiente al 4% sobre el valor de la producción en boca o borde de mina o pozo, según corresponda.

Base legal: Ley 141 de 1994 y 756 del 2002.

**OTRAS TRANSFERENCIAS DEL NIVEL NACIONAL PARA INVERSIÓN EN EL SECTOR SALUD**

Recursos que gira La Nación para financiar programas del sector salud dirigidos a la prevención y el control de ETV.

**RECURSOS PARA COMPENSAR DESCUENTOS DECRETO 2305 DE 2004.**

Las liquidaciones de las rentas de destinación específica de que tratan los numerales 2 y 3 del artículo 359 de la Constitución Política, se harán efectivas una vez descontadas las transferencias territoriales de que tratan los artículos 356 y 357 de la Constitución Política, en los términos establecidos en el artículo 7° de la Ley 225 de 1995.

**PARTICIPACIÓN POR EL EJERCICIO DEL MONOPOLIO DE LICORES Y ALCOHOLES POTABLES**

Corresponde a los ingresos provenientes del ejercicio del monopolio de la producción, introducción, distribución y venta de licores destilados de más de 15 grados de

alcoholímetro, nacionales y extranjeros, donde se establece la participación económica del Departamento fijada por la Asamblea Departamental.

Dentro de la tarifa de participación, está incorporado el 35% del impuesto sobre ventas cedido por La Nación a las entidades territoriales con destino al sector salud.

De las rentas obtenidas en el ejercicio del monopolio de licores destilados, el 49% es de libre destinación y el 51% se destina para los servicios de salud y educación, así: un veinticinco punto cinco por ciento (25.5%) para los servicios de salud y un veinticinco punto cinco por ciento (25.5%) para los servicios de educación.

Base legal: Leyes 223 de 1995 y 788 de 2002, Decreto 4692 de diciembre de 2005, Circular 110 del 2000 de la Superintendencia de Salud y Ordenanzas 195 de Junio de 1997, 469 de enero de 2006 y 498 de mayo 27 de 2007.

**1% GASTOS DE ADMINISTRACIÓN MONOPOLIO RENTÍSTICO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR**

Derechos de explotación, cuando el juego se opere a través de terceros, estos reconocerán a la entidad administradora del monopolio como gastos de administración un porcentaje no superior al uno por ciento (1%) de los derechos de explotación.

Base legal: Ley 643 de 2001

**APROVECHAMIENTO**

Son ingresos ordinarios provenientes de las actividades de derecho público que realiza el gobierno, y que recibe en forma de recargos, intereses moratorios o multas, o como cualquier ingreso no clasificable, como impuestos, aportaciones de seguridad social, contribución de mejoras, derechos o productos.

**RECUPERACION DE CARTERA CUOTAS PARTES POR COBRAR**

Ingresos por concepto de cartera a favor del Departamento proveniente del derecho al cobro de las obligaciones correspondientes a cuotas partes pensionales.

Base legal: Ley 1066 de 2006

**INGRESOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS - INSTITUTO TECNOLÓGICO**

Todos los ingresos corrientes de los Establecimientos Públicos excluidos los aportes y transferencias del Departamento.

**2. – LAS APROPIACIONES**

**I. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**
**GASTOS DE PERSONAL**

**SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NÓMINA**

- Sueldo de Personal de Nómina.
- Gastos de Representación.

**PRIMAS LEGALES**

- Prima Técnica.
- Prima de Servicios.
- Prima de Vacaciones.
- Prima de Navidad.

Indemnización por vacaciones.

Bonificación de dirección.

**OTROS GASTOS DE PERSONAL ASOCIADOS A LA NÓMINA**

- Bonificación por Servicios Prestados.
- Bonificación Especial de Recreación.

INDEMNIZACIÓN DE PERSONAL

**SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS**

- Honorarios.
- Personal Supernumerario.
- Servicios Técnicos.

**REMUNERACIÓN DIPUTADOS**

- Remuneración 11 Diputados.
- Prima de Navidad.
- Cesantías.
- Intereses Cesantías.
- Salud.
- Pensión.
- Riesgos Profesionales.
- Aportes Parafiscales.
- 25% Otros Gastos.

**CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA**
**AL SECTOR PÚBLICO**

**APORTES DE PREVISIÓN SOCIAL**
**APORTES PARA SALUD**

DE FUNCIONARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL

APORTES PARA PENSIÓN

APORTES PARA CESANTÍAS

**AL SECTOR PRIVADO**
**APORTES DE PREVISIÓN SOCIAL**

**APORTES PARA SALUD**
**DE FUNCIONARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL**

- Salud Funcionarios.

- Salud Ocupacional.

APORTES PARA PENSIÓN
APORTES ARP
APORTES PARA CESANTÍAS

**APORTES PARAFISCALES**

- SENA
- ICBF
- ESAP
- CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR
- INSTITUTOS TÉCNICOS

**GASTOS GENERALES**

**ADQUISICIÓN DE BIENES**

COMPRA DE EQUIPOS
MATERIALES Y SUMINISTROS

**ADQUISICIÓN DE SERVICIOS**
**CAPACITACIÓN PERSONAL ADMINISTRATIVO**

- Capacitación.
- Foros simposios y seminarios.

IMPRESOS Y PUBLICACIONES

**SEGUROS**

SEGUROS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES
OTROS SEGUROS
IMPUESTOS Y MULTAS

**SERVICIOS PÚBLICOS**

ENERGÍA
TELECOMUNICACIONES
ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE
GASTOS ELECTORALES

**OTROS GASTOS ADQUISICIÓN DE SERVICIOS**

- Mantenimiento.
- Comunicaciones y transporte.

**OTROS GASTOS GENERALES**

- Festividades cívicas.
- Orden público.
- Gastos de cárceles.
- Recepciones oficiales.

- Día del pensionado y la tercera edad.
- Suscripciones.
- Seguridad Industrial.
- Gastos Operativos de la Oficina de Rentas.
- Comisiones y Gastos Bancarios.
- Bienestar Social.
- Bonificación y gastos de desplazamiento escoltas.
- Funcionamiento del Consejo Departamental de Planeación.

**TRANSFERENCIAS CORRIENTES**
**MESADAS PENSIONALES**

- Mesadas Pensionados y Jubilados Gobernación.
- Aporte Salud Pensionados y Jubilados Gobernación.
- Reconocimiento y pago de nuevas pensiones.
- Reconocimiento y pago de mesadas atrasadas.
- Aportes al sistema general de pensiones.
- Gastos funerarios Pensionados y Jubilados Gobernación.

CUOTAS PARTES DE MESADA PENSIONAL

**PAGO DE BONOS PENSIONALES Y CUOTAS PARTES DE BONO PENSIONAL TIPO C Y E**

CON SITUACIÓN DE FONDOS

**PAGO DE PENSIONES DE DOCENTES NACIONALIZADOS**

- Pago Pensionados Docentes y Administrativos FER.
- Aporte Salud Pensionados Docentes y Administrativos FER.
- Gastos Funerarios Pensionados Docentes y Administrativos FER.

**TRANSFERENCIAS CORRIENTES: ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS-NIVEL TERRITORIAL**

A ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

**FONDO NACIONAL DE PENSIONES TERRITORIALES FONPET**

- 20% del Producto del Impuesto de Registro.
- 10% Ingresos Corrientes de Libre Destinación.

FONDO DE SUBSIDIO SOBRETASA A LA GASOLINA

SENTENCIAS Y CONCILIACIONES

**OTRAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES**

- 20% Impuesto de Vehículos Automotores.
- 10% Seguridad Social del Creador y del Gestor Cultural.

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL**

3,7% Ingresos Corrientes de Libre Destinación.

0,2% Cuota Fiscalización Entres Descentralizados del Orden Departamental.

**II. SERVICIO DE LA DEUDA**

**FONDO DE CONTINGENCIAS**

- 3.0% Ingresos Corrientes de Libre Destinación.
- Recuperación de Cartera Vehículos Automotores.

**2.1 – DEFINICIONES DE LAS APROPIACIONES**

**GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**

Los gastos de funcionamiento son las erogaciones necesarias para el normal funcionamiento de los órganos incorporados en el Presupuesto General del Departamento

**GASTOS DE PERSONAL**

Corresponden a aquellos gastos que debe hacer el Departamento, como contraprestación de los servicios que recibe, bien sea por una relación laboral o a través de contratos; incluye los egresos causados por las prestaciones sociales de conformidad con las disposiciones vigentes.

**SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NÓMINA.**

Comprende la remuneración por concepto de sueldos y demás factores salariales legalmente establecidos, de los servidores públicos vinculados a la planta de personal del Departamento.

**SUELDOS DE PERSONAL DE NÓMINA**

Comprende la asignación básica e incrementos por antigüedad para retribuir la prestación de los servicios de los empleados públicos debidamente posesionados en los cargos que corresponden a la Planta de Personal de la Gobernación del Putumayo.

**GASTOS DE REPRESENTACIÓN**

Comprende la remuneración especial del Gobernador del Departamento del Putumayo en aplicación de lo autorizado para el Nivel Directivo, según el Artículo 43 del Decreto No. 1042 de Junio 7 de 1978, artículos 10 y 12 de la Ley 4ª de 1992 y demás disposiciones legales que las complementen, modifiquen o sustituyan, como un elemento salarial que hace parte integral del concepto de salarios.

**PRIMA DE SERVICIOS**

Pago equivalente a quince (15) días de remuneración por cada año de servicio o proporcionalmente al tiempo laborado y que hubiere servido en el Organismo por lo menos un semestre, a que tienen derecho los empleados públicos y su pago se realizará en los primeros quince (15) días del mes de julio de cada año fiscal.

Base legal ordenanza 168 del 22 de noviembre de 1996

**PRIMA DE VACACIONES**

Los empleados públicos tienen derecho a una bonificación especial de recreación correspondiente a dos (2) días de la asignación básica mensual que les corresponda en el momento de iniciar el disfrute del respectivo período vacacional; igualmente tendrá derecho a quien se las compensen en dinero.

**INDEMNIZACIONES**

Derecho de los Empleados de Carrera Administrativa, en caso de supresión del cargo de acuerdo a lo establecido en la Ley 443 del 11 de junio de 1999, Artículo 39 y demás normas vigentes.

**SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS**

Son gastos destinados a atender la contratación de personas jurídicas y naturales para que presten servicios calificados o profesionales, cuando no pueden ser desarrollados con personal de planta.

**HONORARIOS**

Comprende la retribución por servicios profesionales prestados en forma transitoria y esporádica por personas naturales o jurídicas para desarrollar actividades relacionadas con la atención de los negocios o el cumplimiento de las funciones a cargo del Organismo contratante, cuando las mismas no puedan cumplirse con personal de planta.

Con cargo a esta apropiación se pagará la cuota litis a los profesionales contratados para recuperar cartera, aplicables a las sumas efectivamente recuperadas por el Departamento ya sea a título de conciliación, compensación, transacción, novación o por el simple pago de la obligación.

**PERSONAL SUPERNUMERARIO**

Se considera supernumerario al personal ocasional que la ley u ordenanza autoriza nombrar, para suplir a los empleados públicos, en casos de licencias o vacaciones, o para desarrollar actividades netamente transitorias que no se puedan atender con empleados de planta.

Por esta apropiación se pagan las prestaciones sociales y transferencias a que tengan derecho.

**SERVICIOS TÉCNICOS**

Pagos por servicios calificados a personas naturales o jurídicas, que se prestan, en forma continua o no, para asuntos propios del Organismo, que no pueden ser atendidos por el personal de planta, de conformidad con el régimen contractual vigente.

**REMUNERACIÓN DIPUTADOS**

Comprende la transferencia que se realiza a la Asamblea Departamental para la remuneración a los Diputados durante los períodos de sesiones ordinarias y/o extraordinarias, y demás gastos de funcionamiento de esta corporación, con sujeción a lo que señale la Ley y las normas reglamentarias referentes a la materia, en especial la ley 617 de 2001 y el Decreto 735 de 2001.

con cargo al presupuesto vigente, cualquiera que sea el año de su causación a que tienen derecho los servidores públicos.

Base Legal: Decreto ley 3135 de 1968, artículos 8, 9 y 10 (este último modificado parcialmente por el artículo 23 del decreto ley 1045 de 1978), Decreto Reglamentario 1848 de 1969, Artículo 43 al 49, Decreto 1045, Decreto de 1978, Artículos 8 al 26, 28 al 31, 1919 de 27 de agosto del 2002.

**PRIMA DE NAVIDAD**

Pago a que tienen derecho los empleados públicos del departamento de acuerdo con las normas que regulan el régimen salarial y prestacional del sector público equivalente a un mes de remuneración o liquidado proporcionalmente al tiempo laborado, que se paga en la primera quincena del mes de diciembre.

Base Legal: Decreto ley 3135 de 1968, Artículo 11 (este último modificado por Decreto 3148 de 1968, Decreto Reglamentario 1848 de 1969, artículo 51, Decreto Ley 1045 Decreto de 1978, Artículos 32 y 33, 1919 de 27 de Agosto del 2002

**INDEMNIZACIÓN POR VACACIONES**

Corresponde a quince (15) días hábiles de vacaciones por cada año de servicio, salvo lo que se disponga por reglamentos especiales para empleados que desarrollan actividades especialmente insalubres o peligrosas. Con cargo a esta apropiación se podrán pagar las vacaciones causadas y no disfrutadas por el personal que se desvincula del organismo, o a quienes por necesidad del servicio, no puedan tomarlas en tiempo, su cancelación se hará con cargo al presupuesto vigente, cualquiera sea el año de su causación. La afectación de esta apropiación requiere resolución motivada suscrita por el jefe del respectivo organismo.

Base Legal: Decreto ley 3135 de 1968, artículos 8, 9 y 10 (este último modificado parcialmente por el artículo 23 del Decreto Ley 1045 de 1978), Decreto Reglamentario 1848 de 1969, Artículo 43 al 49, Decreto 1045 Decreto de 1978, Artículos 8 al 26, 28 al 31, 1919 de 27 de Agosto del 2002.

**BONIFICACIÓN DE DIRECCIÓN**

Corresponde a una bonificación creada para los Gobernadores, equivalente a cuatro (4) veces el salario mensual, compuesto por la Asignación Básica más Gastos de Representación, pagadera en dos contados iguales en fechas treinta (30) de Junio y treinta (30) de Diciembre del respectivo año, la cual no constituye factor para liquidar elementos salariales o prestacionales, en aplicación al Decreto No. 4353 de diciembre 22 de 2004.

**OTROS GASTOS DE PERSONAL ASOCIADOS A LA NÓMINA**

**BONIFICACIÓN POR SERVICIOS PRESTADOS**

Pago por cada año continuo de servicio a que tienen derecho los empleados públicos del Departamento, correspondiente a la asignación básica, los incrementos por antigüedad y los gastos de representación, equivalentes a los porcentajes señalados por las normas legales vigentes sobre la materia.

**BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN**

## CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA

Corresponde a las contribuciones legales que debe hacer el Departamento como empleador, que tienen como base la nómina de personal de planta, destinadas a entidades del sector público o privado, tales como el SENA, ICBF, Cajas de Compensación Familiar, ESAP, Escuelas Industriales e Institutos Técnicos, Fondos Administradores de Pensiones, Empresas Promotoras de Salud, así como las administradoras públicas de aportes que se destinan para accidentes de trabajo y enfermedad profesional.

## APORTES PARA SALUD

Corresponde a la contribución del doce por ciento (12%), que el empleador debe efectuar a entidades promotoras de salud privadas o públicas para prestación de los servicios médico asistenciales a sus empleados así como por enfermedad general y maternidad de conformidad con las disposiciones vigentes de acuerdo al artículo 204 de la ley 100 de 1993.

## APORTES PARA PENSIÓN

Corresponde a la contribución del doce por ciento (12%), que el empleador debe efectuar a fondos privados o públicos de pensiones para el pago de pensiones de invalidez, vejez y muerte de los servidores que prestan sus servicios al Departamento del Putumayo, de acuerdo a la Ley 100 de 1993 y el artículo 20 de la ley 797 de 2003.

## CESANTÍAS

Derecho que tienen los empleados, equivalente a un mes de salario por cada año de servicios y proporcionalmente por fracción de año.

El pago de cesantías se considera parcial o total y se puede hacer en forma directa por el órgano correspondiente o por intermedio de los fondos de cesantías a que este afiliado el funcionario, de conformidad con las normas vigentes.

## INTERESES CESANTÍAS

Corresponden al 12% anual sobre las cesantías que a 31 de diciembre de cada año figuran a nombre de cada empleado público, los referidos intereses no corresponden a una nueva prestación establecida por la ley y beneficio de los servidores oficiales sino a un complemento o accesorio del sistema creado por el Decreto Ley 3118 de 1968 y confirmado por el Decreto 1919 del 2002.

## APORTES RIESGOS PROFESIONALES

Cuota patronal del cuatro punto treinta y cinco por ciento (4.35%) para riesgos altos y el cero punto quinientos veintidós por ciento (0.522%) para riesgos bajos, indemnización por accidente de trabajo y enfermedad profesional, de conformidad con las disposiciones vigentes.

## SALUD OCUPACIONAL.

Toda empresa o empleador tiene una obligación específica que consiste en responder por la ejecución del programa permanente de salud ocupacional en los lugares de trabajo, conforme al literal d) del artículo 21 del decreto ley 1295/94 y en el artículo 4 de la resolución 1016/89.

## APORTE SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE - SENA

Aporte del cero punto cincuenta por ciento (0.50%), establecido por la Leyes 58 de 1963 y 21 de 1982 con el propósito de financiar programas de capacitación técnica que presta esta entidad.

**APORTE INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR - ICBF**

Aportes del tres por ciento (3%), establecidos por las leyes 27 de 1974, 21 de 1982 y 89 de 1988 con el propósito de financiar los programas de asistencia social que presta esta institución.

**ESCUELA SUPERIOR DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA - ESAP**

Aporte del cero punto cincuenta por ciento (0.50%), establecido por la Ley 58 de 1963 y 21 de 1982 con el propósito de financiar programas de capacitación profesional y formación especializada en administración pública que presta esta entidad.

**CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR**

Aporte del cuatro por ciento (4%), establecido por Ley 21 de 1982, correspondiente al pago del subsidio familiar y compensación de servicios integrales del grupo familiar del afiliado.

**ESCUELAS INDUSTRIALES E INSTITUTOS TÉCNICOS**

Aporte del uno por ciento (1%), de acuerdo a lo estipulado por la Ley 21 de 1982 con el propósito de financiar programas de capacitación técnica industrial que prestan estas entidades. Estos recursos deberán transferirse a Colegios e Institutos Técnicos del Departamento.

**GASTOS GENERALES**

Comprende los pagos por adquisición, instalación, conservación y reparación de bienes para uso del Departamento y que no están destinados a la producción de otros bienes y servicios, sino para el normal desempeño de la administración.

Los gastos generales los constituyen: compra de equipo, materiales y suministros, mantenimiento, arrendamientos, impresos y Publicaciones, comunicaciones y transportes, seguros, impuestos, tasas y multas, comisiones y gastos bancarios, recepciones oficiales, festividades cívicas, gastos electorales, orden público, servicios públicos, viáticos y gastos de viaje, bienestar social, capacitación, foros, simposios y seminarios, suscripciones, seguridad industrial, día del pensionado y la tercera edad, gastos de cárceles, sistematización impuesto al consumo, gastos operativos de la Oficina de Rentas.

**ADQUISICIÓN DE BIENES**

La adquisición de bienes, corresponde a la compra de bienes muebles y de consumo, destinados a apoyar el desarrollo de las funciones de la entidad, como compra de equipo, materiales, suministros e impresos y Publicaciones.

**COMPRA DE EQUIPO**

Adquisición de bienes de consumo duradero que deben inventariarse y no están destinados a la producción de otros bienes y servicios. En esta categoría se incluyen bienes como muebles y enseres, equipos de cómputo, software, equipos de oficina, cafetería, mecánico y

automotor y además que cumplan con las características de esta definición. Las adquisiciones se harán con sujeción al Programa General de Compras, demás normas y procedimientos legales vigentes establecidos para el Departamento.

**MATERIALES Y SUMINISTROS**

Comprende la adquisición de bienes tangibles e intangibles de consumo final o fungibles que no se requiere inventariar, no son objeto de devolución, como papel y útiles de escritorio, disquete, insumos para automotores (con excepción de repuestos), elementos de aseo y cafetería, vestuario de trabajo, escarapelas y carnets, drogas y materiales desechables de laboratorio y uso médico, materiales necesarios para la salud pública y campañas agrícolas y educativas y, cuando exista autorización legal, gastos funerarios, incluidos los arreglos florales y los sufragios para funcionarios y sus familiares. Las adquisiciones se harán con sujeción al Programa General de Compras, demás normas y procedimientos legales vigentes establecidos para el Departamento.

**ADQUISICIÓN DE SERVICIOS**

La Adquisición de servicios, comprende la contratación y el pago a personas naturales y jurídicas por la prestación de un servicio que complementa un desarrollo de las funciones de la entidad y permiten mantener y proteger los bienes que son de su propiedad o están a su cargo, así como los pagos por concepto de tasas a que estén sujetos los órganos. Incluye, entre otros, el pago de servicios públicos, arrendamientos de inmuebles, viáticos y gastos de viaje, vigilancia y aseo.

**CAPACITACIÓN PERSONAL ADMINISTRATIVO**

CAPACITACION

Erogaciones que tengan por objeto atender las necesidades de capacitación a los funcionarios que laboran en la Gobernación del Departamento del Putumayo, de conformidad con las normas legales vigentes.

Base legal: Ley 909 de 2004 y Decreto reglamentario 1227 de 2006

FOROS, SIMPOSIOS Y SEMINARIOS

Comprende los gastos que demande la realización de foros, simposios y seminarios y demás cursos tendientes a la difusión y análisis de la normatividad vigente y el mejoramiento de la coordinación entre la Administración y los Entes del orden Nacional, Departamental y Municipal. Se podrá pagar costos de pasajes, alimentación y pasajes de conferencistas y demás gastos inherentes.

**IMPRESOS Y PUBLICACIONES**

Se podrá ordenar y pagar los gastos por ediciones de formas, escritos, Publicaciones, audiovisuales, revistas y libros, trabajos topográficos, sellos, adquisición de revistas, libros, Publicaciones y pagos de avisos y comunicados; reproducción de fotocopias, elaboración de anillados y Publicación de edictos.

**SEGUROS**

Corresponde al costo previsto en los contratos o pólizas para amparar los inmuebles, maquinarias, vehículos y equipos de propiedad del Departamento y de los establecimientos públicos.

Incluye además, las pólizas a empleados de manejo, ordenadores y cuentadantes que conforme a las disposiciones legales vigentes deben hacer concordante la responsabilidad del manejo de los recursos con el valor de la misma. Los organismos asumirán los seguros conforme a los criterios de prioridad en el manejo de los riesgos y sujeción a las apropiaciones presupuestales.

**IMPUESTOS Y MULTAS**

Con cargo a esta apropiación se atenderá el pago por concepto de impuestos, tasas, multas y contribuciones a que estén sujetos los organismos del orden Departamental, se pagarán estampillas de Timbre Nacional, Departamental y Municipal, gastos notariales y registro y contribuciones a que estén sujetos los organismos del orden departamental, erogará lo que deba cancelar el Departamento por concepto de sanciones impuestas por autoridad competente.

**SERVICIOS PÚBLICOS**

Son erogaciones por concepto de servicios de acueducto, alcantarillado, recolección de basuras, energía, teléfonos, contribuciones especiales para la Superintendencia de Servicios Públicos y demás servicios públicos domiciliarios, telefonía celular, cualquiera que sea el año de causación, estas incluyen compra de medidores, su instalación y traslado, así como compra de líneas.

**ENERGÍA**

Son erogaciones por concepto de servicio de energía; cualquiera que sea el año de causación, de los inmuebles de la Gobernación, tanto en el Territorio del Putumayo como la Sede de la Agencia Fiscal en Bogotá.

**TELECOMUNICACIONES**

Son erogaciones por concepto de servicio telefónico, servicio de telefonía celular y cuentas de Internet e incluye su instalación y traslado; cualquiera que sea el año de causación de los inmuebles de la Gobernación, tanto en el Territorio del Putumayo como la Sede de la Agencia Fiscal en Bogotá.

**SERVICIO DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO**

Son erogaciones por concepto de servicio de acueducto, alcantarillado y recolección de basuras; cualquiera que sea el año de causación, de los inmuebles de la Gobernación, tanto en el Territorio del Putumayo como la Sede de la Agencia Fiscal en Bogotá.

**VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE**

Los viáticos se definen como el reconocimiento para el alojamiento y alimentación de los servidores públicos, cuando previo acto administrativo deba desempeñar funciones en lugar diferente a su sede habitual de trabajo. Por esta apropiación se podrá reconocer y efectuar pagos por concepto de pasajes y transporte de los servidores públicos debidamente posesionados en los cargos de la Planta de Personal de la Gobernación del Putumayo.

**GASTOS ELECTORALES**

Con cargo a esta apropiación se pagan los gastos generados en la organización y realización de comicios electorales, de conformidad con lo establecido en el Régimen Electoral Colombiano.

**OTROS GASTOS ADQUISICIÓN DE SERVICIOS**

Todos aquellos servicios que por su carácter no pueden clasificarse dentro de las apropiaciones definidas anteriormente.

MANTENIMIENTO

Gastos tendientes a la conservación y reparación de bienes muebles e inmuebles incluyendo las llantas y los repuestos y accesorios que se requieran para estas finalidades, igualmente contempla el costo de los contratos por servicios de vigilancia y aseo con o sin provisión de los elementos.

COMUNICACIONES Y TRANSPORTE

Se cubre por este concepto los gastos de mensajería, correos, portes aéreos y terrestres, telégrafos, fax, empaques, acarreos, aseguros y transporte de elementos, radio-comunicación, alquiler de líneas, embalaje, servicios postales y demás gastos menores inherentes a estos servicios así como gastos de nacionalización de importaciones efectuadas por el Departamento. Incluye el transporte aéreo en situaciones excepcionales de necesidad y transporte colectivo o individual de los Servidores Públicos del Departamento y los pagos por peajes.

**OTROS GASTOS GENERALES**

Se incluyen todas las posibles apropiaciones de gastos generales que no pueden ser clasificados dentro de las definiciones anteriormente expuestas.

Los otros gastos generales los constituyen: comisiones y gastos bancarios, recepciones oficiales, festividades cívicas, gastos electorales, orden público, bienestar social y capacitación, foros, simposios y seminarios, suscripciones, seguridad industrial, día del pensionado y la tercera edad, gastos de cárceles, sistematización infoconsumo, gastos operativos de la Oficina de Rentas.

FESTIVIDADES CÍVICAS

Son los gastos ocasionados por la organización o participación de la administración en actos conmemorativos de fechas de especial significado para el Departamento.
ORDEN PÚBLICO

Gastos requeridos para la conservación o restablecimiento del orden público en el Departamento.

GASTOS DE CÁRCELES

Erogaciones para pago de empleados del respectivo establecimiento de reclusión, raciones de presos, vigilancia de los mismos, gastos de remisiones, viáticos y suministros, compra de equipo y demás servicios de conformidad con ley 65 de 1993.

RECEPCIONES OFICIALES

Corresponde a los gastos ocasionados con motivo de las atenciones necesarias e imprescindibles de empleados oficiales, comitivas oficiales y miembros de organismos nacionales e internacionales, públicos o privados que por su especial importancia justifiquen ese servicio. Comprenden además los gastos que demanden los actos de condecoración que se decreten en homenaje a personalidades. Estos gastos deben ser autorizados y reconocidos mediante resolución motivada, autorización de pago y ejecución suscrita por el Gobernador, incluyen gastos de pasajes, alojamiento y alimentación, compra de medallas.

DIA DEL PENSIONADO Y LA TERCERA EDAD

Gastos en que incurre el Departamento, de conformidad con la Ley 271 del 7 de marzo de 1996, la cual establece el Dia Nacional de las Personas de la Tercera Edad y del Pensionado.

SUSCRIPCIONES

Gastos en que incurre el Departamento por el pago de suscripciones en revistas, periódicos y otros.

SEGURIDAD INDUSTRIAL

Comprende los gastos para desarrollar programas de prevención y atención de emergencias en las instalaciones de la Gobernación.

GASTOS OPERATIVOS OFICINA DE RENTAS

Erogaciones que se pueden causar por esta apropiación: Prestación de los servicios de outsourcing para la sistematización y automatización de productos nacionales o extranjeros como cerveza, licores y tabaco, que generan impuesto al consumo en el Departamento, adquisición de etiquetas de seguridad para señalar productos constitutivos de impuesto al consumo y de Estampillas Departamentales; Impresos y Publicaciones, arrendamientos, compra de equipos, materiales y suministros, comunicaciones, transportes y remesas, bodegaje, cargue y descargue de mercancías decomisadas, mantenimiento y otros gastos necesarios para el ejercicio de la función fiscalizadora, pago de bonificaciones por la aprehensión de mercancías constitutivas de fraude a las rentas, contratación personal de apoyo a la Sección de Rentas.

COMISIONES, GASTOS BANCARIOS Y GASTOS FIDUCIARIOS

Gastos por servicio de giros, remesas chequeras y comisiones que se causen por transacciones que la administración realice con instituciones financieras.

BIENESTAR SOCIAL

Erogaciones destinadas a mejorar el nivel social, cultural y recreativo de los empleados del Departamento, con el objeto de hacer más eficiente la prestación del servicio público a cargo de los organismos del orden Departamental. Con esta apropiación se da cumplimiento al artículo 39 de Decreto 1572 del 5 de agosto de 1998, reglamentario de la ley 443 del 11 de junio de 1998, incluye funcionarios Secretaría de Educación y Cultura Departamental.

BONIFICACIÓN Y GASTOS DE DESPLAZAMIENTO ESCOLTAS

Son erogaciones destinadas para el pago de bonificaciones y gastos de alimentación, alojamiento y transporte a los miembros de seguridad del Estado, que presten servicios como escoltas a funcionarios Departamentales.

FUNCIONAMIENTO DEL CONSEJO DEPARTAMENTAL DE PLANEACIÓN

Erogación destinada para brindar el apoyo administrativo y logístico que sea indispensable para el funcionamiento del Consejo Departamental de Planeación. Con esta apropiación se da cumplimiento a lo dispuesto en el parágrafo del artículo 35 de la Ley 152 de 1994.

**TRANSFERENCIAS CORRIENTES**

Son gastos con destino a las personas naturales o jurídicas, privadas o públicas sin el carácter de contraprestación en bienes o servicios y que han sido decretadas por la Ley o por Ordenanza y originadas en gastos diferentes a la vinculación de personal al Departamento.

**MESADAS PENSIONALES**

MESADAS PENSIONADOS Y JUBILADOS GOBERNACIÓN

Pago a que tiene derecho los Exempleados y ex trabajadores oficiales que adquirieron su estatus de pensionado por ley o convención colectiva antes de declararse insolvente la Caja de Previsión Departamental, incluye mesadas adicionales de junio y noviembre de acuerdo a los artículos 142 y 50 de la ley 100 de 1993.

APORTE A SALUD PENSIONADOS Y JUBILADOS GOBERNACIÓN

Corresponde a la contribución del ocho por ciento (8%), que el empleador debe efectuar a entidades promotoras de salud privadas o Públicas para prestación de los servicios médicos asistenciales de pensionados y jubilados del Departamento, de acuerdo a la ley 100 de 1993.

RECONOCIMIENTO Y PAGO DE NUEVAS PENSIONES Y JUBILACIONES

Es el pago que se realiza por concepto de reconocimiento de nuevas pensiones de jubilación, vejez, invalidez, sustitución o sobrevivientes a quienes a 31 de diciembre de 1995, se encuentran en la Nómina de funcionarios del Departamento y demás entidades sustituidas (cuando estas así decidan) que tengan el tiempo de servicio cumplido y no hayan llegado a la edad para obtener estatus de jubilado que haya cumplido con los requisitos de edad y tiempo de servicio para adquirir la pensión en la fecha indicada y quienes hayan solicitado su derecho pensional y se encuentre en trámite a la misma fecha de acuerdo al Artículo 7 del decreto departamental 00394 de 1995.

RECONOCIMIENTO Y PAGO DE MESADAS ATRASADAS

Es el pago retroactivo del valor correspondiente a la mesada pensional desde la fecha en que la persona haya reunido los requisitos legales hasta la fecha en que se haga efectivo el reconocimiento.

APORTE AL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES JUBILADOS

Contribución del Departamento a los fondos de pensiones privados o públicos de pensiones, para el pago de pensiones de invalidez, vejez, muerte, a los exfuncionarios de acuerdo a lo establecido en las normas legales.

GASTOS FUNERARIOS PENSIONADOS Y JUBILADOS GOBERNACIÓN

Reconocimiento a que tiene derecho la persona que compruebe haber sufragado los gastos de entierro de un afiliado pensionado y jubilado, que adquirió su estatus de pensión por convención colectiva o por Ley, antes y después de declararse insolvente la Caja de Previsión Departamental, equivalente al último salario base de cotización o al valor correspondiente a la última mesada recibida, según el caso, sin que este auxilio pueda ser inferior a cinco (5) salarios mínimos mensuales vigentes, ni superior a diez (10) veces dicho salario, de acuerdo a los artículos 51 y 86 de la ley 100 de 1993.

CUOTAS PARTES DE MESADA PENSIONAL

Corresponde al pago que el Departamento debe realizar a entidades en donde adquirieron el status de pensionados exfuncionarios que en algún momento de su vida laboral le prestaron sus servicios a la Gobernación del Putumayo.

BONOS PENSIONALES

El bono pensional es un título valor, mediante el cual se garantiza el cómputo de todos los tiempos laborados con anterioridad a la selección de cualquiera de los dos regímenes pensionales creados por la Ley 100 de 1993. Los bonos pensionales constituyen aportes destinados a contribuir a la conformación del capital necesario para financiar las pensiones de los afiliados al Sistema General de Pensiones.

PAGO DE PENSIONES DE DOCENTES NACIONALIZADOS

Pagos en virtud del Convenio Ministerio de Educación Nacional - Departamento del Putumayo.

PAGO PENSIONADOS DOCENTES Y ADMINISTRATIVOS FER

Pago mesada pensional a docentes y administrativos que adquirieron su estatus prestando sus servicios a la Secretaría de Educación y que se pagan por convenio entre el Ministerio de Educación y el Departamento del Putumayo.

APORTE SALUD PENSIONADOS DOCENTES Y ADMINISTRATIVOS FER

Corresponde a la contribución del ocho por ciento (8%), que el empleador debe efectuar a entidades promotoras de salud privadas o públicas para prestación de los servicios médico asistenciales de pensionados y jubilados del Fondo Educativo Regional - FER o la Secretaría de Educación, de acuerdo a la ley 100 de 1993.

GASTOS FUNERARIOS PENSIONADOS DOCENTES Y ADMINISTRATIVOS FER

Reconocimiento a que tiene derecho la persona que compruebe haber sufragado los gastos de entierro de un afiliado pensionado que adquirió su estatus de pensión prestando sus servicios al Fondo Educativo Regional o la Secretaría de Educación, Convenio Ministerio de Educación Nacional y el Departamento del Putumayo, equivalente al último salario base de cotización o al valor correspondiente a la última mesada recibida, según el caso, sin que este auxilio pueda ser inferior a cinco (5) salarios mínimos mensuales vigentes, ni superior a diez (10) veces dicho salario, de acuerdo a los artículos 50 y 86 de la ley 100 de 1993.

TRANSFERENCIAS CORRIENTES: ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS NIVEL TERRITORIAL

**A ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS**

TRANSFERENCIA INSTITUTO DEPARTAMENTAL DEL DEPORTE - INDERP

Transferencia que hace el Departamento al Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación - INDERP-, de acuerdo al artículo 78 de la ley 181 de 1995.

**FONDO NACIONAL DE PENSIONES TERRITORIALES FONPET**

Corresponde a la cobertura de los pasivos pensionales que el Departamento debe realizar ante el Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales, de conformidad con lo establecido en la Ley 549 del 28 de Diciembre de 1999.

20% DEL PRODUCTO DEL IMPUESTO DE REGISTRO

Representa el 20% del producto del Impuesto de Registro que el Departamento debe transferir al Fondo Nacional de Pensiones de Entidades Territoriales a partir del 1 de enero del año 2002. De conformidad con lo establecido en la Ley 549 del 28 de Diciembre de 1999.

10% INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION

Representa el 10% de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación, que el Departamento debe transferir al Fondo Nacional de Pensiones de Entidades Territoriales a partir del 1 de enero del año 2001, de conformidad con lo establecido en la Ley 549 del 28 de Diciembre de 1999.

**FONDO DE SUBSIDIO DE LA SOBRETASA A LA GASOLINA**

El 5% de los recursos recaudados por concepto de la sobretasa a la gasolina se transfieren al Ministerio de Transporte con destino a este Fondo.

Base legal: La Ley 488 del 24 de Diciembre de 1998, reglamentada por el Decreto 2653 y 2654 del 29 de Diciembre de 1998, y Ordenanza No. 279 el 6 de Marzo de 1999.

**SENTENCIAS JUDICIALES Y CONCILIACIONES**

Corresponde a las erogaciones por concepto de condenas judiciales, conciliaciones administrativas y laudos arbitrales debidamente ejecutoriados proferidos contra el Departamento.

**OTRAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES**

Todas aquellas transferencias que por su carácter y por la naturaleza del recurso no pueden clasificarse dentro de las apropiaciones definidas anteriormente.

20% IMPUESTOS SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES

Del total recaudado por concepto de impuesto vehículos automotores el veinte por ciento (20%) se transfiere a los municipios a que corresponda la dirección informada en la declaración.

Base Legal: Ley 488 de 1998, Decreto 3138 de 1984; Decreto Extraordinario 1222 de 1986 y Ordenanza 195 junio 1997.

10% SEGURIDAD SOCIAL DEL CREADOR Y DEL GESTOR CULTURAL

Del total recaudado por concepto de la Estampilla Pro-Cultura, el diez por ciento (10%) se destinará para garantizar la seguridad social del Creador y del Gestor Cultural.

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL**

Corresponde a la Transferencia que el Departamento realiza a la Contraloría Departamental correspondiente al 3.7% de los ingresos corrientes de libre destinación, para atender los gastos de funcionamiento de este órgano de control, según lo establecido en las Leyes 617 del 2000; 716 del 2001, y el Decreto 735 de 2001.

3.7 INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN

Corresponde al 3.7 de los ingresos corrientes de libre destinación para atender los gastos de funcionamiento, según lo establecido en las leyes 617 del 2000, 716 del 2001 y el Decreto 735 del 2001.

0.2% CUOTA FISCALIZACIÓN ENTES DESCENTRALIZADOS DEL ORDEN DEPARTAMENTAL

Corresponde a la cuota de fiscalización hasta del punto dos por ciento (0.2%) que deben transferir las entidades descentralizadas del orden departamental a la Contraloría Departamental, calculado sobre el monto de los ingresos ejecutados por la respectiva entidad en la vigencia anterior, excluidos los recursos de crédito; los ingresos por la venta de activos fijos; y los activos, inversiones y rentas titularizados, así como el producto de los procesos de titularización; de conformidad con lo establecido en la Ley 617 de 2000 y sus decretos reglamentarios.

**ARTÍCULO 50. Efectos Fiscales.** La presente Ordenanza rige a partir de la fecha de su sanción y Publicación y surte efectos a partir del 1° de enero del año 2010.

**COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE**
Dada en Mocoa, a los treinta (30) días del mes de Noviembre de 2009.

**JHON ALEXANDER MURILLO BAUTISTA**
Presidente Asamblea Departamental

**EMILIO ERNESTO ORTEGA R.**
Secretario General

## ANEXO 1

## PRESUPUESTO DE RENTAS Y RECURSOS DEL CAPITAL
## VIGENCIA FISCAL - 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

| RUBRO | VALOR |
|---|---|
| **INGRESOS TOTALES** | **208.636.052.152,00** |
| **INGRESOS CORRIENTES** | **201.945.596.204,00** |
| **TRIBUTARIOS** | **15.831.532.138,00** |
| **VEHÍCULOS AUTOMOTORES** | **166.711.999,00** |
| VEHÍCULOS AUTOMOTORES VIGENCIA ACTUAL | 78.423.247,00 |
| VEHÍCULOS AUTOMOTORES VIGENCIAS ANTERIORES | 88.288.752,00 |
| IMPUESTO DE REGISTRO | 768.694.311,00 |
| **IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINO, APERITIVOS Y SIMILARES** | **103.374.785,00** |
| **VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES** | **103.374.785,00** |
| DE PRODUCCIÓN NACIONAL | 93.385.898,00 |
| DE PRODUCCIÓN EXTRANJERA | 9.988.887,00 |
| **DESAGREGACIÓNIVA LICORES** | **49.454.655,00** |
| **IVA LICORES-SALUD** | **36.844.755,00** |
| 70% Nuevo IVA licores nacionales - Salud | 33.079.713,00 |
| 70% Nuevo IVA licores extranjeros - Salud | 3.765.042,00 |
| **IVA LICORES-DEPORTE** | **12.609.900,00** |
| 30% Nuevo IVA licores nacionales - Deporte | 10.996.310,00 |
| 30% Nuevo IVA licores extranjeros - Deporte | 1.613.590,00 |
| **IMPUESTO AL CONSUMO CERVEZA LIBRE DESTINACIÓN** | **6.678.637.130,00** |
| DE PRODUCCIÓN NACIONAL | 6.672.033.438,00 |
| DE PRODUCCIÓN EXTRANJERA | 6.603.692,00 |
| **IVA CERVEZA SALUD** | **1.323.921.763,00** |
| DE PRODUCCIÓN NACIONAL | 1.323.006.214,00 |
| DE PRODUCCIÓN EXTRANJERA | 915.549,00 |
| **IMPUESTO AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO** | **1.687.568.463,00** |
| DE PRODUCCIÓN NACIONAL | 1.619.500.890,00 |
| DE PRODUCCIÓN EXTRANJERA | 68.067.573,00 |
| **IMPUESTO CON DESTINO AL DEPORTE LEY 181 DE 1995** | **335.316.311,00** |
| DE PRODUCTOS NACIONALES | 321.374.760,00 |
| DE PRODUCTOS EXTRANJEROS | 13.941.551,00 |
| SOBRETASA A LA GASOLINA | 2.357.215.151,00 |
| **ESTAMPILLAS** | **1.991.100.412,00** |
| **PRO DOTACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE CENTROS BIENESTAR DEL ANCIANO** | **360.379.310,00** |
| .- 80% Inversión | 288.303.446,00 |
| .- 20% Pasivo pensional | 72.075.864,00 |
| **PRO ELECTRIFICACIÓN RURAL** | **360.379.310,00** |
| .- 80% Inversión | 288.303.446,00 |
| .- 20% Pasivo pensional | 72.075.864,00 |
| **PRO CULTURA** | **360.379.309,00** |
| .- 70% Inversión | 252.265.514,00 |
| .- 20% Pasivo pensional | 72.075.864,00 |
| .- 10% Seguridad Social del Creador y del Gestor Cultural | 36.037.931,00 |
| **PRODESARROLLO DEPARTAMENTAL** | **549.583.173,00** |
| .- 80% Inversión | 439.666.538,00 |
| .- 20% Pasivo pensional | 109.916.635,00 |
| **DESARROLLO FRONTERIZO** | **360.379.310,00** |

| | |
|---|---|
| .- 80% Inversión | 288.303.446,00 |
| .- 20% Pasivo pensional | 72.075.864,00 |
| CONTRIBUCIÓN SOBRE CONTRATOS DE OBRAS PÚBLICAS | 327.859.158,00 |
| **OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS** | **41.678.000,00** |
| Impuesto de Vehículos automotores (20% Municipios) - Viga Actual | 19.605.812,00 |
| Impuesto de Vehículos automotores (20% Municipios) - Viga Anterior | 22.072.188,00 |
| **NO TRIBUTARIOS** | **186.114.064.066,00** |
| **TASAS Y DERECHOS** | **557.370.839,00** |
| PUBLICACIONES | 277.481.694,00 |
| **DERECHOS DE EXPLOTACIÓN DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR** | **259.889.145,00** |
| JUEGO DE LOTERÍAS | 4.895.927,00 |
| JUEGOS DE APUESTAS PERMANENTES O CHANCE | 254.993.218,00 |
| OTRAS TASAS | **20.000.000,00** |
| TASA POR PRESTACION DE SERVICIOS -DASALUD | 20.000.000,00 |
| **MULTAS Y SANCIONES** | **66.216.564,00** |
| OTRAS MULTAS Y SANCIONES | 66.216.564,00 |
| **VENTA DE BIENES Y SERVICIOS** | **11.857.650,00** |
| SERVICIOS DE TRANSITO Y TRASPORTE | 11.857.650,00 |
| **TRASFERENCIAS** | **180.292.460.180,00** |
| **TRANSFERENCIAS PARA FUNCIONAMIENTO** | **12.620.674.075,00** |
| **DEL NIVEL NACIONAL** | **11.206.046.810,00** |
| **PARTICIPACIÓN DELIVA ANTIGUAS INTENDENCIAS Y COMISARÍAS** | **10.185.351.627,00** |
| Participación Impuesto al Valor Agregado -IVA - 2009 | 9.234.396.163,00 |
| Reserva Impuesto al Valor Agregado -IVA - 2008 | 950.955.464,00 |
| TRANSFERENCIA MEN PARA PAGO DE PENSIONES | 1.020.695.183,00 |
| CUOTA DE FISCALIZACIÓN | 114.627.265,00 |
| **CUOTAS PARTES PENSIONALES** | **1.300.000.000,00** |
| Fondo Territorial de Pensiones - Cuotas Partes Vigencia 2009 | 1.300.000.000,00 |
| **TRASFERENCIAS PARA INVERSIÓN** | **167.671.786.105,00** |
| **DEL NIVEL NACIONAL** | **167.671.786.105,00** |
| **SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES** | **125.056.994.068,00** |
| **SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES -EDUCACIÓN** | **110.129.330.000,00** |
| **S. G. P. EDUCACIÓN - POBLACIÓN ATENDIDA** | **110.129.330.000,00** |
| CON SITUACIÓN DE FONDOS | 95.812.517.100,00 |
| SIN SITUACIÓN DE FONDOS | 14.316.812.900,00 |
| **SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES -SALUD-** | **13.105.833.099,00** |
| S. G. P. SALUD - SALUD PUBLICA | 1.965.874.965,00 |
| S. G. P. SALUD - COMPLEMENTO PRESTACIÓN DE SERVICIOS A POBLACIÓN POBRE NO AFILIADA | 11.139.958.134,00 |
| SISTEMA GENERAL FORZOSA INVERSIÓN DE PARTICIPACIÓN PROPÓSITO GENERAL PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO | 1.821.830.969,00 |
| **IVA TELEFONÍA CELULAR** | **401.885.904,00** |
| 4%IVA adicional Telefonia Móvil - Deporte | 200.942.952,00 |
| 4%IVA adicional Telefonia Móvil - Cultura | 200.942.952,00 |
| SOBRETASA AL ACPM | 1.819.096.573,00 |
| **REGALÍAS Y COMPENSACIONES** | **39.273.124.290,00** |
| **REGALÍAS POR HIDROCARBUROS PETRÓLEO** | **39.272.105.790,00** |
| .- 90% Inversión | 35.344.895.211,00 |
| .- 10% Mesadas pensionales | 3.927.210.579,00 |
| REGALÍAS POR ORO | 1.018.500,00 |
| **OTRAS TRANSFERENCIAS DEL NIVEL NACIONAL PARA INVERSIÓN** | **1.120.685.270,00** |

| | |
|---|---|
| **EN SALUD** | **1.028.319.290,00** |
| Otros Recursos Fondo Seccional de Salud (Programas Nacionales) | 1.028.319.290,00 |
| **EN OTROS SECTORES** | **92.365.980,00** |
| Recursos para compensar descuentos Dto.2305 de 2004 | 92.365.980,00 |
| **OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS** | **5.186.158.833,00** |
| **PARTICIPACIÓN POR EL EJERCICIO DEL MONOPOLIO DE LICORES Y ALCOHOLES POTABLES** | **5.168.392.461,00** |
| **SALUD** | **2.665.598.412,00** |
| 25,5% Participación, introducción y comercialización de licores - Nacionales | 846.048.673,00 |
| 25,5% Participación, introducción y comercialización de licores - Extranjeros | 10.612.378,00 |
| 35%IVA licores monopolizados - Nacionalizados | 1.786.528.118,00 |
| 35%IVA licores monopolizados - Extranjeros | 22.409.243,00 |
| **EDUCACIÓN** | **856.661.050,00** |
| 25,5% Participación introducción y comercialización de licores - Nacionales | 846.048.673,00 |
| 25,5% Participación introducción y comercialización de licores - Extranjeros | 10.612.377,00 |
| **LIBRE DESTINACIÓN** | **1.646.132.999,00** |
| 49% Participación, introducción y comercialización de licores - Nacionales | 1.625.740.587,00 |
| 49% Participación introducción y comercialización de licores - Extranjeros | 20.392.412,00 |
| **OTROS** | **17.766.372,00** |
| 1% Gastos de administración apuestas permanentes - Chance | 9.517.572,00 |
| Aprovechamientos | 8.248.800,00 |
| **INGRESOS DE CAPITAL** | **6.690.455.948,00** |
| FONDO DE SUBSIDIO DE LA SOBRETASA A LA GASOLINA | 116.759.881,00 |
| **RECUPERACIÓN DE CARTERA (DIFERENTES A TRIBUTARIOS)** | **4.800.000.000,00** |
| Recuperación de cartera Cuotas Partes por Cobrar Vigencias Anteriores | 4.800.000.000,00 |
| **OTROS INGRESOS DE CAPITAL** | **1.773.696.067,00** |
| Rendimientos Financieros Regalías Petroleras | 750.667.166,00 |
| Rendimientos Financieros Estampilla Proelectrif Rural | 15.246.420,00 |
| Rendimientos Financieros Estampilla Prodesarrollo Fronterizo | 15.220.433,00 |
| Rendimientos Financieros Estampilla Prodesarrollo Departamental | 15.681.036,00 |
| Rendimientos Financieros Estampilla Probienestar Adulto Mayor | 13.783.130,00 |
| Rendimientos Financieros Estampilla Procultura | 8.638.600,00 |
| Rendimientos Financieros Estampilla Procultura 10% gestor | 761.950,00 |
| Rendimientos Financieros Recursos Fondo de Pensiones Putumayo | 953.697.332,00 |

## ANEXO 2

## GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
## VIGENCIA FISCAL - 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

| APROPIACION | FUENTE | VALOR |
|---|---|---|
| **TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO** | | **33.207.995.463,00** |
| **GASTOS DE PERSONAL** | | **6.628.044.238,00** |
| **SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NÓMINA** | | **3.258.130.499,00** |
| Sueldo de Personal de Nómina | ICLD | 2.213.535.108,00 |
| Gastos de Representación | ICLD | 208.408.692,00 |

| | | |
|---|---|---|
| **PRIMAS LEGALES** | | **552.556.460,00** |
| Prima Técnica | ICLD | 112.292.580,00 |
| Prima de Servicios | ICLD | 108.600.529,00 |
| Prima de Vacaciones | ICLD | 112.596.124,00 |
| Prima de Navidad | ICLD | 219.067.227,00 |
| Indemnización por vacaciones | ICLD | 167.100.943,00 |
| Bonificación de dirección | ICLD | 32.055.640,00 |
| **OTROS GASTOS DE PERSONAL ASOCIADOS A LA NÓMINA** | | **84.473.656,00** |
| Bonificación por Servicios Prestados | ICLD | 72.176.239,00 |
| Bonificación Especial de Recreación | ICLD | 12.297.417,00 |
| Indemnización de Personal | ICLD | |
| **SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS** | | **2.282.955.650,00** |
| Honorarios | ICLD | 516.235.742,00 |
| Personal Supernumerario | ICLD | 103.839.134,00 |
| Servicios Técnicos | ICLD | 135.646.836,00 |
| **REMUNERACIÓN DIPUTADOS** | | **1.527.233.938,00** |
| Remuneración 11 Diputados | ICLD | 736.717.212,00 |
| Prima de Navidad | ICLD | 105.245.316,00 |
| Cesantías | ICLD | 114.015.759,00 |
| Intereses Cesantías | ICLD | 13.681.891,00 |
| Salud | ICLD | 107.350.222,00 |
| Pensión | ICLD | 151.553.255,00 |
| Riesgos Profesionales | ICLD | 12.629.438,00 |
| Aportes Parafiscales | ICLD | 61.995.780,00 |
| Seguro por muerte | ICLD | 39.865.762,00 |
| 25% Otros Gastos | ICLD | 184.179.303,00 |
| **CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA** | | **1.086.958.089,00** |
| **AL SECTOR PÚBLICO** | | **224.841.581,00** |
| **APORTES DE PREVISIÓN SOCIAL** | | **224.841.581,00** |
| **APORTES PARA SALUD** | | **39.835.000,00** |
| De funcionarios de la Administración Central | ICLD | 39.835.000,00 |
| Aportes para pensiones | ICLD | 99.019.334,00 |
| Aportes ARP | ICLD | 11.401.700,00 |
| **APORTES PARA CESANTÍAS** | | **74.585.547,00** |
| Cesantías | ICLD | 66.594.238,00 |
| Intereses Cesantías | ICLD | 7.991.309,00 |
| **AL SECTOR PRIVADO** | | **607.631.674,00** |
| **APORTES DE PREVISIÓN SOCIAL** | | **607.631.674,00** |
| **APORTES PARA SALUD** | | **188.018.184,00** |
| **DE FUNCIONARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL** | | **188.018.184,00** |
| Salud Funcionarios | ICLD | 188.018.184,00 |
| Aportes para pensiones | ICLD | 209.645.843,00 |
| **APORTES PARA CESANTÍAS** | | **209.967.647,00** |
| Cesantías | ICLD | 187.471.113,00 |
| Intereses Cesantías | ICLD | 22.496.534,00 |
| **APORTES PARAFISCALES** | | **254.484.834,00** |
| SENA | ICLD | 14.138.046,00 |
| ICBF | ICLD | 84.828.278,00 |
| ESAP | ICLD | 14.138.046,00 |
| CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR | ICLD | 113.104.371,00 |
| INSTITUTOS TÉCNICOS | ICLD | 28.276.093,00 |
| **GASTOS GENERALES** | | **2.223.558.439,00** |
| **ADQUISICIÓN DE BIENES** | | **475.650.000,00** |
| Compra de Equipo | ICLD | 225.750.000,00 |
| Materiales y Suministros | ICLD | 249.900.000,00 |

| | | |
|---|---|---|
| **ADQUISICIÓN DE SERVICIOS** | | **1.123.912.580,00** |
| **CAPACITACIÓN PERSONAL ADMINISTRATIVO** | | **41.706.694,00** |
| Capacitación | ICLD | 16.537.500,00 |
| Foros simposios y seminarios | ICLD | 25.169.194,00 |
| Impresos y Publicaciones | ICLD | 126.600.000,00 |
| **SEGUROS** | | **55.991.670,00** |
| Seguros de Bienes Muebles e Inmuebles | ICLD | 47.250.000,00 |
| SEGUROS DE VIDA | | |
| OTROS SEGUROS DE VIDA | | |
| Otros Seguros | ICLD | 8.741.670,00 |
| Impuestos y Multas | ICLD | 44.517.165,00 |
| **SERVICIOS PÚBLICOS** | | **149.159.326,00** |
| Energia | ICLD | 41.698.277,00 |
| Telecomunicaciones | ICLD | 101.728.935,00 |
| Acueducto, Alcantarillado y Aseo | ICLD | 5.732.114,00 |
| Viáticos y Gastos de Viaje | ICLD | 406.156.699,00 |
| Gastos Electorales | ICLD | 25.000.000,00 |
| **OTROS GASTOS ADQUISICIÓN DE SERVICIOS** | | **274.781.026,00** |
| Mantenimiento | ICLD | 248.325.000,00 |
| Comunicaciones y transporte | ICLD | 26.456.026,00 |
| **OTROS GASTOS GENERALES** | | **623.995.859,00** |
| Festividades cívicas | ICLD | 3.695.485,00 |
| Orden publico | ICLD | 16.759.575,00 |
| Gastos de cárceles | ICLD | 11.731.702,00 |
| Recepciones oficiales | ICLD | 36.954.862,00 |
| Día del pensionado y la tercera edad | ICLD | 10.774.900,00 |
| Suscripciones | ICLD | 6.300.000,00 |
| Seguridad Industrial | ICLD | 22.575.000,00 |
| Gastos Operativos de la Oficina de Rentas | ICLD | 379.520.000,00 |
| Comisiones y Gastos Bancarios | ICLD | 5.235.450,00 |
| Bienestar Social | ICLD | 54.337.500,00 |
| Bonificación y gastos de desplazamiento escoltas | ICLD | 66.111.385,00 |
| Funcionamiento del Consejo Departamental de Planeación | ICLD | 10.000.000,00 |
| **TRANSFERENCIAS CORRIENTES** | | **24.356.392.786,00** |
| **MESADAS PENSIONALES** | | **9.387.755.235,00** |
| Mesadas Pensionados y Jubilados Gobernación | 10% Part. Regalías 80% Imp. Registro ICLD | 8.435.861.224,00 |
| Aporte Salud Pensionados y Jubilados Gobernación | ICLD | 422.040.588,00 |
| Reconocimiento y pago de nuevas pensiones | ICLD | 173.271.698,00 |
| Reconocimiento y pago de mesadas atrasadas | ICLD | 259.907.546,00 |
| Aportes al Sistema general de pensiones | ICLD | 30.213.804,00 |
| Gastos Funerarios Pensionados y Jubilados Gobernación | ICLD | 66.460.375,00 |
| Cuotas Partes de Mesada Pensional | ICLD | 310.010.596,00 |
| Capitalización de patrimonios autónomos para provisión de pensiones | Cuot Partes Vig 2010 Rec Cart Cuot Por Cobrar | 5.753.697.332,00 |
| **PAGO DE BONOS PENSIONALES Y CUOTAS PARTES DE BONO PENSIONAL TIPO C Y E** | | **2.081.851.122,00** |
| Con Situación de Fondos | 20% estampillas Cuot Partes Vig 2010 Rec Cart Cuot Por Cobrar ICLD | 2.081.851.122,00 |

| | | |
|---|---|---|
| **PAGO DE PENSIONES DE DOCENTES NACIONALIZADOS** | | **1.106.122.861,00** |
| Pago Pensionados Docentes y Administrativos FER | Convenio MEN | 1.023.009.064,00 |
| Aporte Salud Pensionados Docentes y Administrativos FER | Convenio MEN | 43.237.572,00 |
| Gastos Funerarios Pensionados Docentes y Administrativos FER | Convenio MEN | 39.876.225,00 |
| **TRANSFERENCIAS CORRIENTES: ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS-NIVEL TERRITORIAL** | | **335.316.311,00** |
| A ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS | Ley 181/95 | 335.316.311,00 |
| A OTRAS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS | | |
| A ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN | | |
| TRANSFERENCIA A PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA | | |
| **FONDO NACIONAL DE PENSIONES TERRITORIALES FONPET** | | **2.540.709.297,00** |
| 20% del Producto del Impuesto de Registro | 20% Imp Registro | 153.738.862,00 |
| 10% Ingresos Corrientes de Libre Destinación | ICLD | 2.386.970.435,00 |
| Fondo de Subsidio Sobretasa a la Gasolina | ICLD | 116.759.881,00 |
| Sentencias y Conciliaciones | ICLD | 668.803.230,00 |
| **OTRAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES** | | **2.055.366.921,00** |
| 20% Impuesto de Vehiculos Automotores | 20% Imp Vehic | 41.678.000,00 |
| 10% Seguridad Social del Creador y del Gestor Cultural | Est Cultura | 36.799.881,00 |
| **CONTRALORIA DEPARTAMENTAL** | | **887.131.136,00** |
| 3,7% Ingresos Corrientes de Libre Destinación | ICLD | 772.503.871,00 |
| 0,2% Cuota Fiscalización Entres Descentralizados del Orden Departamental | Cuota de Fiscalización | 114.627.265,00 |
| Transferencia Fondo Seccional Salud | ICLD | 1.089.757.904,00 |

## ANEXO 3
## GASTOS DE INVERSIÓN – P.O.A.I
## VIGENCIA FISCAL - 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

## ANEXO 4

## SERVICIO DE LA DEUDA
## VIGENCIA FISCAL – 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2010

| CONCEPTO | RECURSO | PRESUPUESTO 2010 |
|---|---|---|
| | | |
| **SECCION SERVICIO DE LA DEUDA** | | **703.165.704,00** |
| **FONDO DE CONTIGENCIAS** | | **703.165.704,00** |
| 3% Ingresos Corrientes de Libre Destinación | ICLD | 626.354.490,00 |
| Recuperación de Cartera Vehiculos Automotores | ICLD | 76.811.214,00 |

## ANEXO 5
## INSTITUTO TECNOLOGICO DEL PUTUMAYO
## PRESUPUESTO DE INGRESOS
## VIGENCIA FISCAL - 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

| CONCEPTO | PRESUPUESTO 2010 |
|---|---|
| | |
| **INGRESOS PROPIOS** | **2.841.752.189,00** |
| **INGRESOS CORRIENTES** | **1.418.689.313,00** |
| **NO TRIBUTARIOS** | **1.418.689.313,00** |
| Venta de Bienes y Servicios | 1.418.689.313,00 |
| **APORTES DE LA NACION** | **1.423.062.876,00** |
| Funcionamiento | 1.423.062.876,00 |

## ANEXO 6

## INSTITUTO TECNOLOGICO DEL PUTUMAYO

## PRESUPUESTO DE GASTOS
## VIGENCIA FISCAL - 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

| CONCEPTO | RECURSO | PRESUPUESTO 2009 |
|---|---|---|
| **TOTAL GASTOS** | | **2.841.752.189,00** |
| **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO** | | **2.841.752.189,00** |
| **Gastos de Personal** | | **2.161.293.672,00** |
| **Servicios Personales Asociados a la Nómina** | | **1.746.160.365,00** |
| Sueldos personal de nómina | Aportes Nación | 978.159.432,00 |
| Prima Técnica | Aportes Nación | 38.648.828,00 |
| Otros | Aportes Nación | 229.352.105,00 |
| Servicios Personales Indirectos | Venta Bie y Serv | 500.000.000,00 |
| CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA SECTOR PRIVADO Y PUBLICO | Aportes Nacion (148.441.253) Venta Bie y Serv (266.692.054) | 415.133.307,00 |
| **GASTOS GENERALES** | | **579.697.259,00** |
| Impuestos y Multas | Venta Bie y Serv | 5.000.000,00 |
| Adquisición de Bienes y Servicios | Venta Bie y Serv | 574.697.259,00 |
| **TRANSFERENCIAS CORRIENTES** | | **100.761.258,00** |
| **OTRAS TRANSFERENCIAS** | | **7.300.000,00** |
| Cuota de Auditaje Contranal | Venta Bie y Serv | 7.300.000,00 |
| **Destinatario de Otras transferencias** | | **93.461.258,00** |
| Bienestar Universitario | Venta Bie y Serv | 65.000.000,00 |
| Transferencias ICFES ley 30 de 1992 | Aportes Nación | 28.461.258,00 |

REPUBLICA DE COLOMBIA
DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO
*Asamblea Departamental del Putumayo*

*ORDENANZA No. 583 de Noviembre 30 de 2009*

## ANEXO 7
## GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
## SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES SECTOR EDUCATIVO
## VIGENCIA FISCAL – 01 DE ENERO AI 31 DE DICIEMBRE DE 2010

| CÓDIGO | UNIDADES | Proy. 2010 |
|---|---|---|
| **00 1** | **GASTOS ADMINISTRATIVOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACION** | |
| 00 1.2. | **SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS** | |
| 00 1.2.1 | Jornales | 1.000.oo |
| 00 1.2.2. | Personal Supernumerario | 200.000.000.oo |
| 00 1.2.3 | Honorarios | 1.000.oo |
| 00 1.2.4. | Contratos de Prestación de servicios Profesionales, técnicos y operativos | 300.000.000.oo |
| | **TOTAL SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS** | **500.002.000.oo** |
| **00 2.** | **GASTOS GENERALES** | |
| **00 2.1.** | **ADQUISICIÓN DE BIENES** | |
| 00 2.1.1. | Compra de Equipos | 80.000.000,oo |
| 00 2.1.2.. | Materiales y Suministros | 150.000.000.oo |
| | **TOTAL ADQUISICION DE BIENES** | **230.000.000.oo** |
| **00 2.2.** | **AQUISICION DE SERVICIOS** | |
| 00 2.2.1 | Capacitación de Personal | 10.000.000,oo |
| 00 2.2.2. | Bienestar Social e Incentivos | 15.000.000,oo |
| 00 2.2.3.. | Impresos y Publicaciones | 30.000.000.oo |
| 00 2.2.4. | Seguros | 10.000.000,oo |
| 00 2.2.5. | Impuestos y Multas | 1.000.000,oo |
| 00 2.2.6 | Mantenimiento | 130.000.000.oo |
| 00 2.2.7. | Servicios Públicos | 60.000.000.oo |
| 00 2.2.8 | Viáticos y Gastos de Transporte | 50.000.000.oo |
| 00 2.2.9. | Comunicaciones y Transportes | 15.000.000.oo |
| | **TOTAL ADQUISICION DE SERVICIOS** | **321.000.000.oo** |
| **00 2.3.** | **TRANSFERENCIAS CORRIENTES** | |
| 00 2.3.1 | Sentencias y Conciliaciones | 1.000.000.oo |
| | **TOTAL TRANSFERENCIAS CORRIENTES** | **1.000.000.oo** |
| **00 2.4** | **OTROS GASTOS GENERALES** | |
| 00 2.4.1. | Foros, Simposios, Talleres, Seminarios y Otros Eventos Of. | 25.000.000.oo |
| 00 2.4.2 | Publicidad y Propaganda | 10.000.000.oo |
| 00 2.4.3 | Gastos y Servicios Bancarios | 40.000.000.oo |
| | **TOTAL OTROS GASTOS GENERALES** | **75.000.000.oo** |
| | **TOTAL GASTOS GENERALES** | **627.000.000.oo** |
| | **TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS SECRETARIA DE EDUCACION** | **1.127.002.000.oo** |
| **01 1.** | **GASTOS DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO Y DOCENTE** | |
| **01 1.1.** | **SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NÓMINA** | |
| **01 1.1.1.** | **SUELDOS DE PERSONAL DE NÓMINA** | |
| 01 1.1.1.1. | Sueldos | 5.911.567.729.oo |
| 01 1.1.5.2. | Incremento por Antigüedad | 13.190.449.oo |
| 01 1.1.5.3. | Horas Extras y Días Festivos | 593.678.712.oo |
| 01 1.1.5.4. | Indemnización por Vacaciones | 20.000.000.oo |
| 01 1.1.5.5 | Prima Técnica | 1.339.392.988.oo |
| **01 1.1.2** | **OTROS GASTOS POR SERVICIOS PERSONALES** | |
| 01 1.1.2.1. | Subsidio de Alimentación | 76.556.907.oo |
| 01 1.1.2.2. | Auxilio de Transporte | 3.400.000.oo |
| 01 1.1.2.3. | Bonificación por Servicios Prestados | 246.899.225.oo |
| 01 1.1.2.4. | Prima de Servicios | 274.293.746.oo |
| 01 1.1.2.5. | Prima de Vacaciones | 238.334.481.oo |
| 01 1.1.2.6 | Prima de Navidad | 611.434.747.oo |

| | | |
|---|---|---|
| 01 1.1.2.7 | Otras Primas del Orden Nacional (Primas Extraordinarias) | 1.000.000.oo |
| 01 1.1.2.8. | Bonificación Especial de Recreación | 21.628.245.oo |
| 01 1.1.2.9. | Otras Remuneraciones No Factor Salarial | 1.000.000.oo |
| | **TOTAL SUELDOS DE PERSONAL DE NÓMINA** | **9.352.377.229.oo** |
| **01 1.1.3** | **SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS** | |
| 01 1.1.3.1 | Jornales | 1.000.000.oo |
| 01 1.1.3.2. | Personal Supernumerario | 200.000.000.oo |
| 01 1.1.3.3. | Honorarios | 1.000.000.oo |
| 01 1.1.3.4. | Contratos de Prestación de Servicios Profesionales, Técnicos y Operativos | 50.000.000.oo |
| | **TOTAL SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS** | **252.000.000.oo** |
| **01.1.1.4** | **CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA** | |
| **01 1.1.4.1** | **CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA SECTOR PRIVADO** | |
| 01 1.1.4.1.1. | Caja de Compensación Familiar | 294.000.000.oo |
| | **TOTAL CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA SECTOR PRIVADO** | **294.000.000.oo** |
| **01.1.1.4.2.** | **CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA SECTOR PUBLICO** | |
| 01 1.1.4.2.1 | Servicio Nacional de Aprendizaje Sena (Ley 21 de 1982) | 36.750.000.oo |
| 01 1.1.4.2.2. | Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ley 89 de 1988) | 215.250.000.oo |
| 01 1.1.4.2.3 | Escuelas Industriales e Institutos Técnicos (ley 21 de 1982) | 72.450.000.oo |
| 01 1.1.4.2.4 | Escuela Superior de Administración Esap (Ley 21 de 1982) | 36.750.000oo |
| | **TOTAL CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA DEL SECTOR PUBLICO** | **361.200.000.oo** |
| **01 1.1.4.3** | **APORTES PATRONALES** | |
| 01 1.1.4.3.1 | Aportes de Cesantias | 872.743.623.oo |
| 01 1.1.4.3.2. | Aportes en Salud | 478.521.246.oo |
| 01 1.1.4.3.3 | Aportes en Pensión | 650.489.819.oo |
| 01 1.1.4.3.4 | Riesgos Profesionales A.R.P | 31.223.512.oo |
| | **TOTAL APORTES PATRONALES** | **2.032.978.200.oo** |
| | **TOTAL CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA** | **2.688.178.200.oo** |
| | **TOTAL GASTOS DE PERSONAL** | **12.292.555.429.oo** |
| **01 2.** | **GASTOS GENERALES** | |
| **01 2.1.** | **ADQUISICIÓN DE BIENES** | |
| 01 2.1.1. | Compra de Equipos | 1.000.000.oo |
| 01 2.1.2. | Materiales y Suministros | 120.000.000.oo |
| 01 2.1.3. | Dotación de Personal (Ley 70 de 1988) | 1.000.000.oo |
| | **TOTAL ADQUISICION DE BIENES** | **122.000.000.oo** |
| **01 2.2** | **ADQUISICION DE SERVICIOS** | |
| 01 2.2.1 | Capacitación de Personal Administrativo, Docente y Directivo Docente | 5.000.000.oo |
| 01 2.2.2 | Bienestar Social e Incentivos | 500.000.oo |
| 01 2.2.3 | Impresos y Publicaciones | 500.000.oo |
| 01 2.2.4 | Seguros | 100.000.oo |
| 01 2.2.5 | Impuestos y Multas | 100.000.oo |
| 01 2.2.6 | Arrendamientos | 1.000.000.oo |
| 01 2.2.7 | Mantenimiento | 150.000.000.oo |
| 01 2.2.8 | Servicios Públicos | 500.000.oo |
| 01.2.2.9 | Viáticos y Gastos de Transporte | 10.000.000.oo |
| 01.2.2.10 | Comunicaciones y Transportes | 1.000.000.oo |
| | **TOTAL ADQUISICION DE SERVICIOS** | **168.700.000.oo** |
| **01 2.3** | **TRANSFERENCIAS CORRIENTES** | |
| 01 2.3.1 | Sentencias y Conciliaciones | 1.000.000.oo |
| | **TOTAL TRANSFERENCIAS CORRIENTES** | **1.000.000.oo** |
| **01 2.4.** | **OTROS GASTOS GENERALES** | |
| 01 2.4.1 | Fondos de Servicios Educativos (Art.11 Ley 715 /2001) | 5.000.000.000.oo |
| | **TOTAL OTROS GASTOS GENERALES** | **5.000.000.000.oo** |

| | | |
|---|---|---|
| | **TOTAL GASTOS GENERALES** | **5.291.700.000.oo** |
| | **TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO Y DOCENTE** | **17.584.255.429.oo** |
| **02 1** | **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DEL PERSONAL DOCENTE NIVEL PREESCOLAR** | |
| **02 1.1** | **SUELDOS DE PERSONAL DE NÓMINA** | |
| 02 1.1.1. | Sueldos | 404.270.838.oo |
| 02 1.1.2. | Sobresueldos | 23.464.175.oo |
| 02 1.1.3 | Horas Extras y Días Festivos | 2.000.000.oo |
| **02 1.2** | **OTROS GASTOS POR SERVICIOS PERSONALES** | |
| 02 1.2.1 | Subsidio o Prima de Alimentación | 5.077.768.oo |
| 02 1.2.2 | Auxilio de Transporte | 1.494.360.oo |
| 02 1.2.3 | Prima de Vacaciones | 14.475.643.oo |
| 02 1.2.4 | Prima de Navidad | 41.443.612.oo |
| 02 1.2.5 | Otras Primas del Orden Nacional (Primas Extraordinarias) | 38.000.oo |
| 02 1.2.6 | Otras Remuneraciones No Factor Salarial | 500.000.oo |
| 02 1.2.7 | Auxilio de Movilización | 5.539.014.oo |
| 02 1.2.8 | Ascensos en el Escalafón | 2.000.000.oo |
| | **TOTAL SUELDOS DE PERSONAL DE NÓMINA** | **500.303.410.oo** |
| **02 1.3** | **CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA** | |
| **02 1.3.1** | **CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA DEL SECTOR PRIVADO** | |
| 02 1.3.1.1. | Caja de Compensación Familiar | 16.473.044.oo |
| | **TOTAL CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA DEL SECTOR PRIVADO** | **16.473.044.oo** |
| **02 1.3.2** | **CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA DEL SECTOR PUBLICO** | |
| 02 1.3.2.1 | Servicio Nacional de aprendizaje Sena (Ley 21 de 1982) | 2.869.020.oo |
| 02 1.3.2.2. | Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (Ley 89 de 1988) | 17.183.880.oo |
| 02 1.3.2.3 | Escuelas Industriales e Institutos Tecn. (Ley 21 de 1982 | 5.724.180.oo |
| 02 1.3.2.4 | Escuela Sup. de Administración Pública (Ley 21 de 1982) | 2.869.020.oo |
| | **TOTAL CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA DEL SECTOR PUBLICO** | **28.646.100.oo** |
| **02 1.3.3** | **APORTES PATRONALES SIN SITUACION DE FONDOS** | |
| 02 1.3.3.1 | Aportes de Cesantías | 35.943.678.oo |
| 02 1.3.3.2. | Previsión Social | 30.065.176.oo |
| . | **TOTAL APORTES SIN SITUACION DE FONDOS** | **66.008.854.oo** |
| | **TOTAL CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA** | **111.127.998.oo** |
| | **TOTAL GASTOS DE PERSONAL** | **611.431.408.oo** |
| **02 2.** | **GASTOS GENERALES** | |
| **02 2.2** | **ADQUISICION DE SERVICIOS** | |
| 02 2.2.1. | Viáticos y Gastos de Transporte | 1.000.000.oo |
| | **TOTAL ADQUISICION DE SERVICIOS** | **1.000.000.oo** |
| **02 2.2.3** | **OTROS GASTOS GENERALES** | |
| 02 2.2.3.1 | Auxilios Funerarios | 1.000.000.oo |
| . | **TOTAL OTROS GASTOS GENERALES** | **1.000.000.oo** |
| | **TOTAL GASTOS GENERALES** | **2.000.000.oo** |
| | **TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO PREESCOLAR** | **613.431.408.oo** |
| **03 1** | **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO NIVEL BASICA PRIMARIA** | |
| **03 1 1** | **SUELDOS DE PERSONAL DE NÓMINA** | |
| 03 1.1.1. | Sueldos | 38.145.366.539.oo |
| 03 1.1.2 | Sobresueldos | 978.203.520.oo |
| 03 1.1.3 | Horas Extras y Días Festivos | 183.311.365.oo |
| **03 1.2** | **OTROS GASTOS POR SERVICIOS PERSONALES** | |
| 03 1.2.1 | Subsidio o Prima de Alimentación | 621.174.922.oo |
| 03 1.2.2 | Auxilio de Transporte | 275.000.000.oo |
| 03 1.2.3 | Prima de Vacaciones | 1.664.482.802.oo |
| 03 1.2.4 | Prima de Navidad | 4.215.339.090.oo |

| | | |
|---|---|---|
| 03 1.2.5 | Otras Primas del Orden Nacional (Primas Extraordinarias) | 2.282.641.oo |
| 03 1.2.6. | Otras Remuneraciones No Factor Salarial | 1.000.000.oo |
| 03 1.2.7 | Auxilio de Movilización | 632.301.853.oo |
| 03 1.2.8 | Ascensos en el Escalafón | 120.000.000.oo |
| | **TOTAL SUELDOS DE PERSONAL DE NÓMINA** | **46.835.403.532.oo** |
| **03 1.3** | **CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA** | |
| **03 1.3.1** | **CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA DEL SECTOR PRIVADO** | |
| 03 1.3.1.1. | Caja de Compensación Familiar | 2.056.724.039.oo |
| | **TOTAL CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA DEL SECTOR PRIVADO** | **2.056.724.039.oo** |
| **03 1.3.2** | **CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA DEL SECTOR PUBLICO** | |
| 03 1.3.2.1 | Servicio Nacional de Aprendizaje Sena (Ley 21 de 1982) | 257.090.506.oo |
| 03 1.3.2.2 | Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (Ley 89 de 1988) | 1.542.543.026.oo |
| 03 1.3.2.3 | Escuelas Industriales e Institutos Técnicos (Ley 21 de 1982) | 514.181.013.oo |
| 03 1.3.2.4 | Escuela Superior de Administración Pública (Ley 21 de 1982) | 257.090.506.oo |
| | **TOTAL CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA DEL SECTOR PUBLICO** | **2.570.905.051.oo** |
| **03 1.3.3** | **APORTES PATRONALES SIN SITUACION DE FONDOS** | |
| 03 1.3.3.1 | Aportes de Cesantías | 4.355.152.546.oo |
| 03 1.3.3.2 | Previsión Social | 9.911.088.073.oo |
| | **TOTAL APORTES SIN SITUACIÓN DE FONDOS** | **14.266.240.619.oo** |
| | **TOTAL CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA** | **18.893.869.709.oo** |
| | **TOTAL GASTOS DEL PERSONAL** | **65.729.273.241.oo** |
| **03 1.2** | **GASTOS GENERALES** | |
| **03 1.2.1** | **ADQUISICION DE BIENES** | |
| 03 1.2.1.1. | Dotación de Personal (Ley 70 de 1988) | 900.000.000.oo |
| | **TOTAL ADQUISICION DE BIENES** | **900.000.000.oo** |
| **03 1.2.2** | **ADQUISICION DE SERVICIOS** | |
| 03 1.2.2.1. | Capacitación de Personal | 20.000.000.oo |
| 03 1.2.2.2 | Viáticos y Gastos de Transporte | 20.000.000.oo |
| | **TOTAL ADQUISICION DE SERVICIOS** | **40.000.000.oo** |
| **03 1.2.3.** | **OTROS GASTOS GENERALES** | |
| 03 1.2.3.1 | Auxilio Funerario | 1.000.000.oo |
| 03 1.2.3.2 | Sentencias y Conciliaciones | 500.000.oo |
| | **TOTAL OTROS GASTOS GENERALES** | **1.500.000.oo** |
| | **TOTAL GASTOS GENERALES** | **941.500.000.oo** |
| | **TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO EDUCACION BASICA PRIMARIA** | **66.670.773.241.oo** |
| **04 1** | **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO NIVEL BASICA SECUNDARIA Y MEDIA** | |
| **04 1.1** | **SUELDOS DE PERSONAL DE NÓMINA** | |
| 04 1.1.1. | Sueldos | 14.277.908.260.oo |
| 04 1.1.2. | Sobresueldos | 580.546.919.oo |
| 04 1.1.3. | Horas Extras y Días Festivos | 199.097.537.oo |
| **04 1.2.** | **OTROS GASTOS POR SERVICIOS PERSONALES** | |
| 04 1.2.1 | Subsidio o Prima de Alimentación | 114.191.805.oo |
| 04 1.2.2 | Auxilio de Transporte | 33.707.940.oo |
| 04 1.2.3 | Prima de Vacaciones | 645.271.971.oo |
| 04 1.2.4. | Prima de Navidad | 1.648.638.865.oo |
| 04 1.2.5 | Otras Primas del Orden Nacional (Primas Extraordinarias) | 400.000.oo |
| 04 1.2.6 | Otras Remuneraciones No Factor Salarial | 500.000.oo |
| 04 1.2.7 | Auxilio de Movilización | 200.569.299.oo |
| 04 1.2.8 | Ascensos en el Escalafón | 3.000.000.oo |
| | **TOTAL SUELDOS DE PERSONAL DE NÓMINA** | **17.703.832.596.oo** |
| **04 1.3** | **CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA** | |

| | | |
|---|---|---|
| **04 1.3.1** | **CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA DEL SECTOR PRIVADO** | |
| 04 1.3.1.1 | Caja de Compensación Familiar | 762.853.601.oo |
| | **TOTAL CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA DEL SECTOR PRIVADO** | **762.853.601.oo** |
| **04 1.4** | **CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA DEL SECTOR PUBLICO** | |
| 04 1.4.1 | Servicio Nacional de Aprendizaje Sena (Ley 21 de 1982) | 95.356.694.oo |
| 04 1.4.2 | Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ley 89 de1988) | 572.140.200.oo |
| 04 1.4.3 | Escuelas Industriales e Institutos Técnicos (Ley 21 de 1982) | 190.713.401.oo |
| 04 1.4.4 | Escuela Superior de Administración Pública (Ley 21 de 1982) | 95.356.694.oo |
| | **TOTAL CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA DEL SECTOR PUBLICO** | **953.566.989.oo** |
| **04 1.5** | **APORTES PATRONALES SIN SITUACION DE FONDOS** | |
| 04 1.5.1. | Aportes de Cesantias | 1.635.427.560.oo |
| 04 1.5.2 | Previsión Social | 1.375.570.476.oo |
| | **TOTAL APORTES SIN SITUACION DE FONDOS** | **3.010.998.036.oo** |
| | **TOTAL CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA** | **4.727.418.626.oo** |
| | **TOTAL GASTOS DE PERSONAL** | **22.431.251.222.oo** |
| **04 2** | **GASTOS GENERALES** | |
| **04 2.1** | **ADQUISICION DE BIENES** | |
| 04 2.1.1 | Dotación de Personal (Ley 70 de 1988) | 16.000.000.oo |
| | **TOTAL ADQUISICION DE BIENES** | **16.000.000.oo** |
| **04 2.2** | **ADQUISICION DE SERVICIOS** | |
| 04 2.2.1 | Capacitación de Personal | 5.000.000.oo |
| 04 2.2.2 | Viáticos y Gastos de Viaje | 25.000.000.oo |
| | **TOTAL ADQUISICION DE SERVICIOS** | **30.000.000.oo** |
| **04 2.3** | **OTROS GASTOS GENERALES** | |
| 04 2.3.1 | Auxilio Funerario | 1.000.000.oo |
| | **TOTAL OTROS GASTOS GENERALES** | **1.000.000.oo** |
| | **TOTAL GASTOS GENERALES** | **47.000.000.oo** |
| | **TOTAL GASTOS EDUCACION BASICA SECUNDARIA Y MEDIA** | **22.478.251.222.oo** |
| | **TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO** | **108.473.713.300.oo** |

## SOPORTES DE INGRESOS

| PROYECCION 2010 CUOTA AUDITAJE CONTRALORIA DEPARTAMENTAL | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **NOMBRE ENTIDAD DESCENTRALIZADA** | INGRESOS EJECUTADOS 2008 | 5% INFLACION | BASE LIQUIDACION | 0,20% |
| **DEL ORDEN DEPARTAMENTAL** | BASE DE LIQUIDACION | | | |
| Hospital San Gabriel | 1.608.073.103,00 | 80.403.655,15 | 1.688.476.758,15 | 3.376.953,52 |
| Hospital Maria Angelines | 3.082.546.193,00 | 154.127.309,65 | 3.236.673.502,65 | 6.473.347,01 |
| Hospital Alcides Jiménez | 1.615.258.767,00 | 161.525.876,70 | 1.696.021.705,35 | 3.392.043,41 |
| Hospital Pío XII | 3.427.877.083,90 | 171.393.854,20 | 3.599.270.938,10 | 7.198.541,88 |
| Hospital Orito | 2.535.271.557,00 | 126.763.577,85 | 2.662.035.134,85 | 5.324.070,27 |
| Hospital Local Puerto Asís | 4.268.330.529,00 | 213.416.526,45 | 4.481.747.055,45 | 8.963.494,11 |
| Hospital San Francisco de Asis | 6.581.122.711,80 | 329.056.135,59 | 6.910.178.847,39 | 13.820.357,69 |
| Hospital Jorge Julio Guzmán | 1.403.074.773,45 | 140.307.477,35 | 1.473.228.512,12 | 2.946.457,02 |
| Hospital José María Hernández | 11.565.107.186,00 | 578.255.359,30 | 12.143.362.545,30 | 24.286.725,09 |
| Hospital Fronterizo la Dorada | 1.228.868.596,00 | 122.886.859,60 | 1.290.312.025,80 | 2.580.624,05 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Hospital Sagrado Corazón | 3.476.340.474,00 | 173.817.023,70 | 3.650.157.497,70 | 7.300.315,00 |
| SELVASALUD base 8% del total | 6.381.375.567,68 | 319.068.778,38 | 6.700.444.346,06 | 13.400.888,69 |
| Instituto Tecnológico del Putumayo | 1.795.495.600,00 | 89.774.780,00 | 1.885.270.380,00 | 3.770.540,76 |
| Indeportes | 1.192.033.088,00 | 59.601.654,40 | 1.251.634.742,40 | 2.503.269,48 |
| Plaza de Mercado | 207.825.200,00 | 10.391.260,00 | 218.216.460,00 | 436.432,92 |
| Emporito | 326.674.699,00 | 16.333.734,95 | 343.008.433,95 | 686.016,87 |
| Empresa de acueducto y saneamiento básico de Orito | 1.851.221.135,00 | 92.561.056,75 | 1.943.782.191,75 | 3.887.564,38 |
| Esmocoa | 1.245.250.950,00 | 62.262.547,50 | 1.307.513.497,50 | 2.615.027,00 |
| Empuleg | 392.389.000,00 | 19.619.450,00 | 412.008.450,00 | 824.016,90 |
| JAAA-Sibundoy | 198.028.136,00 | 9.901.406,80 | 207.929.542,80 | 415.859,09 |
| TOTAL | 54.382.164.349,83 | 2.931.468.324.31 | 57.313.632.674.14 | 114.627.265.35 |

**NOTA. Revisar Los valores resaltados.**

**PROYECCION DE INGRESOS VIGENCIA 2009**

| CONCEPTO | 2009 | METODO DE PROYECCION |
|---|---|---|
| Impuesto sobre vehículos automotores | 98.029.059 | Recaudo vigencia anterior + índice inflacionario del 5% |
| Impuesto registro y anotaciones | 742.049.784 | Promedios Ponderados de 3 años |
| **Impuesto consumo licores, vinos, aperitivos y similares** | | Recaudo vigencia anterior + índice inflacionario del 5% |
| .- Impuesto consumo licores, vinos, aperitivos y similares nacionales No Monopolizados | 93.385.898 | Recaudo vigencia anterior + índice inflacionario del 5% |
| .-70% nuevo IVA –Salud | 33.079.713 | Recaudo vigencia anterior + índice inflacionario del 5% |
| .-30% Componente IVA para Financiar Deporte | 10.996.310 | Recaudo vigencia anterior + índice inflacionario del 5% |
| .- Impuesto consumo licores, vinos, aperitivos y similares extranjeros no monopolizados | 9.988.887 | Recaudo vigencia anterior + índice inflacionario del 5% |
| .-70% nuevo IVA –Salud | 3.765.042 | Recaudo vigencia anterior + índice inflacionario del 5% |
| .-30% Componente IVA para Financiar Deporte | 1.613.590 | Recaudo vigencia anterior + índice inflacionario del 5% |
| **Impuesto consumo cervezas, sifones y refajos** | | |
| .- Impuesto consumo cervezas, sifones y refajos nacionales | 6.296.671.850 | Promedios Ponderados de 3 años + índice inflacionario 5% |
| .- Impuesto consumo cervezas, sifones y refajos extranjeros | 4.470.035 | Promedios Ponderados de 3 años + índice inflacionario 5% |
| **Impuesto consumo cigarrillos y tabaco elaborado** | | |
| .- Impuesto consumo cigarrillos y tabaco elaborado nacionales | 1.619.500.890 | Recaudo vigencia anterior + índice inflacionario del 5% |
| Impuesto al Consumo Ley 181 de 1995 - Cigarrillos Nacionales | 321.374.760 | Recaudo vigencia anterior + índice inflacionario del 5% |
| .- Impuesto consumo cigarrillos y tabaco elaborado extranjeros | 68.067.573 | Recaudo vigencia anterior + índice inflacionario del 5% |
| Impuesto al consumo Ley 181 de 1995 -Cigarrillos Extranjeros | 13.941.551 | Recaudo vigencia anterior + índice inflacionario del 5% |
| Sobretasa a la Gasolina Motor | 2.218.437.732 | Recaudo vigencia anterior + índice inflacionario 5% |

| | | |
|---|---|---|
| Estampilla pro-Electrificación Rural | 243.812.380 | Recaudo vigencia anterior + índice inflacionario del 5% |
| Estampilla pro-desarrollo Fronterizo | 248.119.413 | Recaudo vigencia anterior + índice inflacionario del 5% |
| Estampilla pro-cultura | 205.991.605 | Recaudo vigencia anterior + índice inflacionario del 5% |
| Estampilla pro-desarrollo Departamental | 549.583.173 | Recaudo vigencia anterior + índice inflacionario del 5% |
| Estampilla Probienestar del Adulto Mayor | 241.307.561 | Recaudo vigencia anterior + índice inflacionario del 5% |
| 49% Participación, Producción y Comercialización de Licores Monopolizados Extranjeros | 20.392.412 | Promedios Ponderados de 3 años + índice inflacionario 5% |
| 51% Participación en producción, Introducción y Comercialización de Licores monopolizados extranjeros | 21.224.755 | Promedios Ponderados de 3 años + índice inflacionario 5% |
| 35%IVA Cedido Licores Monopolizados Extranjeros | 22.409.243 | 35% del valor proyectado por Participación licores monopolizados Extranjeros para la vigencia 2010. |
| 49% Participación, producción, y Comercialización de Licores monopolizados nacionales | 1.625.740.587 | Promedios Ponderados de 3 años + índice inflacionario 5% |
| 51% Participación en producción, Introducción y Comercialización de Licores monopolizados nacionales | 1.692.097.346 | Promedios Ponderados de 3 años + índice inflacionario 5% |
| 35%IVA Cedido Licores Monopolizados Nacionales | 1.786.528.118 | 35% del valor proyectado por Participación licores monopolizados Nacionales para la vigencia 2010. |
| Participación Sobretasa al ACPM | 1.819.096.573 | Recaudo vigencia anterior + índice inflacionario 5% |
| 12% Derechos de Explotación Apuestas Permanentes o Chance | 377.293.292 | Valor determinado en estudio de mercada, avalado SUPERSALUD. |
| 1% Gastos de administración Apuestas Permanentes - chance | 9.517.572 | Recaudo de la Vigencia Anterior + Índice Inflacionario 5% |
| Recuperación de cartera | 110.360.940 | Promedio ponderado recaudo tres años |
| MULTAS Y SANCIONES | 66.216.564 | Corresponden al 60% de la recuperación de cartera. |

**INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO**
**Ley 65 del 11 de Diciembre de 1989 – MEN**
**Nit. Nro. 800247940-1**
**Código ICFES 3115 Mocoa – 3116 Sibundoy**
**SECCION PRESUPUESTO**

**REPÚBLICA DE COLOMBIA**
**DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO**
**Formulario No. 1**

(Millones de Pesos)

**SECCIÓN: PRESUPUESTO**
**UNIDAD EJECUTORA: INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO**
**ANTEPROYECTO DE PRESUPUESTO DE INGRESOS – VIGENCIA 2009**

| CÓDIGO | Concepto | Ingresos Programados Próxima Vigencia 2010 |
|---|---|---|
| 3000 | INGRESOS PROPIOS | 1.418.689.313 |
| 3100 | INGRESOS CORRIENTES | 1.418.689.313 |
| 3120 | No Tributarios | 1.418.689.313 |

| | | |
|---|---|---|
| 3121 | Venta de Bienes y Servicios | 1.418.689.313 |
| 4000 | APORTES DE LA NACIÓN | 1.423.062.876 |
| 4100 | Funcionamiento | 1.423.062.876 |
| TOTAL INGRESOS VIGENCIA | | 2.841.752.189 |

| Concepto | Ingresos Programados Próxima Vigen.2010 |
|---|---|
| Ingresos Propios | 1.418.689.313 |
| Ingresos Corrientes | 1.418.689.313 |
| Aportes de la Nación | 1.423.062.876 |
| Total Ingresos Vigencia | 2.841.752.189 |

Fdo. LUZ MARINA MEZA DIAZ, Jefe de Presupuesto

| PROYECCIÓN GASTOS OPERATIVOS DE RENTAS – 2009 | |
|---|---|
| DESCRIPCIÓN | VALOR TOTAL |
| SISTEMATIZACIÓN Y AUTOMATIZACIÓN IMPUESTO AL CONSUMO | 186.000.000 |
| ADQUISICION ESTAMPILLAS LICORES | 50.000.000 |
| ARRENDAMIENTOS | 5.520.000 |
| PERSONAL APOYO OFICINA RENTAS | 12.000.000 |
| PUBLICACIONES EN PRENSA (Edictos Impuesto Vehículos Automotores) | 15.000.000 |
| NOTIFICACIÓN POR CORREO (Actos Administrativos Impuesto Vehiculos Automotores | 5.000.000 |
| PROCESOS COBRO COACTIVO | 8.000.000 |
| PAGO BONIFICACIONES APREHENSIONES | 15.000.000 |
| GASTOS APUESTAS PERMANENTES O CHANCE | 80.000.000 |
| PUBLICIDAD ESCRITA | 10.000.000 |
| TOTAL | 389.520.000 |

| SEGURIDAD SOCIAL (SALUD) | | |
|---|---|---|
| SECTOR PÚBLICO | SECTOR PRIVADO | ARP |
| 39.835.000 | 188.018.184 | 11.401.700 |

| SEGURIDAD SOCIAL (PENSIÓN) | |
|---|---|
| SECTOR PÚBLICO | SECTOR PRIVADO |
| 99.019.334 | 209.645.843 |

| | |
|---|---|
| | |
| **TOTAL: $547.920.061** | |

| PARAFISCALES | | |
|---|---|---|
| **SECTOR PÚBLICO** | **SECTOR PRIVADO** | |
| 254.484.834 | 0 | 254.484.834 |

| CESANTIAS | | |
|---|---|---|
| **SECTOR PÚBLICO** | **SECTOR PRIVADO** | |
| 254.484.834 | 187.471.114 | 284.553.194 |
| 7.991.309 | 22.496.534 | |

## PLAN GENERAL DE COMPRAS 2009

| CODIGO | DESCRIPCION DE ELEMENTOS | | | SUTOTAL | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ASIGNACION | ASIGNACION | | |
| | **GASTOS GENERALES** | | | | |
| 330515 | **ADQUISICION DE BIENES** | | | | **491.650.000,00** |
| 33051501 | **COMPRA DE EQUIPO** | | | **225.750.000,00** | |
| | Equipo de comunicación | | 5.250.000 | | |
| | Equipo de computación | | 126.000.000 | | |
| | Software | | 12.600.000 | | |
| | Licencias | | 29.400.000 | | |
| | Muebles y Enseres | | 52.500.000 | | |
| 33051502 | **MATERIALES Y SUMINISTROS** | | | **265.900.000** | |
| | Papelería y elementos de Oficina | | 63.000.000 | | |
| | Tintas, toner y cintas de impresoras y máquinas de escribir. | | 33.600.000 | | |
| | Víveres (Elementos de cafetería) | | 37.000.000 | | |
| | Utensilios para uso personal y domestico (elementos de aseo) | | 8.400.000 | | |
| | Elementos y materiales para construcción. | | 52.500.000 | | |
| | Pinturas | | 15.750.000 | | |
| | Materiales eléctricos | | 10.500.000 | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Combustible y Lubricantes | | 24.150.000 | | |
| | Otros materiales y suministros | | 21.000.000 | | |
| 33051503 | **IMPRESOS Y PUBLICACIONES** | | | **122.850.000** | **122.850.000** |
| | Servicios de imprenta y encuadernación (Gaceta Departamental) | | 36.750.000 | | |
| | trabajos litográficos y topográficos | | 35.700.000 | | |
| | Adquisición de Libros | | 3.150.000 | | |
| | Otros servicios de Publicación , imprenta, Impresos y Publicaciones | | 47.250.000 | | |
| **350516** | **ADQUISICION DE SERVICIOS** | | | | **549.322.448.12** |
| **35051601** | **PAGO SERVICIOS PÚBLICOS** | | | **150.674.752.79** | |
| 3505160101 | Pago servicio de energia | | 43.672.860 | | |
| 3505160102 | Pago servicio de acueducto, alcantarillado y aseo | | 5.272.957.79 | | |
| 3505160103 | Pago servicios telefónico | | 101.728.935 | | |
| **33051602** | **OTRAS ADQUISICIONES Y SERVICIOS** | | | **398.647.695.33** | |
| 3505160201 | Viáticos y Gastos de Viaje | | **63.000.000** | | |
| 3505160202 | Mantenimiento | | **253.200.000** | | |
| | Mantenimiento bienes inmuebles | 5.250.000,00 | | | |
| | Mantenimiento equipos de oficina y computación | 4.200.000,00 | | | |
| | Mantenimiento bienes muebles | 10.500.000,00 | | | |
| | Adquisición de servicios | 178.500.000,00 | | | |
| | Repuestos para cómputo y máquinas | 15.750.000,00 | | | |
| | Llantas | 9.000.000,00 | | | |
| | Reparación de vehiculos | 30.000.000,00 | | | |
| 3505160203 | COMUNICACIONES Y TRANSPORTE | | **26.456.025.33** | | |
| | Servicio de Mensajería especializada | 15.750.000,00 | | | |
| | Servicio de transporte | 5.456.025.33 | | | |
| | Otros servicios de comunicación y transporte | 5.250.000 | | | |
| 3505160204 | SEGUROS | | **55.991.670** | | |
| | Pólizas de manejo, adquisición y renovación | | | | |
| | Pólizas de Seguros para vehiculo SOAT | | | | |
| | Póliza de Seguro de incendio (contra todo riesgo) | | | | |
| | Póliza de Seguro de sustracción y hurto | | | | |
| | Póliza de Seguro equipos eléctricos | | | | |
| | Póliza de Seguros Responsabilidad Civil | | | | |
| | Póliza de Seguros Accidentes personales | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **330517** | **IMPUESTOS, TASAS Y MULTAS** | | | 44.517.165 | 44.517.165 |
| 33051701 | Pago Impuesto Predial | | 42.063.000 | | |
| 33051702 | Otro Impuestos | | 2.454.165 | | |
| | Otras Pólizas de seguros. | | | | |
| **35051603** | **OTROS GASTOS GENERALES** | | | | **122.570.194.70** |
| 3505160303 | Festividades cívicas | | | 2.867.711.28 | |
| 3505160304 | Gastos electorales | | | 5.565.000 | |
| 3505160305 | Orden Público | | | 3.750.810 | |
| 3505160306 | Foros, Simposios y Seminarios | | | 33.390.000 | |
| 3505160307 | Bienestar Social y Capacitación | | | 33.390.000 | |
| 3505160308 | Dia de pensionado y la tercera edad | | | 6.842.115 | |
| 3505160309 | Gastos de cárceles | | | 22.508.199 | |
| 3505160303 | Foros, Simposios y Seminarios | | | 5.056.359.42 | |
| 3505160307 | Bienestar Social y Capacitación | | | 5.000.000 | |
| 3505160310 | Seguridad Industrial | | | 4.200.000 | |
| **TOTAL GASTOS GENERALES** | | | | | **1.330.909.807.82** |

**Fdo. HERALDO MACIAS PALMA**
**Almacenista Departamental**

# INFORME ECONOMICO

## PRESENTACION

En este Informe Económico del Departamento del Putumayo, se analiza aspectos generales del Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos o Apropiaciones y los estados financieros del departamento, con corte a 31 de agosto de 2009.

En este informe se incluye la capacidad de endeudamiento a 31 de agosto, se plantean las políticas financieras para la vigencia fiscal 2009, la coherencia entre el proyecto de presupuesto vigencia 2010 y el Plan de Desarrollo "Oportunidades para todos". Finalmente el resultado presupuestal esperado para la vigencia fiscal 2010.

## I PRESUPUESTO VIGENCIA 2009

El Presupuesto de Rentas y Gastos del Departamento del Putumayo fiscal comprendida entre el 1° de Enero y el 31 de Diciembre del año 2009, fue aprobado mediante ordenanza 564 del 29 de noviembre de 2009, con un superávit de MIL QUINIENTOS NOVENTA Y OCHO MILLONES QUINCE MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y UN PESOS CON NOVENTA Y CINCO CENTAVOS MONEDA LEGAL COLOMBIANA ($**1.598.015.391,95**).

*Cuadro 1*
*Presupuesto General*
*Vigencia Fiscal 1 de Enero a 31 de Diciembre del año 2009*

| CONCEPTO | 2009 |
|---|---|
| **TOTAL INGRESOS** | **229.129.715.500,00** |
| INGRESOS DEL PRESUPUESTO DEPARTAMENTAL | 227.058.026.193,00 |
| INGRESOS CORRIENTES | 225.417.871.923,00 |
| INGRESOS DE CAPITAL | 1.640.154.270,00 |
| INGRESOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS | 2.071.689.307,00 |
| **TOTAL GASTOS** | **227.531.700.108,05** |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 26.336.492.821,05 |
| .- GASTOS DE PERSONAL | 6.971.770.081,00 |
| .- GASTOS GENERALES | 2.259.600.472,00 |
| .-TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 17.105.122.268,05 |
| SERVICIO DE LA DEUDA | 1.492.458.252,00 |
| .- INTERESES CORRIENTES | 344.268.784,00 |
| .- AMORTIZACIONES | 464.835.488,00 |
| FONDO DE CONTINGENCIAS | 683.353.980,00 |
| .- 3% INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION | 612.565.893,00 |
| .-RECUPERACIÓN DE CARTERA IMP. DE VEHÍCULOS AUTO | 70.788.087,00 |
| GASTOS DE INVERSIÓN | 197.631.059.728,00 |
| GASTOS DE ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS | 2.071.689.307,00 |
| **SUPERAVIT** | **1.598.015.391,95** |

Fuente: Presupuesto Departamental Vigencia 2009.

Este superávit se presenta con los recursos que por ley u ordenanza se destinan a financiar pasivo pensional (el 80% de registro y anotaciones, el 10% participación por regalías petroleras, el 20% de estampillas y las cuotas partes por cobrar), a la Contraloría Departamental (0.2% cuota de fiscalización) y al Fondo de Contingencias (3% ICLD y el 80% de recuperación de cartera impuesto vehículos automotores).

*Cuadro 2*
*Departamento del Putumayo*
*Recursos con destinación funcionamiento*

| CONCEPTO | 2009 |
|---|---|
| INGRESOS CORRIENTES LIBRE DESTINACION BASE LEY 617 | 17.130.665.971,00 |
| INGRESOS DESTINACION ESPECÍFICA PARA FUNCIONAMIENTO | 7.460.681.874,00 |
| .- 10% Regalias | 4.048.670.700,00 |
| .- 20% Estampillas | 314.574.720,00 |
| .- Cuotas parte por cobrar | 1.716.000.000,00 |
| .- Cuota de fiscalización | 112.410.614,00 |
| .- 3% ICLD para Fondo de Contingencias | 612.565.893,00 |
| .- 80% Recuperación de cartera de vehículos automotores | 70.788.087,00 |
| .- 80% Impuesto de Registro | 585.671.860,00 |
| **TOTAL INGRESOS** | **24.591.347.845,00** |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ADMINISTRACION CENTRAL | 20.129.974.729,00 |
| .- Gastos computan ley 617/2000 | 17.309.319.474,00 |
| .- Bonos pensionales | 1.945.655.255,00 |
| .- Indemnizaciones | 875.000.000,00 |
| FONDO DE CONTINGENCIAS | 683.353.980,00 |
| ASAMBLEA | 1.383.313.705,00 |
| CONTRALORIA | 845.121.133,00 |
| **TOTAL EGRESOS** | **23.041.763.547,00** |
| **DIFERENCIA** | **1.549.584.298,00** |

De conformidad con el informe de Ejecución Presupuestal de Ingresos a 31 de Agosto del 2009, el recaudo total de los ingresos presupuestados se ha cumplido en el 80%; el de los Ingresos Corrientes en el 68% y los Recursos de Capital en el 100%, como se observa en el cuadro 3.

*Cuadro 3*
*Departamento del Putumayo*
*Eficiencia en el recaudo*
*Vigencia Fiscal 31 de enero a 31 Diciembre del 2009*

| CONCEPTO | P.DEFINITIVO | RECAUDO ACUM | % RECAU |
|---|---|---|---|
| **INGRESOS TOTALES** | **329.072.006.019,90** | **262.213.294.730,52** | **80%** |
| INGRESOS CORRIENTES | 209.438.555.567,00 | 142.216.276.149,62 | 68% |
| .- TRIBUTARIOS | 14.443.020.649,00 | 9.244.290.130,64 | 64% |
| .- NO TRIBUTARIOS | 194.995.534.918,00 | 132.971.986.018,98 | 68% |
| INGRESOS DE CAPITAL | 119.633.450.452,90 | 119.997.018.580,90 | 100% |

*Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos correspondiente a agosto del 2009.*

El comportamiento del presupuesto durante el primer semestre del año estuvo fuertemente condicionado por los efectos de la baja explotación petrolera a finales de la vigencia 2008 y principios de esta. De un recaudo promedio mensual de $5.000 millones, en el mes Enero bajó a $2.647 millones (corresponde a la producción de Noviembre/2008) y Febrero a $52 millones (producción de Diciembre/200), en los meses de Enero y Febrero la Agencia Nacional de Hidrocarburos no reportó producción para el Putumayo, lo que motivó a replantear la inversión y a reducir el presupuesto en $14.548 millones.

Con base en el recaudo a 31 de Agosto y el PAC de Septiembre a Diciembre, se proyectaron los ingresos totales del 2009, y se espera al finalizar la vigencia un superávit en el total ingresos de $459 millones de pesos.

Analizando, los ingresos de acuerdo a su destino se pronostican lo siguiente:

.- Ingresos corrientes de libre destinación, se proyecta un menor recaudo del dos por ciento (2%) con respecto al presupuesto; representado básicamente en los rubros de sobretasa a la gasolina e impuestos al consumo de cervezas y cigarrillos. Sin embargo, en cuanto a los impuestos al consumo se espera cumplir con la meta proyectada, toda vez, que se acerca la época decembrina y el consumo de estos productos es mayor. (Ver anexo 1)

.- Ingresos con destinación específica en inversión, se proyecta un superávit de $2.606 millones con respecto al presupuesto, que equivalen al uno por ciento (1%), el rubro más significativo es el de rendimientos financieros regalías petroleras, cuyo recaudo al finalizar la vigencia ascendería a más de $1.000 millones de pesos (Ver anexo 2)

.- Ingresos de terceros, se proyecta un superávit de $1.707 millones, que equivalen al uno por ciento (1%) con respecto al presupuesto, representado en los recursos del 10% regalías petroleras para pensionados. (Ver anexo 3)

En cuanto a gastos el presupuesto debía arrojar una ejecución del 66.66% a agosto 31 del 2009; sin embargo se ha comprometido el cincuenta por ciento (50%). De los cuales el

treinta y seis por ciento (36%) son compromisos de gastos de funcionamiento y el cincuenta y dos por ciento (52%) gastos de inversión (ver cuadro 4)

***Cuadro 4***
***Departamento del Putumayo***
***Ejecución de gastos***
*Vigencia Fiscal 31 de enero a 31 Diciembre del 2009*

| CONCEPTO | PRES DEFINITIVO | COMPROMETIDO | % COMR |
|---|---|---|---|
| TOTAL EJECUCIÓN DE GASTOS | 331.153.750.635,25 | 166.206.622.784,30 | 50% |
| FUNCIONAMIENTO | 40.236.875.554,77 | 14.891.137.089,20 | 36% |
| INVERSION | 286.585.437.435,59 | 149.923.854.418,10 | 52% |

***Fuente: Ejecución presupuestal de gastos correspondiente a agosto del 2009.***

Comparando los ingresos corrientes de libre destinación con los gastos de funcionamiento se observa que a nivel central, a 31 de agosto, se supero en 6 puntos el límite de gastos fijado en la Ley 617; al respecto es importante tener en cuenta que el incumplimiento con respecto al 31 de agosto de 2008 (que fue del 12%) disminuyó en el seis por ciento (6%).

Se proyecta al finalizar la vigencia que la relación ICLD/Gastos de funcionamiento será del 77%.

***Cuadro 5***
***Departamento del Putumayo***
***Ejecución de gastos***
*Vigencia Fiscal 31 de enero a 31 Diciembre del 2009*

| CONCEPTO | ENERO A AGOSTO 2008 | ENERO A AGOSTO 2009 | ENERO A DICIEMBRE 2009 |
|---|---|---|---|
| INGRESOS CORRIENTES LIBRE DESTINACION | 11.261.668.972,98 | 14.716.179.542,00 | 22.227.518.145,50 |
| 70% INGRESOS CORRIENTES LIBRE DESTINACION | 7.883.168.281,09 | 10.301.325.679,40 | 15.559.262.701,85 |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO QUE COMPUTAN LEY 617/2000 | 9.257.028.321,00 | 11.216.094.692,90 | 17.047.839.238,48 |
| SUPERA EL LÍMITE | 1.373.860.039,91 | 914.769.013,50 | 1.147.615.046,26 |
| **PORCENTAJE** | **82%** | **76%** | **77%** |

A pesar de que legalmente se puede disponer de una parte de rentas de destinación específicas (regalías petroleras, cuota parte pensional y estampillas) para financiar el costo de las mesadas pensionales y pasivo pensional, los pagos por este concepto son considerados como gastos de funcionamiento que computan dentro del límite de Ley 617/2000; estos gastos representan más de 40% de los gastos de funcionamiento; por lo tanto, hasta que no se adopten medidas estructurales para disminuir la carga pensional o para que estos gastos no computen dentro del límite, el Departamento seguirá incumpliendo los porcentajes de ley.

Las transferencias realizadas a la Contraloría Departamental se encuentran por debajo del límite establecido en la Ley 617 en la suma de $56.024.963,77; este valor se ajustará al final de la vigencia cuando se establezcan definitivamente los ICLD recaudados.

***Cuadro 6***
***Departamento del Putumayo***
*Transferencia Contraloría Departamental/ICLD*

| CONCEPTO | RECAUDADO/ COMPROMETIDO |
|---|---|
| 3,7% ICLD Recaudado | 544.498.643,05 |
| 3,7% ICLD Gastos Contraloria | 488.473.679,28 |
| **POR TRANSFERIR** | **56.024.963,77** |

*Fuente: Ejecución presupuestal de gastos correspondiente a agosto de 2009*

De igual manera, con base en los compromisos a 31 de Agosto y el PAC de Septiembre a Diciembre, se proyectaron los gastos de funcionamiento del 2009 (para efectos del análisis se tuvo en cuenta los CDP expedidos) y se espera al finalizar la vigencia austeridad de gastos en la suma de $4.079.283.885,00.

*Cuadro 7*
***Departamento del Putumayo***
*Proyección Gastos de Funcionamiento a 31 de Diciembre de 2009*

| CONCEPTO | PRESUPUESTO DEFINITIVO | COMPROMETIDO ENERO A AGOSTO | POR COMPROMETER SEPTIEMBRE A DICIEMBRE | TOTAL GASTOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2009 | DIFERENCIA |
|---|---|---|---|---|---|
| **GASTOS** | **40.224.447.192,77** | **15.935.928.860,86** | **20.209.234.447,16** | **36.145.163.308,02** | **- 4.079.283.884,76** |
| GASTOS DE PERSONAL | 6.512.242.566,05 | 3.987.673.509,43 | 2.273.131.308,02 | 6.260.804.817,45 | -251.437.748,60 |
| GASTOS GENERALES | 1.945.100.800,90 | 1.267.920.869,40 | 492.371.473,82 | 1.760.292.343,22 | -184.808.457,68 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 31.767.103.825,82 | 10.680.334.482,03 | 17.443.731.665,31 | 28.124.066.147,34 | -3.643.037.678,48 |

En el cuadro número 10 se observa que las dimensiones 3 y 4 presentan la mayor inversión (60% la primera y 74% la segunda), lo cual se explica porque en ellas se encuentran los sectores de educación y salud, cuya principal fuente de recursos son los provenientes del SGP, que en el sector educación financian prioritariamente los salarios y demás prestaciones de los docentes.

La inversión es baja en las dimisiones 5 y 6, con porcentajes del cinco por ciento (5%) y nueve por ciento (9%), respectivamente.

Al analizar los porcentajes comprometidos por sectores se observa que en los sectores de Educación, Recreación y Deporte, Servicios Públicos Domiciliarios y Salud se ha comprometido más del cincuenta y nueve por ciento (59%).

El sector Desarrollo Económico presenta un porcentaje de inversión del treinta y dos por ciento (32%) y los sectores Vías de Comunicación, Infraestructura Energética, Derechos Humanos, Convivencia y Seguridad, Población Vulnerable, Planeación, Gestión y Administración presentan porcentajes de inversión que se encuentran entre cinco por ciento (5%) y el dieciséis por ciento (16%).

En los sectores Cultura e Infancia, Adolescencia y Juventud los compromisos representan apenas el tres por ciento (3%) y dos por ciento (2%), respectivamente.

Finalmente se observa que en los Sectores Ambiental, Vivienda, Población en Situación de Desplazamiento, Desarrollo Fronterizo y Desarrollo Comunitario y Participación Ciudadana, el porcentaje de inversión es del cero por ciento (0%).

*Cuadro 8*
***Departamento del Putumayo***
*Ejecución de Gastos de Inversión a 31 de Agosto de 2009*

| CONCEPTO | PRES DEFINITIVO | COMPROMETIDO** | % COMR |
|---|---|---|---|
| **DIMENSIÓN 1 DESARROLLO ECONÓMICO Y AMBIENTAL** | **6.979.562.421,15** | **2.172.283.438,00** | **31%** |
| Sector Desarrollo Económico | 6.726.253.936,15 | 2.172.283.438,00 | 32% |
| Sector Ambiental | 253.308.485,00 | 0,00 | 0% |
| **DIMENSIÓN 2 INFRAESTRUCTURA PARA EL DESARROLLO** | **35.836.312.918,30** | **13.726.545.150,50** | **38%** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Sector Vías de Comunicación | 11.702.532.900,32 | 1.395.841.565,88 | 12% |
| Sector Servicios Públicos Domiciliarios | 19.781.263.369,87 | 12.129.572.002,62 | 61% |
| Sector Infraestructura Energética | 1.250.779.076,76 | 201.131.582,00 | 16% |
| Sector Vivienda | 3.101.737.571,35 | 0,00 | 0% |
| **DIMENSIÓN 3 SALUD** | **30.647.456.943,96** | **18.384.280.738,00** | **60%** |
| Sector Salud | 30.647.456.943,96 | 18.384.280.738,00 | 60% |
| **DIMENSIÓN 4 EDUCACIÓN, CULTURA Y DEPORTE** | **157.973.749.391,71** | **116.307.326.927,61** | **74%** |
| Sector Educación | 153.479.228.993,37 | 114.432.004.155,78 | 75% |
| Sector Cultura | 1.438.799.589,51 | 40.000.000,00 | 3% |
| Sector Recreación y Deporte | 3.055.720.808,83 | 1.835.322.771,83 | 60% |
| **DIMENSIÓN 5 GESTIÓN SOCIAL** | **3.374.991.981,98** | **157.440.500,00** | **5%** |
| Sector Infancia, Adolescencia y Juventud | 1.093.781.168,00 | 18.000.000,00 | 2% |
| Sector Etnias | 214.991.197,00 | 23.360.000,00 | 11% |
| Sector Derechos Humanos, Convivencia y Seguridad | 1.238.180.977,52 | 74.000.000,00 | 6% |
| Sector Población Vulnerable | 663.818.801,46 | 42.080.500,00 | 6% |
| Sector Población en Situación de Desplazamiento | 164.219.838,00 | 0,00 | 0% |
| **DIMENSIÓN 6 FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL** | **11.349.200.225,06** | **1.035.264.451,69** | **9%** |
| Sector Prevención y Atención de Desastres | 239.521.270,86 | 0,00 | 0% |
| Sector Planeación, Gestión y Administración | 10.818.910.597,83 | 1.035.264.451,69 | 10% |
| Sector Desarrollo Fronterizo | 152.852.912,37 | 0,00 | 0% |
| Sector Desarrollo Comunitario y Participación Ciudadana | 137.915.444,00 | 0,00 | 0% |

Nota: Para efectos de este informe, el análisis de la inversión se tomó con los CDP expedidos a 31 de Agosto de 2009, ya que algunos proyectos se encuentran en la etapa precontractual.

## COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS RECAUDADOS ENERO A AGOSTO DEL 2009

Como se puede apreciar en el cuadro número 9, el impuesto sobre vehículos automotores, ha presentado un comportamiento creciente, así las cosas el porcentaje por recaudar del 29.44%, se espera lograr al final de la presente vigencia, toda vez que los contribuyentes durante los meses de fin de año aprovechan para pagar el impuesto; referente al impuesto de registro el porcentaje por recaudar del 38.98%, se estima lograr puesto que diariamente se generan actos sujetos a la liquidación del mencionado impuesto; el impuesto al consumo de licores ha presentado un comportamiento creciente, se estima llegar al porcentaje de recaudo proyectado, puesto que según datos históricos el recaudo de estos ingresos repunta a fin de año, época en la cual se inician las festividades de fin de año e incentivan el consumo de bebidas.

Para el caso del Impuesto al consumo de licores y cigarrillos extranjeros las proyecciones nos indican que se superará el valor presupuestado. El recaudo acumulado a 31 de Agosto de 2009 es del 424% y 568%, respectivamente y se espera recaudar al finalizar la vigencia, aproximadamente, $34 millones en licores extranjeros y $21 millones en cigarrillos extranjeros..

Referente a Estampillas departamentales, a excepción de la Estampilla pro Desarrollo Departamental, el recaudo a la fecha se encuentra en niveles bajos, los porcentajes por recaudar corresponden al 55.10%, 55.70%, 59.71% y 55.65%, lo que indica que no se lograría las metas de recaudo presupuestadas, cabe resaltar que este tributo está supeditado a la celebración de contratación en la entidad, lo que indica que si se ejecuta contratación se podría pensar en llegar a un nivel de recaudo significativo.

Lo concerniente a los derechos de explotación del chance se estima llegar a los niveles de recaudo presupuestados, toda vez que los mismos se calcularon teniendo en cuenta el estudio de mercado, el cual estableció unos valores mínimos a declarar por parte del concesionario, quien está obligado a dar cumplimiento a lo pactado.

La sobretasa a la gasolina y al ACPM, se estima lograr el recaudo, toda vez que se tiene planteada una estrategia para la fiscalización y control, cabe anotar que los porcentajes de recaudo ya superaron el 60% y 67% respectivamente.

*Cuadro 9*
***Departamento del Putumayo***
***Comportamiento del recaudo***
***Ingresos del 01 de enero al 30 de agosto de 2009***

| DESCRIPCION ARTICULO | P.DEFINITIVO | RECAUDO ACUM | SALDO X RECAUD | % RECAU | % RECAUDAR |
|---|---|---|---|---|---|
| VEHÍCULOS AUTOMOTORES | 141.079.940,00 | 99.543.080,00 | 41.536.860,00 | 71% | 29,44% |
| Vehículos automotores vigencia actual | 62.426.510,00 | 52.845.600,00 | 9.580.910,00 | 85% | 15,35% |
| Vehículos automotores vigencia anterior | 78.653.430,00 | 62.277.900,00 | 16.375.530,00 | 79% | 20,82% |
| Impuesto de registro | 732.089.820,00 | 446.692.069,00 | 285.397.751,00 | 61% | 38,98% |
| IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES VINOS APERITIVOS Y SIMILARES | 60.985.540,00 | 78.548.365,00 | 17.562.825,00 | 129% | -28,80% |
| De producción nacional | 54.397.130,00 | 55.149.000,00 | 751.870,00 | 101% | -1,38% |
| De producción extranjera | 6.588.410,00 | 27.936.100,00 | 6.141.654,55 | 424% | 93% |
| IMPUESTO AL CONSUMO CERVEZA LIBRE DESTINACION | 6.360.606.790,00 | 4.213.047.000,00 | 2.147.559.790,00 | 66% | 33,76% |
| De producción nacional | 6.354.317.560,00 | 3.834.755.000,00 | 2.519.562.560,00 | 60% | 39,65% |
| De producción extranjera | 6.289.230,00 | 4.798.353,00 | 1.490.877,00 | 76% | 23,71% |
| IMPUESTO AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO | 1.543.058.460,00 | 849.033.000,00 | 694.025.460,00 | 55% | 44,98% |
| De producción nacional | 1.539.643.880,00 | 954.344.000,00 | 585.299.880,00 | 62% | 38,02% |
| De producción extranjera | 3.414.580,00 | 19.400.000,00 | 15.985.420,00 | 568% | -468,15% |
| IMPUESTO CON DESTINO AL DEPORTELEY 181 DE 1995 | 289.630.000,00 | 161.720.000,00 | 127.910.000,00 | 56% | 44,16% |
| De producción nacional | 289.056.000,00 | 181.780.000,00 | 107.276.000,00 | 63% | 37,11% |
| De producción extranjeros | 574.000,00 | 3.695.000,00 | 3.121.000,00 | 644% | -543,73% |
| Sobretasa a la Gasolina | 2.244.966.810,00 | 1.349.838.850,00 | 895.127.960,00 | 60% | 39,87% |
| PRO DOTACION Y FUNCIONAMIENTO DE CENTROS BIENESTAR DEL ANCIANO | 343.218.390,00 | 154.114.205,37 | 189.104.184,63 | 45% | 55,10% |
| PRO ELECTRIFICACION RURAL | 343.218.390,00 | 152.040.186,37 | 191.178.203,63 | 44% | 55,70% |
| PRO CULTURA | 343.218.389,00 | 138.285.970,00 | 204.932.419,00 | 40% | 59,71% |
| PRODESARROLLO DEPARTAMENTAL | 200.000.000,00 | 329.809.827,53 | 129.809.827,53 | 165% | -64,90% |
| DESARROLLO FRONTERIZO | 343.218.390,00 | 152.213.191,37 | 191.005.198,63 | 44% | 55,65% |
| DERECHOS DE EXPLOTACION DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR | 272.887.250,00 | 202.482.219,50 | 70.405.030,50 | 74% | 25,80% |
| Juegos de apuestas permanentes o chance | 272.887.250,00 | 202.482.219,50 | 70.405.030,50 | 74% | 25,80% |
| SOBRETASA AL ACPM | 1.571.153.000,00 | 1.052.413.811,00 | 518.739.189,00 | 67% | 33,02% |
| PARTICIPACION POR EL EJERCIO DEL MONOPOLIO DE LICORES Y ALCOHOLES POTABLES NACIONALES | 3.666.829.940,00 | 746.070.400,00 | 2.920.759.540,00 | 20% | 79,65% |
| PARTICIPACION POR EL EJERCIO DEL MONOPOLIO DE LICORES Y ALHO POTABLES EXTRANJEROS | 77.375.460,00 | 39.234.280,00 | 38.141.180,00 | 51% | 49,29% |
| 35 %IVA SALUD MONOPOLIZADOS | 2.967.874.645,00 | 403.799.275,00 | 2.564.075.370,00 | 14% | 86,39% |
| 1% Gastos de administración Apuestas permanentes - chance | 150.000.000,00 | 51.766.965,00 | 98.233.035,00 | 35% | 65,49% |

Fuente: Ejecución Presupuestal mes de Agosto de 2009 – Declaraciones Impuesto.

## ESTRATEGIAS PARA LOGRAR EL RECAUDO PROYECTADO

Con el fin de optimizar y lograr los niveles de recaudo de los impuestos a 31 de diciembre de 2009 se plantean la adopción de las siguientes estrategias:

1. Socialización a los contribuyentes del departamento, de los manuales de apoyo a la gestión tributaria, diseñados por la administración departamental sobre el Impuesto al consumo, Impuesto de Registro y anotaciones, Impuesto sobre vehículos automotores.

2. Capacitación al personal de la Policía Nacional en temas referentes a normatividad tributaria y procedimientos de aprehensión de mercancía evasora de impuestos.

3. Emisión periódica de mensajes radiales y escritos/Web.

4. Implementación de volantes informativos.

5. Establecimiento de un grupo de apoyo (Policía Nacional – Auxiliares Bachilleres), dedicado al fomento de cultura tributaria en el territorio.

6. Adquirir un software liquidador del impuesto de Registro y Anotaciones y estampillas departamentales, que permita el control y procesamiento eficiente de la información.

7. Implementación de dispositivos móviles que permitan el trabajo de campo.

8. Orientar a los distribuidores de productos gravados con el impuesto al consumo a la realización de campañas de promoción y mercadeo de productos.

9. Promover establecimiento de fondos de estímulos al control del contrabando, con aportes de los productores, importadores y distribuidores de los productos gravados con el impuesto al consumo.

10. Imponer sanciones severas a infractores reincidentes a las Rentas Departamentales.

## ANALISIS AL BALANCE GENERAL
## A 31 AGOSTO 2009
## (Consolidado)

La situación financiera que se presenta en los Estados Financieros con corte a 31 de agostos de 2009 del Departamento del Putumayo, se encuentra consolidada con el Departamento Administrativo de Salud y la Secretaria de Educación Departamental.

### 1. BALANCE GENERAL

El Balance general es un estado contable básico que representa en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública y revela la totalidad de sus bienes, derechos, obligaciones y la situación del patrimonio.

*Cuadro 10*
*Departamento del Putumayo*
*Comparativo del activo- pasivo y patrimonio 2009-2008 (Cifras en miles)*

| CONCEPTO | 2009 | 2008 | VARIACION | |
|---|---|---|---|---|
| | | | ABSOLUTA | % |
| ACTIVO | 225.382.276 | 323.444.753 | -98.062.477 | -30,32 |
| PASIVO | 49.216.917 | 94.968.955 | -45.752.038 | -48,18 |
| PATRIMONIO | 176.165.359 | 228.475.798 | -52.310.439 | -22,90 |

**Activo:**

Representan los bienes y derechos que posee la Gobernación del Putumayo, derivados de las transacciones propias de su actividad en procura del bienestar económico, financiero, político y social.

El Activo presenta una variación absoluta de $ -98.062.477 equivalente a 30.32% con respecto a la vigencia 2008, presentando una disminución relacionada directamente con el grupo de rentas por cobrar $ 141.360, Deudores $ 47.411.307 y Propiedad Planta y Equipo por valor de $11.536.186.

Y los incrementos del Activos se presentaron en el grupo de efectivo con un saldo de $133.998.765 a 31 de agosto de 2009, las inversiones se establecieron por valor de $4.548.998, inventarios por valor $ 5.192 y otros activos $14.115.276. Los grupos más significativos dentro del total de los Activos en la vigencia 2009 son: el efectivo con el 59% y Deudores con el 21.4%.

**Pasivo:**

Las obligaciones revelan un saldo total de $49.216.917 con una variación porcentual de -48.18% que equivalen a $ -45.752.038 con respecto al 2008, representados en los grupos de deuda pública por valor de $1.500.000, cuentas por pagar con un valor de $34.605.936, obligaciones laborales por $9.558.393, Pasivos Estimados por $1.689.068 y Otros Pasivos $ 672.124 millones.

*Cuadro 11*
*Departamento del Putumayo*
*Pasivos (Cifras en miles)*

| | | | VARIACION | | |
|---|---|---|---|---|---|
| CONCEPTO | 2008 | 2009 | ABSOLUTA | % | PARTIC. % |
| DEUDA PUBLICA | 4.880.773 | 1.500.000 | -3.380.773 | -69,27 | 3,05 |
| CTAS X PAGAR | 84.543.264 | 34.605.936 | -49.937.328 | -59,07 | 70,31 |
| OBLIG. LABORALES | 3.820.411 | 9.558.393 | 5.737.982 | 150,19 | 19,42 |
| PASIVOS ESTIMADOS | 1.228.886 | 2.917.954 | 1.689.068 | 137,45 | 5,93 |
| OTROS PASIVOS | 495.621 | 634.634 | 139.013 | 28,05 | 1,29 |
| **TOTAL** | **94.968.955** | **49.216.917** | **-45.752.038** | **-48,18** | **100,00** |

Se puede observar que el pasivo tuvo una disminución en los grupos de Deuda pública en $-3.380.773 representados en un -69,27 %, esto se debió a que el Departamento canceló la Deuda que tenía con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, las Cuentas por pagar se disminuyeron en $-49.937.328 equivalentes al -59,07%; dentro de este grupo se encuentran contabilizados los proyectos de inversión, bienes y servicios, acreedores, impuestos contribuciones y tasas, la merma se debe a que según instrucciones impartidas por la Dirección de Apoyo Fiscal, se retiraron las reservas del 2008 y las vigencias expiradas; que se en contaban contabilizadas en este grupo.

Los grupos más significativos dentro del total del Pasivo en la vigencia 2009 se presentaron en las cuentas por pagar en un 70.31% y las Obligaciones laborales 19,42%

**Patrimonio:**

Representa los bienes y derechos de la entidad contable pública, una vez deducidas las obligaciones para cumplir las funciones del cometido estatal, estructuralmente está conformado por el gripo de Hacienda pública que constituye Capital Fiscal, Estado del Ejercicio, superávit por valorización, superávit por el método de participación patrimonial, superávit por donación, patrimonio público incorporado, provisiones, agotamientos, depreciaciones y amortizaciones.

El Patrimonio total presenta una disminución -22.90% equivalente a $-52.31.439, con respecto a la vigencia 2008, el Capital Fiscal presenta un saldo de $114.869.257, el resultado del ejercicio de $59.295.029, superávit por valorización de $ 2.315.607, superávit por donación $102.496, el patrimonio público incorporado de $ -598.190 y las provisiones , agotamientos, depreciaciones y amortizaciones por valor de $-588.090.

El más representativo dentro del total del Patrimonio es el Capital fiscal con una participación del 65.21%, seguido por el Resultado del Ejercicio con 33.66%.

*Cuadro 12*
*Departamento del Putumayo*
*Patrimonio (Cifras en miles)*

| CUENTA | 2008 | 2009 | VARIACION | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | ABSOLUTA | % | PARTIC. % |
| CAPITAL FISCAL | 74.029.996 | 114.869.257 | 40.839.261 | 55,17 | 65,21 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 152.695.387 | 59.295.029 | -93.400.358 | -61,17 | 33,66 |
| SUPERAVIT POR VALORIZACION | 1.567.431 | 2.315.607 | 748.176 | 47,73 | 1,31 |
| SUPERAVIT POR EL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL | 769.249 | 769.250 | 1 | 0,00 | 0,44 |
| SUPERAVIT POR DONACION | 99.248 | 102.496 | 3.248 | 3,27 | 0,06 |
| PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO | -277.403 | -598.190 | -320.787 | 115,64 | -0,34 |
| PROVISIONES, AGOTAMIENTOS, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES | -408.110 | -588.090 | -179.980 | 44,10 | -0,33 |
| **TOTAL PATRIMONIO** | **228.475.798** | **176.165.359** | -52.310.439 | -22,90 | 100,00 |

## CUENTAS DE ORDEN

Las Cuentas de orden comprenden la estimación de hechos o circunstancias que pueden llegar a afectar la situación financiera, económica social y ambiental del ente público. Incluyen además cuentas de control para las operaciones realizadas con terceros sin incidencia en la situación financiera. Por su naturaleza no integran el activo, pasivo o patrimonio, ni afectan los resultados del periodo.

*Cuadro 13*
*Departamento del Putumayo*
*Comparativo de las cuentas de orden deudoras 2008 -2009*
*(Cifras en miles)*

| CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | 2.008 | 2.009 |
|---|---|---|
| DERECHOS CONTIGENTES | 1.917.230 | 2.151.477 |
| DEUDORAS DE CONTROL | 642.252 | 683.071 |
| DEUDORAS POR EL CONTRARIO | -2.559.482 | -2.834.548 |

*Cuadro 14*
*Departamento del Putumayo*
*Comparativo de las cuentas de orden acreedoras 2008 -2009*
*(Cifras en miles)*

| CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | 2.008 | 2.009 |
|---|---|---|
| RESPONSABILIDADES CONTIGENT | 13.580.256 | 21.401.986 |
| ACREEDORAS DE CONTROL | 522.354 | 545.136 |
| ACREEDORAS POR EL CONTRARIO | -14.102.610 | -21.947.122 |

## 2. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

El Resultado de la Actividad Financiera, Económica y social del Departamento del Putumayo a 31 de agosto de 2009, arrojó excedente de $ 59.295.029.

*Cuadro 15*
*Departamento del Putumayo*
*Ingresos (Cifras en miles)*

| CUENTA | 2.009 | 2.008 | VARIACION | | PARTIC % |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | ABSOLUTA | % | |
| Ingresos Fiscales | 30.817.038 | 174.056.151 | -143.239.113 | -82,29 | 19,71 |
| Venta de Servicios | 2.964 | 1.274 | 1.690 | 132,65 | 0,00 |
| Transferencias | 114.860.718 | 99.619.775 | 15.240.943 | 15,30 | 73,46 |
| Operaciones Interinstitucionales | 1.015.586 | - | 1.015.586 | - | 0,65 |
| Otros Ingresos | 9.666.113 | 105.436 | 9.560.677 | 9.067,75 | 6,18 |
| **TOTAL INGRESOS** | **156.362.419** | **273.782.636** | **-117.420.217** | **-42,89** | **100,00** |

En el 2009 los Ingresos totales se constituyeron por valor de $ 156.362.419, presentando una disminución de $ -117.420.217 y una variación porcentual de 42.89 % con relación al 2008, donde se puede notar que la disminución se presentó en los ingresos fiscales con un porcentaje de 82.26% que equivalen a $ 143.239.113.

Dentro del total de ingresos los más representativos son las transferencias con un 73.46% los cuales se constituyeron por $ 114.860.718, seguidos por los ingresos fiscales con un valor de $ 30.817.038 y una participación de 19.71%.

## Gastos

Los Gastos para la vigencia 2009 se constituyeron por valor de 91.576.124, con una variación porcentual de 24.29% equivalentes a $29.375.993, con relación a la vigencia 2008, dentro de este grupo el más representativo es el Gasto Público Social con $ 85.456.215 y una participación de 93.32%; con los cuales se atienden las necesidades básicas insatisfechas en salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte, los cuales se discriminan a continuación, seguidos por los Gastos de Administración constituidos por valor de $37.008.370 y una participación de 40.41%.

*Cuadro 16*
*Departamento del Putumayo*
*Gastos (Cifras en miles)*

| CUENTA | 2009 | 2008 | VARIACION | | PARTIC % |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | ABSOLUTA | % | |
| De administración | 37.008.370 | 17.602.882 | 19.405.488 | 110,24 | 40,41 |
| De Operación | 2.454.095 | 121.639 | 2.332.456 | 1.917,52 | 2,68 |
| Transferencias | 0 | 12.104 | -12.104 | -100,00 | - |
| GASTO PUBLICO SOCIAL | 85.456.215 | 98.389.404 | -12.933.189 | -13,14 | 93,32 |
| GASTOS DE OPERACIONES | 0 | 10.000 | -10.000 | -100,00 | - |
| OTROS GASTOS | -33.342.556 | 4.816.088 | -38.158.644 | -792,32 | -36,41 |
| **TOTAL GASTOS** | **91.576.124** | **120.952.117** | **-29.375.993** | **-24,29** | **100,00** |

## II. DEUDA PÚBLICA 31 DE AGOSTO DE 2009

Después del cruce de cuentas que realizó el Ministerio de Hacienda en la vigencia 2008, el Departamento no posee deuda pública.

Por lo anterior a 31 de agosto de 2009, los indicadores intereses/ahorro operacional y saldo de la deuda/ingresos corrientes se ubicaron en el 0% y 0%, respectivamente, lo que indica que el Departamento tiene capacidad de pago.

*Cuadro 17*
*Departamento del Putumayo*
*Capacidad de endeudamiento a 30 de agosto de 2009*

| CONCEPTO | 2009 |
|---|---|
| **1. INGRESOS** | |
| A. TRIBUTARIOS | 11.304.802.656,12 |
| B. NO TRIBUTARIOS | 3.514.886.002,50 |
| C. RECURSOS DEL BALANCE | 20.785.480.362,08 |
| D. REGALIAS | 25.938.201.242,00 |
| E. PARTICIPACION EN LAS RENTAS DE LA NACION | 9.966.298.896,79 |
| F. RECUPERACION DE CARTERA | 59.922.555,34 |
| G. INGRESOS CORRIENTES LIBRE DESTINACION FONPET | 2.281.032.323,12 |
| H. RENDIMIENTOS FINANCIEROS | 4.825.996.797,30 |
| **TOTAL INGRESOS CORRIENTES** | **78.676.620.835,24** |
| **2. EGRESOS** | |
| A. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 16.799.142.404,58 |
| B. TRANSFERENCIAS CONTRALORIA Y ASAMBLEA | 2.108.105.005,93 |
| D. DEFICIT (Con recursos del SGP) | 11.877.849.003,80 |

| | |
|---|---|
| C. RESERVAS PRESUPUESTALES DE FUNCIONAMIENTO | 111.682.375,20 |
| **TOTAL GASTOS** | **30.896.778.789,52** |
| **AHORRO OPERACIONAL**<br>INTERESES DE LA DEUDA CAUSADOS Y PAGADOS | **47.779.842.045.72** |
| **INDICADOR INTERESES/AHORRO OPERACIONAL** | **0%** |
| SALDO DE LA DEUDA EN LA PRESENTE VIGENCIA | |
| AMORTIZACIONES EFECTIVAS A LA FECHA | |
| **SALDO DE LA DEUDA** | **0,00** |
| **INDICADOR SALDO DE LA DEUDA/INGRESOS CORRIENTES** | **0%** |

NOTA: La proyección del 2007 se tomó como base ejecuciones presupuestales 2008
La proyección de regalías se ajustó con base en las recomendaciones DNP
Se excluye recuperación de cartera cuotas partes pensionales

## III POLÍTICAS FINANCIERAS VIGENCIA FISCAL 2009

1. Continuar con los procesos de fiscalización en el pago del impuesto sobre vehículos automotores hasta la etapa del cobro coactivo, donde se lograría la recuperación de cartera de la s vigencias anteriores.

2. Dar continuidad y operatividad a los convenios suscritos para el control y el recaudo de las rentas departamentales.

3. Mantener un sistema de información acorde con la normatividad tributaria vigente de tal manera que permita obtener una información real, consolidada y confiable de los tributos administrados por el Departamento.

4. Continuar con el cobro de cuotas partes pensionales.

5. Austeridad en el gasto.

6. Mantener los resultados obtenidos y las metas alcanzadas con la ejecución del convenio de desempeño suscrito con La Nación.

7. Realizar las consultas y trámites pertinentes para que el Instituto de Seguros Sociales asuma las pensiones de las siguientes personas: ROMULO CANAMEJOY RUALES, LUIS EDUARDO RENZA CALDERON, TERESA AMPARO RODRIGUEZ, ALVARO FERNANDO VERDUGO, CARLOS ARTURO REVELO, GRACIELA RENZA CALDERON, AYDA RAQUEL RENZA CALDERON, LAURENTINA CASTRO, ROSA ELVIRA ORDOÑEZ Y FANCENIO AFRANIO DÍAZ.

8. Alimentar el Fondo de Contingencias y Ahorro de Estabilidad financiera del Departamento del Putumayo, creado mediante Ordenanza 527 de noviembre del 2007.

9. Para el pago del impuesto de vehículos, todo contratista deberá reportar los vehiculos grabados con el impuesto y presentar paz y salvo de la ultima vigencia, de no encontrase al día, podrá suscribir acuerdo de pago y será descontado de la cuota mensual.

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

El proyecto de presupuesto y Plan Operativo Anual de inversiones, que presentamos ha sido formulado coherentemente con el plan de desarrollo Departamental "Oportunidades para todos" 2008 – 2011, teniendo en cuenta las dimensiones, sectores, programas, subprogramas y proyectos, como lo determina el Artículo 14 del decreto 568 de 1996 y el decreto 111 de 1994.

En atención a los ingresos presentados por la Secretaría de Hacienda, se procedió, de conformidad con la observancia de las normas, a distribuir los recursos del presupuesto para la vigencia 2.010.

*Cuadro 18*
*Departamento del Putumayo*
*Recursos asignados POAID 2010*

| DIMENSION | ASIGNADO POAID |
|---|---|
| **EDUCACION CULTURA Y DEPORTE** | **118.030.639.429,00** |
| 30% Nuevo IVA Licores | 12.609.900,00 |
| Descuento Decreto 2305/04 | 92.365.980,00 |
| Estampilla Departamental | 347.826.020,00 |
| Estampilla Cultura | 260.904.114,00 |
| Estampilla Fronteriza | 85.954.194,00 |
| Participación Monopolio de Licores | 856.661.050,00 |
| Regalías Petroleras | 5.812.200.798,00 |
| Rendimientos Estampilla Desarrollo Departamental | 15.681.036,00 |
| Rendimientos Estampilla Pro Desarrollo Fronterizo | 15.220.433,00 |
| S.G.P | 110.129.330.000,00 |
| Telefonía Móvil | 401.885.904,00 |
| **SALUD** | **26.440.406.464,00** |
| 12% Explotación Chance | 254.993.218,00 |
| 35%IVA Participación Monopolio Licores Extranjeros | 22.409.243,00 |
| 35%IVA Participación Monopolio Licores Nacionales | 1.786.528.118,00 |
| 70% Nuevo IVA Licores | 36.844.755,00 |
| Participación Monopolio de Licores | 856.661.051,00 |
| IVA Cerveza | 1.323.921.763,00 |
| Tasa por prestación de servicios –DASALUD | 20.000.000,00 |
| Programas Nacionales | 1.028.319.290,00 |
| Loterias | 4.895.927,00 |
| Regalías Petroleras | 7.249.332.834,00 |
| Rendimientos Regalías Petroleras | 750.667.166,00 |
| S.G.P | 13.105.833.099,00 |
| **INFRAESTRUCTURA** | **18.284.501.030,00** |
| Participación Sobretasa ACPM | 1.819.096.573,00 |
| Estampilla Departamental | 91.840.518,00 |

| | |
|---|---|
| Rendimientos Estampilla Electrificación Rural | 15.246.420,00 |
| S.G.P | 1.821.830.969,00 |
| **FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL** | **4.829.507.757,00** |
| Estampilla Pro Desarrollo Fronterizo | 101.174.626,00 |
| Ingresos corrientes de libre destinación | 850.000.000,00 |
| Regalías Petroleras | 3.878.333.131,00 |
| **GESTION SOCIAL** | **3.480.360.248,00** |
| Estampilla Adulto Mayor | 288.303.446,00 |
| Contribución sobre contratos de obras públicas | 327.859.158,00 |
| Ingresos corrientes de libre destinación | 1.150.000.000,00 |
| Regalías Petroleras | 1.700.414.514,00 |
| Rendimientos Estampilla Adulto Mayor | 13.783.130,00 |
| **DESARROLLO ECONOMICO** | **2.558.623.956,00** |
| Regalías petroleras | 2.456.430.830,00 |
| Regalías Auríferas | 1.018.500,00 |
| Estampilla Pro Desarrollo Fronterizo | 101.174.626,00 |
| **TOTAL** | **173.624.038.884,00** |

## V SUPERÁVIT PRIMARIO VIGENCIA 2010

En el Presupuesto para la vigencia fiscal 2010, se proyectó un superávit primario que asciende a la suma de MIL OCHOCIENTOS CUATRO MILLONES DIECISIETE MIL OCHOCIENTOS CINCO PESOS MONEDA LEGAL COLOMBIANA ($1.804.017.805,00)

*Cuadro 19*
*Departamento del Putumayo*
*Superávit primario vigencia 2010*

| INGRESOS | |
|---|---|
| **TOTAL RENTAS Y RECURSOS DE CAPITAL** | **208.636.052.152,00** |
| **INGRESOS CORRIENTES** | **201.945.596.204,00** |
| INGRESOS TRIBUTARIOS | 15.831.532.138,00 |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 186.114.064.066,00 |
| **RECURSOS DEL CAPITAL** | **6.690.455.948,00** |
| GASTOS | |
| **TOTAL GASTOS SIN INCLUIR SERVICIO DE LA DEUDA** | **206.832.034.347,00** |
| **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO** | **33.207.995.463,00** |
| GASTOS DE PERSONAL | 6.628.044.238,00 |
| GASTOS GENERALES | 2.223.558.439,00 |
| TRANSFERENCIAS | 24.356.392.786,00 |
| **GASTOS DE INVERSION** | **173.624.038.884,00** |
| **SUPERAVIT PRIMARIO** | **1.804.017.805,00** |

*Fuente: Cálculos Secretaría de Hacienda*

## VI RESULTADO PRESUPUESTAL VIGENCIA FISCAL 2010

El Proyecto de Presupuesto de Rentas, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1º de enero y el 31 de diciembre del 2010, asciende a la suma de de DOSCIENTOS ONCE MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y SIETE MILLONES OCHOCIENTOS CUATRO MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y UN PESOS ($**211.477.804.341,00**) MDA. CTE., y el de Gastos a la suma de DOSCIENTOS DIEZ MIL TRESCIENTOS SETENTA Y SEIS MILLONES NOVECIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL DOSCIENTOS CUARENTA PESOS ($**210.376.952.240,00**) MDA. CTE., presentándose un superávit en la suma de MIL CIEN MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL CIENTO UN PESOS ($**1.100.852.101,00**).

*Cuadro 20*
*Departamento del Putumayo*
*Presupuesto General -- Vigencia Fiscal 1 de Enero a 31 de Diciembre del año 2010*

| NOMBRE | PRESUPUESTO 2009 |
|---|---|
| **INGRESOS TOTALES** | **211.477.804.341,00** |
| **INGRESOS ADMINISTRACION CENTRAL** | **208.636.052.152,00** |
| INGRESOS CORRIENTES | **201.945.596.204,00** |
| .- TRIBUTARIOS | 15.831.532.138,00 |
| .- NO TRIBUTARIOS | 186.114.064.066,00 |
| INGRESOS DE CAPITAL | 6.690.455.948,00 |
| **INGRESOS ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS** | **2.841.752.189,00** |
| **TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS** | **210.376.952.240,00** |
| **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO** | **33.207.995.463,00** |
| -. Gastos de Personal | 6.628.044.238,00 |
| -. Gastos Generales | 2.223.558.439,00 |
| -. Transferencias Corrientes | 24.356.392.786,00 |
| **SERVICIO DE LA DEUDA** | **703.165.704,00** |
| **-. FONDO DE CONTINGENCIAS** | **703.165.704,00** |
| -. 3% Ingresos Corrientes de Libre Destinación | 626.354.490,00 |
| -. Recuperación de cartera Imp. Vehículos Automotores | 76.811.214,00 |
| **GASTOS DE INVERSIÓN** | 173.624.038.884,00 |
| **GASTOS DE ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS** | 2.841.752.189,00 |
| **SUPERAVIT** | **1.100.852.101,00** |

- Los recursos con destinación especifica en inversión ascienden a la suma de $**171.624.038.884,00.**

*Cuadro 21*
*Departamento del Putumayo*
*Recursos con destinación específica en inversión*

| | |
|---|---|
| **TRIBUTARIOS** | **3.258.077.966,00** |
| IVA LICORES-SALUD | 36.844.755,00 |
| IVA LICORES-DEPORTE | 12.609.900,00 |
| IVA CERVEZA SALUD | 1.323.921.763,00 |
| ***ESTAMPILLAS*** | ***1.556.842.390,00*** |
| PRO DOTACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE CENTROS BIENESTAR DEL ANCIANO | 288.303.446,00 |

| | |
|---|---|
| PRO ELECTRIFICACIÓN RURAL | 288.303.446,00 |
| PRO CULTURA | 252.265.514,00 |
| PRODESARROLLO DEPARTAMENTAL | 439.666.538,00 |
| DESARROLLO FRONTERIZO | 288.303.446,00 |
| CONTRIBUCIÓN SOBRE CONTRATOS DE OBRAS PÚBLICAS | 327.859.158,00 |
| **NO TRIBUTARIOS** | **167.546.724.133,00** |
| DERECHOS DE EXPLOTACIÓN DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR | 259.889.145,00 |
| JUEGO DE LOTERÍAS | 4.895.927,00 |
| JUEGOS DE APUESTAS PERMANENTES O CHANCE | 254.993.218,00 |
| TASA POR PRESTACION DE SERVICIOS – DASALUD | 20.000.000,00 |
| SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES – EDUCACIÓN | 110.129.330.000,00 |
| SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES – SALUD- | 13.105.833.099,00 |
| SISTEMA GENERAL FORZOSA INVERSIÓN DE PARTICIPACIÓN PROPÓSITO GENERAL PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO | 1.821.830.969,00 |
| IVA TELEFONÍA CELULAR | 401.885.904,00 |
| SOBRETASA AL ACPM | 1.819.096.573,00 |
| **REGALÍAS Y COMPENSACIONES** | **35.345.913.711,00** |
| REGALÍAS POR HIDROCARBUROS PETRÓLEO | 35.344.895.211,00 |
| REGALÍAS POR ORO | 1.018.500,00 |
| **OTRAS TRANSFERENCIAS DEL NIVEL NACIONAL PARA INVERSIÓN** | **1.120.685.270,00** |
| **EN SALUD** | **1.028.319.290,00** |
| Otros Recursos Fondo Seccional de Salud (Programas Nacionales) | 1.028.319.290,00 |
| Recursos para compensar descuentos Dto.2305 de 2004 | 92.365.980,00 |
| **OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS** | **3.522.259.462,00** |
| OPERACIONES COMERCIALES | |
| **PARTICIPACIÓN POR EL EJERCICIO DEL MONOPOLIO DE LICORES Y ALCOHOLES POTABLES** | **3.522.259.462,00** |

| | |
|---|---|
| SALUD | 2.665.598.412,00 |
| EDUCACIÓN | 856.661.050,00 |
| **OTROS INGRESOS DE CAPITAL RENDIMIENTOS FINANCIEROS** | **819.236.785,00** |
| **TOTAL RENTAS INVERSION** | **171.624.038.884,00** |

- Los recursos con destinación para funcionamiento vs gastos de funcionamiento vigencia 2010, presenta un superávit de $3.330.229.985,23

*Cuadro 22*
*Departamento del Putumayo*
*Recursos con destinación funcionamiento*

| CONCEPTO | 2010 |
|---|---|
| INGRESOS CORRIENTES LIBRE DESTINACION BASE LEY 617 (descontado 3% Fondo de Contingencias) | 20.252.128.500,88 |
| INGRESOS DESTINACION ESPECÍFICA PARA FUNCIONAMIENTO | 12.811.876.419,96 |
| .- 10% Regalías | 3.927.210.579,00 |
| .- 20% Estampillas | 398.220.091,00 |
| .- Cuotas parte por cobrar | 1.300.000.000,00 |
| .- Cuota de fiscalización | 114.627.265,00 |
| .- 3% ICLD para Fondo de Contingencias | 626.354.489,72 |
| .- Recuperación de cartera de vehículos Fondo de Contingencias | 76.811.214,24 |
| .- Recuperación de cartera cuotas partes | 4.800.000.000,00 |
| .- Rendimientos financieros Fondo Pensiones | 953.697.332,00 |
| .- 80% Impuesto de Registro | 614.955.449,00 |
| **TOTAL INGRESOS** | **33.064.004.920,84** |

| | |
|---|---|
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ADMINISTRACION CENTRAL | 26.616.244.158,00 |
| .- Gastos computan ley 617/2000 | 18.780.695.704,00 |
| .- Bonos pensionales | 2.081.851.122,00 |
| .- Capitalización Fondo de Pensiones | 5.753.697.332,00 |
| FONDO DE CONTINGENCIAS | 703.165.703,96 |
| ASAMBLEA | 1.527.233.938,00 |
| CONTRALORIA | 887.131.135,65 |
| **TOTAL EGRESOS** | **29.733.774.935,61** |
| **DIFERENCIA** | **3.330.229.985,23** |

El superávit se presentan porque se puede utilizar rentas de destinación específica para cubrir el pasivo pensional, no financiaría Gastos de Inversión.

El Presupuesto que se presenta no cumple con los límites de Gastos establecidos por la Ley 617 de 2000 y sus decretos reglamentarios, para el nivel central, y se supera el límite en 89.95%.

En reiterados informes se ha manifestado que este incumplimiento se presenta por la elevada carga pensional del Departamento.

*Cuadro 23*
*Departamento del Putumayo*
*ICDI vs gastos de funcionamiento vigencia 2010*

| CONCEPTO | PRESUPUESTO 2010 |
|---|---|
| INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION | **23.198.314.434,00** |
| Menos: 10% FONPET | 2.319.831.443,40 |
| **INGRESOS NETOS PARA CÁLCULO** | **20.878.482.990,60** |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 18.780.695.704,00 |
| **70% ICLD** | **14.614.938.093,42** |
| **SE SUPERA EL LÍMITE DE GASTOS EN $** | **4.165.757.610,58** |
| **RELACIÓN ICLD/GASTOS DE FUNCIONAMIENTO** | **89.95%** |
| **SE SUPERA EL LÍMITE DE GASTOS EN %** | **19.95%** |

Ante este incumplimiento el 29 de septiembre de 2009 en reunión de secretarios de Hacienda con la Federación Nacional de Departamentos, se planteó y se elaboró un documento para solicitar ante el Consejo Ampliado de Ministros a realizarse el 7 octubre del año en curso, que los gastos por mesadas pensionales no computen dentro del límite de Ley 617/2000, por considerar que estos no son susceptibles de disminución por parte del Ejecutivo.

Por otra parte las transferencias a los órganos de control se calcularon así:

- Para establecer el SMLMV base de cálculo presupuesto de la Asamblea, se tomó un promedio de crecimiento de él desde el año 2003 hasta 2009, equivalente al 6,95%.
- En cuanto al presupuesto de la Contraloría se tiene en cuenta el 3.7% de los ingresos corrientes de libre destinación adicionado con el 0.2% cuota de fiscalización.

Mocoa, octubre 10 de 2010.

Fdo. ALEYDA JANET FAJARDO INSUASTI

Profesional Universitario encargada de la funciones de
Secretaria de Hacienda Departamental

Preparó: Martha L. Mery S. Janet F

# MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO
2009-2018

## INTRODUCCIÓN

En el presente documento se plasma el Marco Fiscal de Mediano Plazo 2010-2020 del Departamento del Putumayo, como resultado de la implementación de procesos de gestión y apoyo institucional de las diferentes instancias y niveles administrativos de planeación financiera, en busca del fortalecimiento fiscal de la entidad territorial y el desarrollo regional; basado en las herramientas y elementos reglamentarios brindados por las Leyes 358 de 1997 (Endeudamiento), Programas de Saneamiento Fiscal - Ley 617 de 2000 (Racionalización del gasto) y 819 de 2003 (Responsabilidad Fiscal); mediante la realización de un análisis detallado de la situación fiscal del Departamento, en el cual no solo se relacionan los gastos y se estiman los ingresos para sufragarlos, sino que además, se establecen los pasivos exigibles y contingentes que tiene la entidad.; se instituye claramente si se cumplen los límites legales de endeudamiento; la sostenibilidad de la deuda y al gasto de funcionamiento.

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

El objetivo principal del presente Marco Fiscal de Mediano Plazo del Departamento del Putumayo, es construir un sendero financiero factible en el mediano plazo (2010 - 2020), en el que el comportamiento de los ingresos y los gastos del Departamento, garanticen el cumplimiento de las normas vigentes en temas de endeudamiento, racionalización y autofinanciación de los gastos de funcionamiento y de responsabilidad fiscal, entre otras.

No debemos ahorrar esfuerzos para fortalecer las finanzas departamentales, aprovechando las herramientas e instrumentos de gestión financiera otorgados por la Ley, con el firme propósito de mantener un crecimiento sostenible, que permita mejorar la calidad de vida y el bienestar de los habitantes del territorio putumayense, mediante la efectiva realización de la inversión en sectores básicos como educación, salud, agua potable y saneamiento básico, productividad, infraestructura y equipamiento departamental, que mitigue la dependencia de los aportes nacionales y fomente la construcción de nuestro propio desarrollo.

## 1.MARCO LEGAL

La elaboración del Marco Fiscal de Mediano Plazo de la Administración Departamental del Putumayo, se fundamenta en los lineamientos generales de la Ley 819 de 2003, por medio de la cual se dictan normas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal, además, de otras disposiciones. Ley conocida como la Ley de Responsabilidad Fiscal, que tiene como objetivo fundamental racionalizar la actividad fiscal y hacer sostenible la deuda pública, con el fin de generar una estabilidad económica que permita tanto al país como a los entes territoriales, obtener los niveles de bienestar y desarrollo necesarios.

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

Dando cumplimiento al artículo 5 de la mencionada ley, la Administración Departamental del Putumayo, presenta a título informativo a la Honorable Asamblea Departamental, el Marco Fiscal de Mediano Plazo para el Departamento del Putumayo, comprendido en el período 2010 – 2020; con el siguiente contenido:

- Los planteamientos del Plan Financiero, contenido en el artículo 4 de la Ley 38 de 1989, modificado por el inciso 5 de la Ley 179 de 1994.

- Un informe de los resultados fiscales de la vigencia fiscal anterior (2008).

- Las metas de superávit primario, así como el nivel de deuda pública y un análisis de su sostenibilidad.

- Las acciones y medidas específicas en las que se sustenta el cumplimiento de las metas, con sus correspondientes cronogramas de ejecución y programación.

- Una relación de los pasivos exigibles y de los pasivos contingentes que pueden afectar la situación financiera de la entidad territorial.

- La sustentación del costo fiscal si existiere, de los proyectos de ordenanza sancionados en la vigencia fiscal anterior, y

- La exposición a manera de conclusión y recomendaciones de una serie de políticas encaminadas a lograr con mayor eficiencia el proceso de saneamiento fiscal de las finanzas departamentales.

A su vez, el estudio de las finanzas departamentales y su proyección en el mediano plazo implica el manejo detallado y estudio de lo que respecta a las normas vigentes de endeudamiento Ley 358 de 1997, racionalización del gasto Ley 617 de 2000, y el Sistema General de Participaciones Ley 715 de 2001.

La Ley 358 de 1997, por la cual se reglamenta el artículo 364 de la constitución y se dictan otras disposiciones en materia de endeudamiento, surge ante la creciente tendencia de la deuda contraída por las entidades territoriales durante la segunda mitad de la década de los 90, a partir de la cual las administraciones deben realizar análisis de su capacidad de generación de ahorro operacional para financiar el pago de servicio de la deuda y por ende calcular su capacidad de endeudamiento.

El objetivo final de esta Ley es determinar el nivel de deuda que las entidades pueden sostener en el largo plazo, teniendo en cuenta su estructura de ingresos y costos del servicio de deuda, incorporando el análisis de solvencia y sostenibilidad de ésta.

La Ley 617 de 2000, establece normas tendientes a la racionalización del gasto público. El objetivo principal es el de facilitar la racionalización de los gastos de funcionamiento en las administraciones centrales, sus órganos de control, asambleas y concejos y permitir el ajuste gradual de los mismos de acuerdo con el nivel de ingresos corrientes de libre destinación que, según su categoría, pueden generarse en cada entidad. En este marco normativo se ofreció como herramienta los programas de saneamiento fiscal y financiero bajo el esquema de deuda con garantía de la Nación.

La Ley 715 de 2001, por la cual se dictan normas orgánicas en materia de recursos y competencias de conformidad con los artículos 151, 288, 356 y 357 (Acto legislativo 01 de 2001) de la constitución política y se dictan otras disposiciones para organizar la prestación de los servicios de educación y salud, entre otros. En el año 2001 surge la Ley 715 en reemplazó de la Ley 60 de 1993, como herramienta que permite la ejecución de gasto e inversión sectorial de acuerdo con las responsabilidades asignadas a las entidades

territoriales. Así pues, el objetivo de esta norma es la asignación de las competencias entre Nación, Departamento y Municipio en términos de los servicios de educación, salud y sectores de propósito general, tales como agua potable y saneamiento básico. De igual manera determina la destinación de los recursos de transferencias de la Nación frente a cada uno de los sectores. La ley 715 se modificó mediante la ley 1176 de diciembre 27 de 2007, en desarrollo del Acto Legislativo 04 de 2007, con referencia al monto de las transferencias.

Así mismo, el Decreto 111 de 1996, que compila las normas de las Leyes 38 de 1989, 179 de 1994 y 225 de 1995 que conforman el Estatuto Orgánico del Presupuesto, el Decreto 359 de 1995, por el cual se reglamenta la Ley 179 de 1994, el Decreto 568 de 1996, por el cual se reglamentan las Leyes 38 de 1989, 179 de 1994 y 225 de 1995 Orgánicas del Presupuesto General de la Nación y el Decreto 115 de 1996, por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y de las Sociedades de Economía Mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras y que ordenan la elaboración del Estatuto Orgánico de Presupuesto Departamental.

## 2.METODOLOGÍA

Para la elaboración del Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP) contenido en este documento, se tiene como base tanto conceptual como teórica, las cartillas proporcionadas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público "Guía Metodológica para la elaboración del Marco Fiscal de Mediano Plazo" y "Cartilla de Aplicación para Entidades Territoriales – Ley 819 de 2003".

La información primaria la constituyen las ejecuciones presupuestales tanto de ingresos como de gastos de los años 2002 a 2008 del Departamento del Putumayo.

Dentro del estudio descriptivo de las finanzas públicas del Departamento del Putumayo, y la construcción del Plan Financiero como componente central del Marco Fiscal de Mediano Plazo, el proceso metodológico desarrollado a través de la Secretaría de Hacienda Departamental, consistió en el cumplimiento de los siguientes pasos metodológicos:

- Recopilación de información financiera del Departamento (Ejecuciones Presupuestales de Ingresos y Gastos de los años 2002, 2003, 2004, 2005, 2006 2007 y 2008).

- Revisión y estudio de las finanzas departamentales, y elaboración del diagnóstico financiero del Departamento del Putumayo, mediante el análisis vertical y horizontal de ingresos y egresos según ejecuciones presupuestales de las vigencias fiscales compendiadas entre 2002 y 2008.

- Revisión de resultados fiscales, indicadores de Ley 617/00 y 358/97, representación gráfica de resultados, y análisis de deuda pública y su sostenibilidad.

- Formulación a manera de conclusiones y recomendaciones de políticas orientadas a lograr mejores niveles de eficiencia en la austeridad del gasto departamental.

## I. DIAGNÓSTICO FINANCIERO

En la elaboración del diagnóstico financiero se tendrá en cuenta las variables de estructura, tanto de financiamiento como de gastos y la proyección del servicio de la deuda con sus

indicadores, necesidades de financiamiento, capacidad de endeudamiento y cumplimiento de límites de gasto, así:

## 1. SITUACIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2008

El proceso de aprobación del Presupuesto de Rentas y Gastos de Departamento del Putumayo, para la Vigencia Fiscal de 2008, se da mediante la expedición de la Ordenanza No. 532 del 30 de Noviembre de 2007 y el Decreto de Liquidación No. 0296 del 13 de Diciembre de 2007, y se sustenta legalmente en la Ordenanza 168 de 1996 - Estatuto Orgánico del Presupuesto Departamental y demás normas vigentes como el Decreto – Ley 111 de 1996, denominado Estatuto Orgánico del Presupuesto; y el Decreto 568 de 1996, entre otros, correspondiéndole al Gobernador del Departamento, en cada una de las vigencias fiscales, elaborar y presentar a la Asamblea Departamental, el proyecto de presupuesto, para su debida aprobación.

## 1.1 PRESUPUESTO DEPARTAMENTAL

El Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos del Departamento del Putumayo, para la Vigencia Fiscal de 2008, es el resultado de los ingresos estimados y de los gastos de funcionamiento, servicio de la deuda e inversión que se comprometieron con base en los ingresos recaudados; y de la definición de las disposiciones necesarias para garantizar una eficiente ejecución y optimización de los recursos públicos. Inicialmente ejecutado con el Plan de Desarrollo Departamental "Putumayo Vive con Dignidad" 2004 – 2007 y terminado sobre la plataforma del nuevo Plan de Desarrollo "Oportunidades para Todos" – 2008 – 2011, aprobado mediante Ordenanza No. 550 del 30 de Mayo de 2008. (1)

En este contexto, es importante señalar que en el Departamento del Putumayo para la Vigencia Fiscal de 2008, *el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital, asciende a $313.744 millones y el Presupuesto de Gastos o Apropiaciones, presenta un monto de ejecución de $217.969 millones. Esta situación le permite al Departamento, alcanzar un superávit de $95.774 millones, equivalentes al 143%. (Tabla 1 – Gráfica 1).*

Tabla 1
DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO
SECRETARIA DE HACIENDA
Ingresos y Gastos
**2007 - 2008**
(Miles de pesos - Valores Corrientes)

| CONCEPTO | VIGENCIA FISCAL | | VARIACION ABSOLUTA | | VAR. PORC. (%) | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2007 | 2008 | AUMEN. | DISMIN. | AUM. | DIS. |
| TOTAL INGRESOS | 247.872.470 | 313.744.701 | 65.872.230 | - | 26.57 | - |
| TOTAL GASTOS | 238.766.570 | 217.969.998 | - | 20.796.572 | - | 8.71 |
| **SUPERAVIT Y/O DEFICIT** | **9.105.900** | **95.774.703** | **86.668.803** | **-** | **951.79** | - |

***Fuente:*** *Oficina de Presupuesto Departamental – Ejecución Presupuestal de Ingresos 2007 – 2008.*

Gráfica 1
DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO

INGRESOS Y GASTOS - VIGENCIAS 2007 - 2008

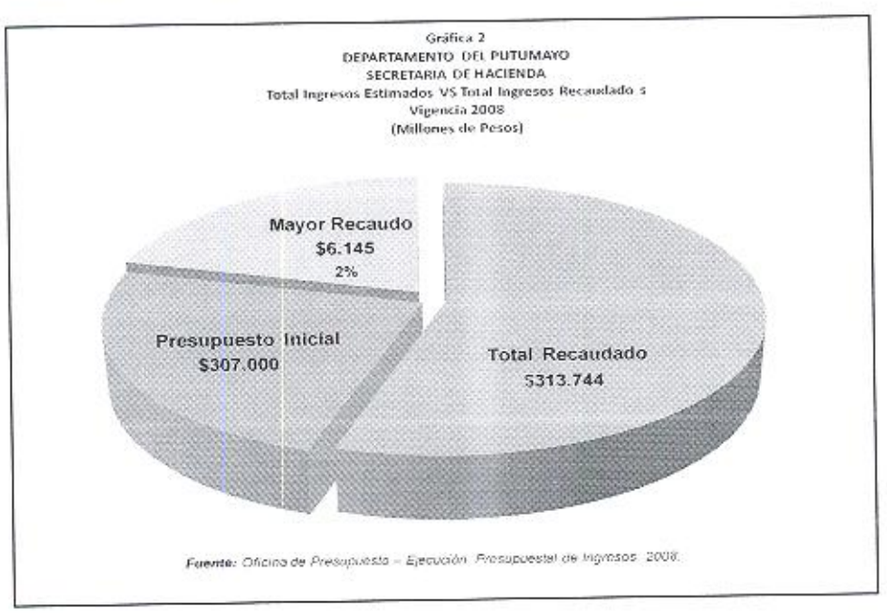
(Miles de Pesos - Valores Corrientes)

*Fuente: Oficina de Presupuesto Departamental – Ejecución Presupuestal de Ingresos 2007 – 2008 .*

De igual manera el **superávit presupuestal** alcanzado para éstos períodos supera los $86.668 millones, que corresponden a una tasa de crecimiento del 951.79%, en términos corrientes (Tabla 1 – Gráfica 1).

## 1.1.1 ANALISIS DE INGRESOS

De acuerdo con la Ejecución Presupuestal a 31 de Diciembre de 2008, el Presupuesto Final de Rentas y Recursos de Capital Departamental, se aforó en $307 mil millones y lo efectivamente recaudado ascendió a $313 mil millones; presentándose un mayor valor en el recaudo de $6 mil millones aproximadamente, equivalente al 2%, frente al valor estimado; Demostrando una ***eficiencia en el recaudo del 101.95%***. El incremento en el recaudo se debe gracias a los mayores giros realizados por transferencias de la Nación, en rubros como el Sistema General de Participaciones – SGP; el Impuesto al Valor Agregado –IVA y la Participación de Regalías Petrolíferos, entre otras. (Gráfica 2).




El recaudo de ingresos en la vigencia 2008, con respecto al 2007, presenta un incremento de $65.822 millones; equivalentes a una tasa de crecimiento del 26.57%, en términos corrientes y 17.56% en términos reales. (Tabla 1 y 2).

**Tabla 2**
**DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO**
**SECRETARIA DE HACIENDA**
**Estructura de los Ingresos**
**Vigencias 2007 - 2008**
(Miles de pesos - Valores Corrientes)

| CONCEPTO | VIGENCIA FISCAL | | PARTICIPACION PORCENTUAL (%) | |
|---|---|---|---|---|
| | 2007 | 2008 | 2007 | 2008 |
| TOTAL DE INGRESOS | 247.872.470 | 313.744.701 | 100.00 | 100.00 |
| INGRESOS CORRIENTES | 184.147.915 | 214.364.261 | 69,00 | 68,32 |
| TRIBUTARIOS | 12.737.266 | 12.220.516 | 5.14 | 3,90 |
| NO TRIBUTARIOS | 158.292.655 | 202.143.745 | 63,86 | 64.43 |
| OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 4.988.912 | 286 | 2.01 | 8,37 |
| FONDOS ESPECIALES | 20.600.557 | 26.245.267 | 8,31 | 8.37 |
| RECURSOS DE CAPITAL | 56.241.992 | 73.135.173 | 22.69 | 23.31 |

*Fuente: Oficina de Presupuesto – Ejecución Presupuestal de Ingresos 2007 – 2008.*

La Tabla 2, permite observar la Estructura o Composición de los Ingresos s en las vigencias 2007 – 2008 en el Departamento del Putumayo; en la cual se destacan los **Ingresos No Tributarios**, participando en el total de ingresos con el **63.86%** y **64.43%**, respectivamente, para los años en mención. **Los Recursos de Capital** con 22.69% y 23.31%. **Los Fondos Especiales** con el 8.31% y 8.37% y **los Ingresos Tributarios** solamente con el **3.14% y 3.90%.**

## 1.1.1.1 DEPENDENCIA DE LOS INGRESOS

*La estructura de los ingresos en el Departamento, en la vigencia 2008, configura el grado de dependencia, así:* ***7.89%, corresponde al recaudo de Ingresos Propios; el 72.38% a Transferencias de la Nación y el 23.31 % a Recursos de Capital; comparados con el 2007, que corresponden al 5.14%, 72.17% y 22.60%, respectivamente.*** *(Tabla 2 y Gráfica 2).*

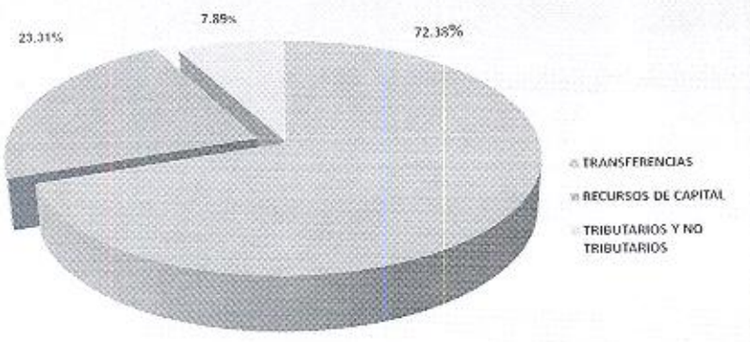
**Tabla 3**
**DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO**
**SECRETARIA DE HACIENDA**
**Dependencia Ingresos Departamentales**
**2007 - 2008**
(Miles de pesos - Valores Corrientes)

| CONCEPTO | VIGENCIA FISCAL | | PARTIC % | |
|---|---|---|---|---|
| | 2007 | 2008 | 2007 | 2008 |
| TRIBUTARIOS - NO TRIBUTARIOS | 12.737 | 12.229 | 5.14 | 7.89 |
| TRANSFERENCIAS | 178.892 | 227.092 | 72.17 | 72.38 |
| RECURSOS DE CAPITAL | 56.241 | 73.135 | 22.68 | 23.31 |
| TOTAL INGRESOS | 247.872 | 313.744 | 100.00 | 100.00 |

*Fuente: Oficina de Presupuesto Departamental – Ejecución Presupuestal de Ingresos 2007 – 2008.*

La autonomía otorgada constitucionalmente al Departamento, como entidad territorial se ve inmensamente limitada por el bajo recaudo de sus ingresos propios y por el alto grado

Gráfica 3
DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO
SECRETARIA DE HACIENDA
ESTRUCTURA DE INGRESOS
2008




*Fuente: Oficina de Presupuesto Departamental – Ejecución Presupuestal de Ingresos 2008*

***La Gráfica 2, indica el alto grado de dependencia que tiene el Departamento para generar recursos y financiar su propio gasto.***

de presión y dependencia que ejercen sobre la Administración Departamental, las fuentes de financiación exógenas, correspondientes a la participación que por ley se tiene en algunos impuestos y derechos fijados por el legislativo y gobierno central.

Analizadas en conjunto, las transferencias frente al 2007 se aumentaron en el 26.94%, en términos corrientes. Debido al incremento y nuevos giros provenientes de las nuevas cesiones de recursos como las transferencias provenientes del Sistema General de Participaciones – SGP, de las cuales, el 55.88%, corresponde al sector educativo; el 10.20% al Sector Salud y el 0.38% para el Sector de Agua Potable y Saneamiento Básico; el 4.01% proveniente del Impuesto al Valor Agregado – IVA; el 27.04%, procedente de la Participación de Regalías Petrolíferas; el 0.76% por Participación Sobretasa al ACPM y el 1.21% de la Participación por la Producción, Introducción y Comercialización de Licores.

*El alto grado de dependencia, que presentan los ingresos departamentales, en la vigencia 2008; advierten,* ***que la subvención de los gastos en el Departamento; no sólo de funcionamiento y servicio de la deuda sino de inversión, dependen en un alto grado de fuentes de financiación externas como las provenientes de los recursos de la Nación (SGP,IVA y Regalías Petrolíferas);*** *es claro, que las rentas propias no alcanzan a cubrir los gastos recurrentes, su porcentaje de participación en el total de ingresos, solo alcanza el 7.89%.*

## 1.1.1.2 INGRESOS CORRIENTES

Los **Ingresos Corrientes** son considerados como los recursos que llegan al Departamento en forma regular. Es decir, son las disponibilidades normales y permanentes del Gobierno Departamental, que corresponden a las funciones y competencias del Departamento y se clasifican en Tributarios y No Tributarios.

1. *NOTA: Es importante aclarar que para efectos del presente análisis los valores registrados en las ejecuciones presupuestales, difieren de los registrados a través del documento, debido a los siguientes aspectos: 1. Para efectos del análisis se incluye en cada Ingreso Corriente de Libre Destinación el valor del FONPET y no como se incluye en las ejecuciones un solo rubro. 2. En las ejecuciones de ingresos 2003 y 2004 se incluye los reconocimientos de la vigencia 2002 y 2003 respectivamente; teniendo en cuenta que en las vigencias 2002 y 2003 se incluyó el concepto. 3. En las ejecuciones de ingresos 2005, en el rubro para el FONPET no se registró el valor de $65.961.051.91 de Participación Impuesto al Valor Agregado IVA libre destinación. 4. En las ejecuciones de ingresos 2007, en el rubro Reintegro se incluyeron los restituciones de la SECAB, y 5. No se tiene en cuenta el valor de $2.401.567, correspondiente al Instituto Tecnológico del Putumayo, debido a que los giros para su funcionamiento los realiza directamente la Nación, además de gozar de autonomía presupuestal.*

En la Tabla 2, se observa que los **Ingresos Corrientes**, en la vigencia fiscal 2008, ascienden a $214 mil millones, que representan el 68.32% del total de ingresos. Comparados con la vigencia 2007, se incrementan en $43 mil millones, que significan el 25.34% en términos corrientes y 16.41% en términos reales.

## 1.1.1.2.1 INGRESOS TRIBUTARIOS

Los ***Ingresos Tributarios***, considerados como aquellos que tienen el carácter de impuesto, en la vigencia 2008, comparados con el 2007, disminuyen el 4.06%, en

**Tabla 4**
**DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO**
**Ingresos Tributarios**
**Vigencias 2007 – 2008**
(Miles de pesos - Valores Corrientes)

| CONCEPTO | VIGENCIA FISCAL | | PARTICIPAC. PORCENT. (%) | | VAR. POR. CONSTANT % | VAR POR. REAL % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2007 | 2008 | 2007 | 2008 | | |
| INGRESOS TRIBUTARIOS | 12.737.266 | 12.220.516 | 5,14 | 3,90 | -4,06 | -10,89 |
| **IMPUESTOS DIRECTOS** | **792.987** | **782.346** | **0,32** | **0,25** | **-1,34** | **-8,37** |
| Impuesto sobre vehículos automotores | 80.578 | 76.592 | 0,03 | 0,02 | -4,95 | -11,72 |
| Impuesto registro y anotaciones | 712.409 | 705.754 | 0,29 | 0,22 | -0,93 | -7,99 |
| **IMPUESTOS INDIRECTOS** | **11.944.278** | **11.438.169** | **4,82** | **3,65** | **-4,24** | **-11,06** |
| **Imp. Consumo licores, vinos, aperitivos y similares** | **131.100** | **192.702** | **0,05** | **0,06** | **46,99** | **36,52** |
| Imp. consumo licores, vinos, aperitivos y similares nacionales | 45.181 | 58.545 | 0,02 | 0,02 | 29,58 | 20,35 |
| Imp. Consumo licores, vinos, aperitivos y similares extranjero | 85.920 | 134.157 | 0,03 | 0,04 | 56,14 | 45,02 |
| **Impuesto consumo cervezas, sifones y refajos** | **6.513.382** | **6.008.014** | **2,63** | **1,91** | **-7,76** | **-14,33** |
| Imp. consumo cervezas, sifones y refajos nacionales | 6.511.353 | 6.003.456 | 2,63 | 1,91 | -7,80 | -14,37 |
| Imp. consumo cervezas, sifones y refajos extranjeros. | 2.029 | 4.558 | 0,00 | 0,00 | 124,61 | 108,6 |
| **Imp. consumo cigarrillos y tabaco elaborado** | **1.395.191** | **1.601.681** | **0,56** | **0,51** | **14,80** | **6,62** |
| Imp. consumo cigarrillos y tabaco elaborado nacionales | 1.395.191 | 1.536.004 | 0,56 | 0,49 | 10,09 | 2,25 |
| Imp. consumo cigarrillos y tabaco elaborado extranjeros. | | 65.677 | 0,00 | 0,02 | | |
| **Otros Impuestos Indirectos** | **3.904.605** | **3.635.772** | **1,58** | **1,16** | **-6,89** | **-13,52** |
| Sobretasa a la Gasolina Motor | 2.392.587 | 2.217.854 | 0,97 | 0,71 | -7,30 | -13,91 |
| Estampilla pro electrificación rural | 408.593 | 232.202 | 0,16 | 0,07 | -43,17 | -47,22 |
| Estampilla Pro desarrollo Fronterizo | 369.236 | 236.304 | 0,15 | 0,08 | -36,00 | -40,56 |
| Estampilla Pro desarrollo Departamental | 352.207 | 523.413 | 0,14 | 0,17 | 48,61 | 38,02 |
| Estampilla Pro cultura | | 196.182 | | 0,06 | | |
| Estampilla Pro bienestar del Anciano | 381.982 | 229.817 | 0,15 | 0,07 | -39,84 | -44,12 |

*Fuente: Oficina de Presupuesto Departamental – Ejecución Presupuestal de Ingresos 2007 – 2008.*

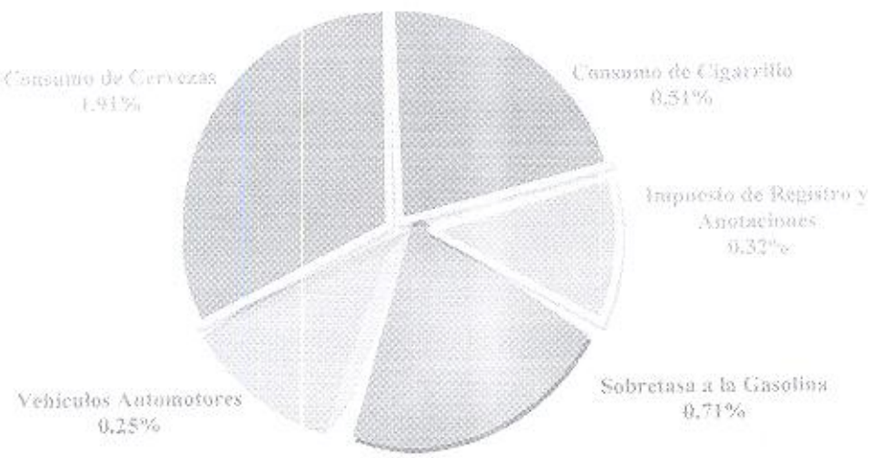
términos corrientes y 10.89% en reales. Participan con una tasa del 5.71% en los ingresos corrientes, 3.90% en el total de ingresos y promedio el 8.59%. (Tabla 4).

También, se observa que los **Impuestos Directos**, presentan en términos corrientes una caída en el recaudo respecto al 2007, superior a los $10.641 millones, es decir, el 1.34% y 8.37% en reales. Una tasa de participación del 0.255 en el total de ingresos y en promedio del 0.46%. (Tabla 4).

Los **Impuestos Indirectos** participan con un monto de $11 mil millones, que equivalen al 5.33% de los ingresos corrientes y al 3.65% del total de ingresos y una participación del 3.65% y en promedio del 8.12%. Comparados con el 2007, disminuyen en términos corrientes el 4.24% y 11.06% en términos reales.

La renta más significativa de los Ingresos Tributarios, figura dentro de los Impuestos Indirectos. La constituye el **Impuesto al Consumo de Cervezas, Sifones y Refajos**, cuyo recaudo ascendió a $6 mil millones, equivalentes al 2.80% de los ingresos corrientes y 1.91% del ingreso total. Participan en promedio con el 4.32%. Confrontados con el 2007, presentan una disminución en el recaudo de $513 millones, equivalentes al 7.75%, en términos corrientes y del 14.33%, en términos reales.

**Gráfica 4**
**DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO**
**SECRETARIA DE HACIENDA**
**Ingresos Tributarios Más Representativos en los Ingresos Totales**
**2008**




*Fuente: Oficina de Presupuesto – Ejecución Presupuestal de Ingresos 2008.*

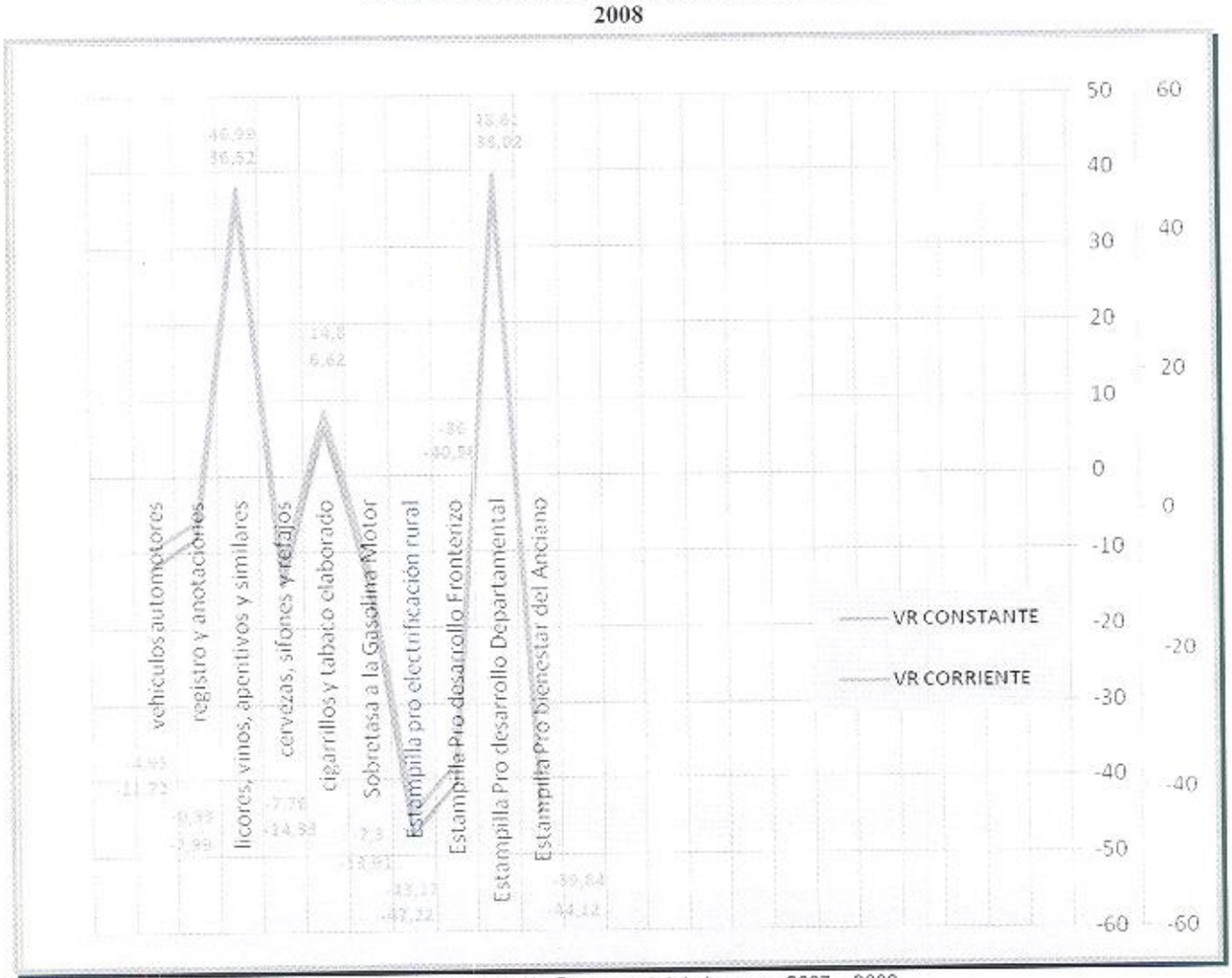
En el rubro, Otros Impuestos Indirectos, sobresale la **Sobretasa a la Gasolina Motor** con $2.217 millones, equivalentes al 1.03% de los ingresos corrientes y 0.71% del total de ingresos y una participación promedio del 1.61%. Comparado con el 2007, presenta una disminución del 7.31% en términos corrientes y del 13.91% en términos reales.

El **Impuesto al Consumo de Cigarrillo y Tabaco Elaborado**, presenta un incremento en el recaudo de 14.76% en términos corrientes y del 6.62% en términos reales, comparado con la vigencia 2007. El monto recaudado ascendió aproximadamente a $1.6 millones, que significan una participación del 0.74% en los ingresos corrientes y 0.51% del total de ingresos y una participación promedio del 1.50%. (Gráfica 4).

Dentro del rubro, Otros Impuestos Indirectos, se observa que el componente **Estampilla Pro-Electrificación Rural**, con respecto al 2007, disminuye el recaudo en $176 millones, que significan el 47.77% en términos corrientes y el 47.22% en términos reales. Un crecimiento del 0.07% y en promedio 20.17%. De igual manera, el rubro **Estampilla Pro-Desarrollo Fronterizo**, comparada con el 2007, presenta una disminución de $132 millones, que en términos corrientes significan el 36% y reales el 40.56%; una participación del 0.08% en el total de ingresos y un crecimiento promedio de 65.99%. De otra parte, el componente **Estampilla Pro bienestar del Anciano**, confrontada con el 2007, deja ver una disminución de $152 millones, que significan el 39.83%, en términos constantes y 44.12% en términos reales, una participación del 0.07% en total de ingresos y un crecimiento promedio de 180.92%. El rubro, **Estampilla Pro-Desarrollo Departamental**, presenta un incremento frente al 2007, de $171 millones, que representan en términos corrientes el 48.60% y en términos reales el 30.02%, una participación del 0.17% en el total de ingresos y un crecimiento promedio de 195.25%. Finalmente, la **Estampilla Pro-Cultura**, en el 2008, logra recaudar $196 millones, que significan el 100% del recaudo.

***La Gráfica 4ª, permite observar, la caída que sufren los Ingresos Tributarios en el recaudo, en la vigencia 2008. Este comportamiento negativo se traduce en una situación muy preocupante para los intereses sociales y sin lugar a dudas, para las finanzas públicas del Departamento, debido, de una parte, porque afectan el normal funcionamiento y de otra, porque no permiten apalancar los recursos de inversión en el territorio; cuya consecuencia directa se ve reflejada en el aumento del grado de dependencia de fuentes exógenas, específicamente las distribuidas por el Gobierno Nacional.***

Gráfica 4A
DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO
SECRETARIA DE HACIENDA
Ingresos Tributarios
Variación Porcentual Valores Corrientes y Reales
2008




*Fuente: Oficina de Presupuesto Departamental – Ejecución Presupuestal de Ingresos 2007 – 2008.*

## 1.1.1.2.2 INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Los Ingresos No Tributarios son considerados como aquellos ingresos que se reciben en forma regular, que no son impuestos, tales, como las tasas, multas contribuciones fiscales, las transferencias y los aportes.

Tal como se desprende de la Tabla 5, los **Ingresos No Tributarios,** Vigencia 2008, comparados con 2007, presentan un incremento de $43.851 millones, equivalentes al 27.70%, en términos corrientes y el 18.61% en términos reales. Su participación con respecto a los ingresos corrientes fue del 94.29% y 64.43% de los ingresos totales y una participación promedio del 78.03%.

Dentro de los Ingresos No Tributarios, se destaca por su mayor incidencia el rubro de ***Aportes y Participaciones*** con un monto de $202 mil millones, que equivalen **al 99.85% del total de ingresos no tributarios**; **al 94.85% de los ingresos corrientes y al 64.33% de los ingresos totales** y una participación promedio del 77.42%. Comparados con el 2007, presentan un aumento de $48.557 millones, que significan en términos corrientes el 31.67% y el 22.30% en términos reales. (Tabla 5).

**Tabla 5**
**DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO**
**SECRETARIA DE HACIENDA**
**Ingresos No Tributarios**
**Vigencias 2007 - 2008**
(Miles de pesos - Valores Corrientes)

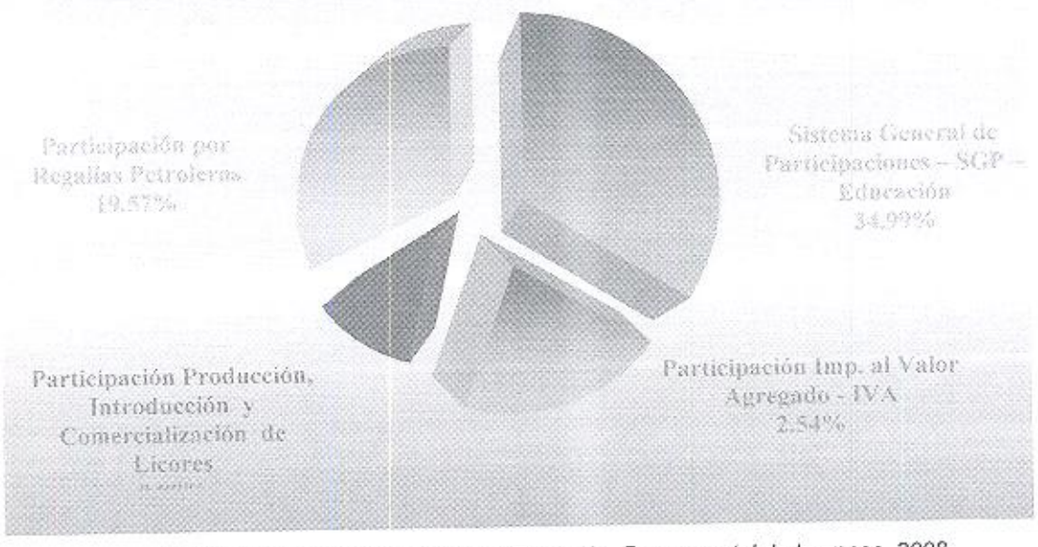
| CONCEPTO | VIGENCIA FISCAL | | PARTICIPACION PORCENTUAL (%) | |
|---|---|---|---|---|
| | 2007 | 2008 | 2007 | 2008 |
| **INGRESOS NO TRIBUTARIOS** | **158.292.655** | **202.143.745** | **63,86** | **64,43** |
| **TASAS** | **11.293** | **9.555** | 0,00 | 0,00 |
| Derechos de tránsito y transporte | 11.293 | 9.555 | 0,00 | 0,00 |
| **MULTAS** | **1.652** | **0** | **0,00** | **0,00** |
| **APORTES Y PARTICIPACIONES** | **153.290.798** | **201.847.637** | **61,84** | **64,33** |
| Participación Impuesto al Valor Agregado IVA | 5.673.819 | 7.975.422 | 2,29 | 2,54 |
| Reserva Impuesto al Valor Agregado IVA | 552.767 | 645.956 | 0,22 | 0,21 |
| Participación, Producción, Introducción y Comercializa. de Licores | 2.840.628 | 2.754.416 | 1,15 | 0,88 |
| Participación por Regalías Petroleras | 30.640.522 | 61.410.883 | 12,36 | 19,57 |
| Participación Sobretasa al ACPM | 1.496.336 | 1.732.473 | 0,60 | 0,55 |
| Sistema General de Participaciones -Educación | 103.327.102 | 109.769.719 | 41,69 | 34,99 |
| Participación por Regalías Auríferas | | 1.464 | 0,00 | 0,00 |
| Transferencias MEN | 8.653.293 | 16.193.770 | 6.00 | 8.00 |
| Sistema General de Participación - Agua Potable y San. Básico | | 856.619 | | 0.42 |
| 4% del IVA Adicional a la Telefonía Móvil | 94.463 | 478.872 | 0,04 | 0,15 |
| 30% Comp. Nuevo IVA Cedido para Financiar Deporte | 11.869 | 28.044 | 0,00 | 0,01 |

***Fuente:*** *Oficina de Presupuesto – Ejecución Presupuestal de Ingresos 2007 – 2008.*

En el componente de Aportes y Participaciones se destacan los ingresos provenientes del **Sistema General de Participaciones – SGP**, destinados a financiar específicamente el Sistema Educativo en el Departamento, los cuales ascienden a $109 mil millones, con una participación del 54.38% del total de los Ingresos No Tributarios y **del 34.99% del Total de los Ingresos** y una participación promedio del 49.97%. Comparados con 2007, presentan una disminución real del 9.23%. (Gráfica 5).

De igual manera, se destaca el rubro denominado **Participación por Regalías Petroleras**, caracterizado por ser de destinación específica que en su gran mayoría (60%) se destina a financiar coberturas en agua potable y saneamiento básico, educación, salud y medio ambiente, en el Departamento. Este presenta un monto de $61 mil millones de pesos, que equivalen al 30.42% de los Ingresos No Tributarios y **19.57% de los Ingresos Totales** y una participación promedio del 17.90%. Confrontado con 2007, presenta un incremento, gracias a los altos precios del barril de petróleo para la época, de $28.420 millones, equivalentes al 86.14% en términos corrientes y 86.15% en términos reales. (Gráfica 5).

**Gráfica 5**
**DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO**
**SECRETARIA DE HACIENDA**
**Ingresos No Tributarios Más Representativos en el Total de Ingresos**
**Vigencia 2008**




***Fuente:*** *Oficina de Presupuesto – Ejecución Presupuestal de Ingresos 2008.*

El componente, **Participación Impuesto al Valor Agregado IVA,** asciende a $7 mil millones, representa el 3.94% de los Ingresos No Tributarios y el **2.54% de los Ingresos Totales del Departamento**, indicando una participación promedio del 3.49%. Comparado con el 2007, crece en $1.866 millones, equivalentes al 0.87% de los ingresos corrientes y al 0.59% del total de ingresos; con un crecimiento real del 30.55%. (Gráfica 5).

El rubro de **Participación Producción, Introducción y Comercialización de Licores**, participa con $2.754 millones de pesos, equivalentes al 1.36% del total de Ingresos No Tributarios y **0.88% del Total de Ingresos** y una participación promedio del 3.39%. Comparados con el 2007, presentan una disminución de $304 millones, es decir, el 8.69%, en términos corrientes y del 9.94% en términos reales.

El componente **Participación Sobretasa al ACPM**, destinado a financiar las vías secundarias del Departamento, participa con $1.732 millones, equivalentes al 0.58% de los ingresos no tributarios y del 0.55% de los ingresos totales y una participación promedio del 0.66%. Comparado con el 2007, presentan un incremento del $121 millones, ò sea, el 7.51%, en términos corrientes y del 7.53 en términos reales.

### 1.1.1.2.3 OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS

El rubro, Otros Ingresos No Tributarios, compuesto por aprovechamientos, publicación gaceta departamental, 1% de gastos de loterías, derechos del sistema sobre el impuesto de registro y vehículos automotores y reintegros; Alcanza una participación del 0.09% en el Total de Ingresos y un promedio del 0.60%. Comparado con el 2007, presenta una disminución del 94.26%, en términos corrientes y 94.67%, en términos reales.

### 1.1.1.2.4 FONDOS ESPECIALES

Los **Fondos Especiales**, considerados, de una parte, como los ingresos establecidos por la Ley para la prestación de un servicio público específico y de otra, como los pertenecientes a fondos sin personería jurídica creados por el legislador.

Para la vigencia de 2008, los Fondos Especiales, presentan un monto que asciende a $26.245 millones, equivalente al 8.37% del total de ingresos y una participación promedio del 9.68%. Comparados con el 2007, aumentan en $4.065 millones, que significan el 18.32%, en términos corrientes y 18.33% en términos reales. (Tabla 6).
El rubro, **Impuesto al Consumo de Cigarrillos (Ley 181/95),** asciende a 305 millones, que representan el 1.16% de los Fondos Especiales y el 0.09% de los Ingresos Totales y una participación promedio del 0.27%. Comparado con el 2007, aumenta en términos corrientes 6.64% y presenta una disminución en términos reales de 0.84%.

El **Convenio Min educación - Pago de Pensiones**, suma $933 millones, es decir, el 3.55% de los Fondos Especiales y el 0.29% de los Ingresos Totales y una participación promedio del 0.86%. Confrontado con el 2007, aumenta en 5.92% en términos corrientes y una disminución de 1.63% en términos reales.

Tabla 6
DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO
SECRETARIA DE HACIENDA
Fondos Especiales
Vigencias 2007 - 2008
*(Miles de pesos - Valores Corrientes)*

| CONCEPTO | VIGENCIA FISCAL | | PARTICIPACION PORCENTUAL (%) | |
|---|---|---|---|---|
| | 2008 | 2008 | 2007 | 2008 |
| **FONDOS ESPECIALES** | **20.600.557** | **26.245.267** | **8,31** | **8,37** |
| Impuesto al consumo de Cigarrillos (Ley 181/95) | 286.403 | 305.786 | 0,12 | 0,10 |
| Convenio Min educación - Pago de Pensiones | 881.229 | 933.400 | 0,36 | 0,30 |
| Fondo de Seguridad Ciudadana | 117.395 | 491.054 | 0,05 | 0,16 |
| Fondo Territorial de Pensiones | 84.755 | | 0,03 | 0,00 |
| Cuotas Fiscalización Entes Desc. del Orden Territorial | 62.520 | 113.259 | 0,03 | 0,04 |
| Costas Procesales CAJANAL | | 1.090.339 | | 0,34 |
| 20% Impuesto Vehículos Municipios | | 24.428 | | 0,00 |
| 5% Fondo subsidio gasolina | | 116.729 | | 0,03 |
| FONDO SECCIONAL DE SALUD | 19.168.255 | 23.170.271 | 7,73 | 7,39 |

***Fuente:*** *Oficina de Presupuesto – Ejecución Presupuestal de Ingresos 2007 – 2008.*

**El Fondo de Seguridad Ciudadana**, presenta una cifra de $491 millones, equivalentes al 1.87% de los Fondos Especiales y al 0.15% de los ingresos totales y una participación promedio del 0.06%. Comparado con el 2007, gracias a las mayores ejecuciones realizadas por el Departamento, se logró incrementar el recaudo en el 318.29%, en términos corrientes y 318% en términos reales.

Las **Cuotas de Fiscalización de Entes Descentralizados del Orden Territorial,** muestran una participación de 113 millones, equivalente al 0.43% de los Fondos Especiales y el 8.37% de los ingresos totales y una participación promedio del 0.04%. Comparados con la vigencia 2007, sufren un incremento del 81.15% en términos corrientes y del 68.25% en términos reales.

Las **Costas Procesales CAJANAL**, presentan un recaudo de $1.090 millones, equivalentes al 4.15% de los Fondos Especiales y al 0.34% del total de ingresos.

**El 20% Impuesto Vehículos Municipios**, recaudó una suma de 24 millones, correspondientes al 0.09% de los Fondos Especiales y el 0.03% del total de ingresos y el 5% **Fondo Subsidio Gasolina**, recaudó el 0.44% de los Fondos Especiales y el 0.03% del total de ingresos, en la vigencia 2008.

El componente con mayor representación y caracterización por tener destinación específica, dirigida a cubrir los gastos que genera la prestación de los servicios de salud en el Departamento; es el correspondiente al ***Fondo Seccional de Salud***, con un monto que asciende a los $23.170 millones, equivalentes al 88.28% del Total de Fondos Especiales y el **7.39% del Total de Ingresos y una participación promedio de 7.37%**. Comparado con el 2007, presenta un incremento de $2.552 millones, equivalente al 12.37%, en términos corrientes y un crecimiento real de 12.27%. (Tabla 6).

### 1.1.1.3 RECURSOS DE CAPITAL

De otra parte, es importante resaltar que los ***Recursos de Capital***, tal como se advirtió al inicio del escrito, se caracterizan por ser ocasionales. Estos recursos, en la vigencia 2008, participan en los ingresos totales, con una suma superior a los $73 mil millones; equivalentes al 23.31%, con una participación promedio de 23.31%. Comparados con el 2007, presentan un incremento en términos corrientes de $16.894 millones, ó sea, del 30.03% y en términos reales del 20.77%.

Dentro de los Recursos de Capital, es importante resaltar, algunos rubros, como la **Recuperación de Cartera**, que asciende a $4.402 millones, equivalentes, al 6.01% de los recursos de capital y al 1.40% del total de ingresos y una participación promedio de 0.30%. Estos comparados con 2007, presentan un incremento notable, superior a $4 mil millones, equivalentes en términos corrientes a 2.197.00% y reales de 2.033.75%.

Así mismo, se destaca el rubro, **Intereses por Recuperación de Cartera Cuotas Partes**, con un monto de $3.062 millones, representando el 4.187% de los recursos de capital y el 0.97% del total de ingresos. Comparados con el 2007, se incrementan en el 100%.

El rubro, de **Rendimientos Financieros por Regalías**, asciende a $1.457millones, es decir, el 1.99% de los Recursos de Capital y el 0.46% del Total de Ingresos y una participación promedio del 0.41%. Comparado con el 2007, presenta un incremento de $666 millones, equivalente al 84.19% en términos corrientes y 45.07% en términos reales.

**Tabla 7**
**DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO**
**Recursos de Capital – Vigencia 2008**
(Miles de pesos - Valores Corrientes)

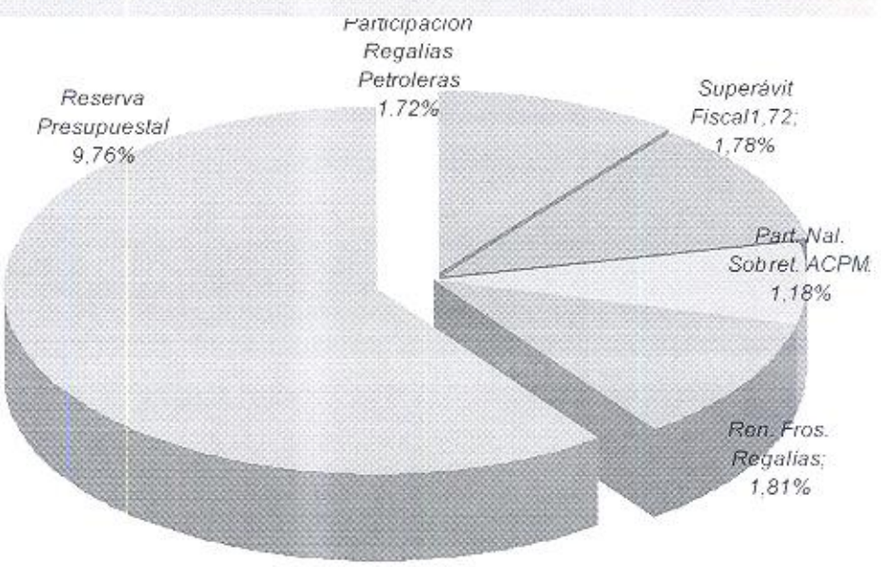
| CONCEPTO | VIGENCIA FISCAL | | PARTICIPACION PORCENTUAL (%) | |
|---|---|---|---|---|
| | 2007 | 2008 | 2007 | 2008 |
| **RECURSOS DE CAPITAL** | **56.241.992** | **73.135.173** | **22,69** | **23,31** |
| ➢Convenios interadministrativos y de cofinanciación | 60.000 | 65.000 | 0,02 | 0,02 |
| ➢Rendimientos Financieros Sistema General de Participaciones | 330.447 | 488.245 | 0,13 | 0,16 |
| ➢Rendimientos Financieros Regalías | 791.526 | 1.457.689 | 0,32 | 0,46 |
| ➢Rendimientos Financieros Estampilla Pro electrificación Rural | | 17.885 | 0,00% | 0,01 |
| ➢Rendimientos Financieros Estampilla Pro desarrollo Fronterizo | 7.053 | 16.971 | 0,00 | 0,01 |
| ➢Rend. Financieros Estampilla Pro desarrollo Departamental | 7.231 | 22.387 | 0,00 | 0,01 |
| ➢Rendimientos Financieros Estampilla Pro- Bienestar del Anciano | 3.535 | 6.471 | 0,00 | 0,00 |
| ➢Otros rendimientos financieros | | 12.103 | 0,00 | 3.85 |
| ➢Recuperación de cartera | 191.647 | 4.402.905 | 0,08 | 1,40 |
| ➢Intereses Recuperación Cartera Cuotas Partes | | 3.062.682 | | 0.97 |
| **Recursos del balance** | **54.637.471** | **63.582.836** | **22,04** | **20,27** |
| •Participación regalias petroliferas | 19.386.581 | 5.388.242 | 7,82 | 1,72 |
| •Superávit fiscal | 7.963.883 | 5.576.521 | 3,21 | 1,78 |
| •Ingresos Corrientes Libre Destinación para el FONPET | 52.764 | 260.247 | 0,02 | 0,08 |
| •20% Impuesto Registro y Anotaciones | 29.476 | 14.442 | 0,01 | 0,00 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| •Estampilla pro-desarrollo Fronterizo | 539.994 | 250.752 | 0,22 | 0,08 |
| •Estampilla pro-desarrollo Departamental | 575.329 | 584.804 | 0,23 | 0,19 |
| •Estampilla Pro bienestar del Anciano | 455.125 | 124.836 | 0,18 | 0,04 |
| •Estampilla pro electrificación rural | 416.927 | 188.822 | 0,17 | 0,06 |
| •Estampilla pro cultura | | 70.209 | | 0.02 |
| •4% del IVA Adicional a la Telefonia Móvil | 356.771 | 434.532 | 0,14 | 0,14 |
| •Participación producción, introducción y comercial. licores | 841.824 | 421.304 | 0,34 | 0,13 |
| •Impuesto al Consumo Cigarrillo ley 181/95 | 97.038 | 28.550 | 0,04 | 0,01 |
| •Convenio Min educación - Departamento Pensiones | 1.140.601 | 1.697.223 | 0,46 | 0,54 |
| •Fondo de Seguridad Ciudadana | 27.004 | 81.004 | 0,01 | 0,03 |
| •Convenios Interadministrativos y de Cofinanciación | 5.309.029 | 0.00 | 2,14 | 0,00 |
| •Participación Nacional Sobretasa ACPM y Rendimientos | 930.666 | 480.738 | 0,38 | 0,15 |
| •Fondo Territorial de Pensiones | 1.789.970 | 3.699.788 | 0,72 | 1,18 |
| • Sistema General de Participación para Sector Educativo | 2.324.086 | 3.819.768 | 0,94 | 1,22 |
| •Derechos de Sistematización | 10.453 | 9.853 | | 0.00 |
| •Otros recursos del Sector Salud | 2.887.935 | 2.738.736 | | 0.87 |
| •Saldos convenios por liquidar | | 4.013.181 | | 1.28 |
| •Rendimientos. 4% IVA va Adicional a la Telefonia Móvil | | 37.342 | 0,00 | 0,01 |
| •Rend. Finan. Convenios Min educación-Depto. Pensiones | 542.543 | 0.00 | 0,22 | 0,00 |
| •Rendimientos Financieros Regalías | 1.623.273 | 2.535.493 | 0,65 | 0,81 |
| •Rendimientos Financieros ACPM | 27.004 | 2.312 | | 0.00 |
| 2Cuotas Fiscalización Entes Desc. Orden Territorial 2005 | 21.655 | 21.495 | 0,01 | 0,01 |
| **•RESERVAS PRESUPUESTALES** | | **30.622.920** | | **9.76** |
| •Compromisos de Ley 819 | | 479.722 | | 0.15 |

De la Tabla 7, se deduce que los ***Recursos del Balance***, originados con el cierre de la vigencia presupuestal anterior, en el 2008, alcanzan un superávit (mayor valor de ingresos) que asciende a $63.582 millones; equivalentes al 86.93% de los Recursos de Capital y al 20.27% del Total de los Ingresos y una participación promedio de 15.56%. Comparados con el 2007, se incrementan en $8.945 millones, es decir, el 16.37%, en términos corrientes y 8.08% en reales.

De los Recursos del Balance, el rubro de mayor relevancia, se origina en el ***Superávit Fiscal***, *el cual* asciende a $5.576 millones, equivalentes al 7.62% de los recursos de capital y al 1.78% de los ingresos totales y participación promedio de 1.15%. Comparado con 2007, disminuye en $2.387 millones, equivalentes al 29.97%, en términos corrientes y 39.97% en términos reales. (Tabla 7).

**Gráfica 6**
**DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO**
**SECRETARIA DE HACIENDA**
**Recursos del Balance Más Representativos en el Total de Ingresos 2008**




***La Gráfica 6, permite observar el porcentaje de participación que tuvieron los Recursos del Balance más representativos en el Total de los Ingresos del Departamento, en la Vigencia Fiscal 2008.***

***Fuente:*** *Oficina de Presupuesto – Ejecución Presupuestal de Gastos 2008.*

De otra parte, se destaca el rubro correspondiente a la **Participación por Regalías Petroliferas**, las cuales participan con $5.388 millones, que equivalen al 7.37% de los recursos de capital y 1.72% del total de ingresos. Comparados con el 2007, se reducen en $13.998 millones, es decir, en términos corrientes el 72.21% y en constantes el 74.19%.

También se destaca el rubro denominado **Saldos de Convenios por Liquidar**, que presenta un monto de $4.0132 millones, equivalentes al 5.48% de los recursos de capital y 1.28% del total de ingresos. Confrontado con 2007, se incrementa en el 100%.

El componente del **Sistema General de Participaciones para el Sector Educativo**, asciende a $3.819 millones, que corresponden al 5.22% de los recursos de capital y el 1.22% del total de ingresos, con una participación promedio del 52.65%. Respecto al 2007, se incrementa en $1.495 millones, ó sea, el 64.33%, en términos corrientes y 52.65% en términos reales.

El rubro **Fondo Territorial de Pensiones**, alcanza una cifra de $3.699 millones, equivalentes al 5.05% de los recursos de capital y al 1.18% de los ingresos totales. Comparado con el 2007, se aumenta en $1.909 millones, es decir, el 106.67%, en términos corrientes.

Así mismo se observa, en la Tabla 7, que el componente **Otros Recursos del Sector Salud**, suman $2.738 millones, que equivalen al 3.74% de los recursos de capital y 0.87% de los ingresos totales. Comparados con el 2007, sufren una disminución de $149 millones, equivalentes al 5.16% en términos corrientes y 12.27% en términos reales.

De igual manera, se visualiza el rubro perteneciente a **Rendimientos Financieros por Regalías**, que asciende a $2.535 millones, es decir, que participa con el 3.47% en los recursos de capital y 0.81% de los ingresos totales y un promedio de crecimiento de 20992.52%. Respecto al 2007, se incrementan en $912 millones, es decir, el 56.19% en términos corrientes y 45.07% en valores constantes.

*Es preciso señalar, que los **Recursos de Capital**, se ven favorecidos principalmente por la adición de **Reservas Presupuestales**, **que alcanzan los $30.622 millones de pesos, equivalentes al 41.87% de los Recursos de Capital y al 9.76% de los Ingresos Totales**.*

*Si bien es cierto, que éstas representan un alto valor en la conformación final del presupuesto departamental; también es cierto, que originan una grave distorsión en la composición de los ingresos, pues, no hacen otra cosa que reflejar la baja capacidad de planificación financiera y ejecución presupuestal en el Departamento del Putumayo.*

### 1.1.2 ANALISIS DE GASTOS

El Presupuesto de Gastos o de Apropiaciones, es considerado como el estimativo de los gastos autorizado para cada vigencia fiscal. Para el caso del Departamento del Putumayo y específicamente para la vigencia fiscal de 2008, se encuentra conformado por secciones: la Administración Central, la Asamblea Departamental y la Contraloría Departamental y los Establecimientos Públicos Descentralizados que tienen autonomía jurídica y administrativa, conforme lo prevé el Estatuto Orgánico del Presupuesto Departamental (Ordenanza 168 de 1996).

#### 1.1.2.1 TOTAL GASTOS

La conformación y participación del Presupuesto de Gastos del Departamento del Putumayo, para la Vigencia Fiscal del 2008, se encuentra establecida, por el 100% de los gastos que ascienden a $217 mil millones. De estos $20 mil millones, equivalentes al ***9.52% conciernen a Gastos de Funcionamiento***; $666 millones, es decir, el ***0.30% afectan el***

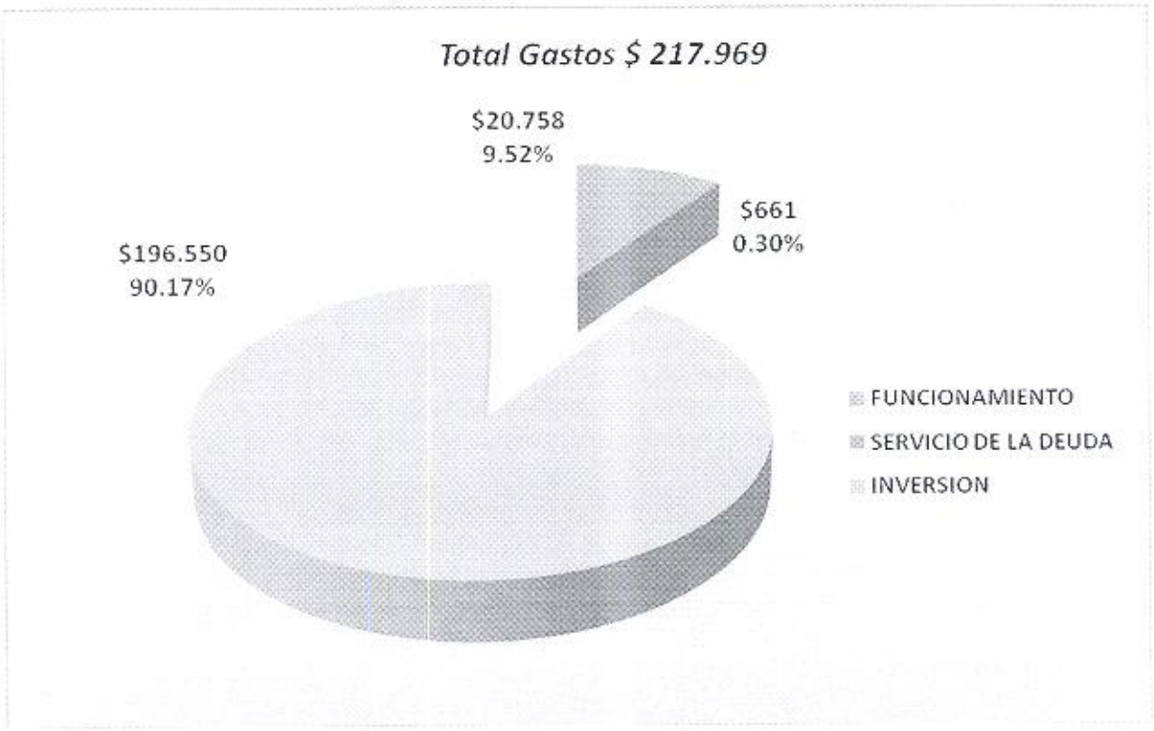
***Servicio de la Deuda*** y $196 mil millones, ó sea, el ***90.17%, corresponden a Gastos de Inversión***. (Tabla 8 y Gráfica 7).

Tabla 8
DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO
SECRETARIA DE HACIENDA
Total Presupuesto de Gastos
Vigencia 2008
(Miles de pesos - Valores Corrientes).

| CONCEPTO | VIGENCIA FISCAL | | PARTICIPACION PORCENTUAL (%) | |
|---|---|---|---|---|
| | 2007 | 2008 | 2007 | 2008 |
| PRESUPUESTO DE GASTOS | 238.766.570 | 217.969.998 | 100.00 | 100.00 |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 19.811.911 | 20.758.102 | 8.30 | 9.52 |
| SERVICIO DE LA DEUDA | 1.610.850 | 661.563 | 0.67 | 0.30 |
| GASTOS DE INVERSIÓN | 217.343.807 | 196.550.332 | 91.03 | 90.17 |

*Fuente: Oficina de Presupuesto – Ejecución Presupuestal de Gastos 2007 – 2008.*

**Gráfica 7.**
**Conformación Presupuesto de Gastos - Vigencia 2008**
(Millones de pesos - Valores Corrientes)




***Fuente:*** *Oficina de Presupuesto – Ejecución Presupuestal de Gastos 2008.*

Los **Gastos o Apropiaciones del Departamento del Putumayo**, para la Vigencia 2008, confrontados con la vigencia 2007, presentan una disminución aproximada de $20 mil millones, que corresponden al 8.71%, en términos corrientes y 0.16% en términos reales. *Esta situación, se debe, de una parte, al eficiente esfuerzo realizado por la Administración Departamental, en el manejo de los recursos destinados a financiar los gastos generales y cubrir el servicio de la deuda, y de otra, por la alta disminución que se presenta en la ejecución del componente de inversión.* (Tabla 8)

### 1.1.2.1.1 Gastos de Funcionamiento

Considerados como aquéllos que sirven para financiar gastos de consumo del Departamento. En este caso, son gastos recurrentes, en cuanto a recursos físicos, técnicos

o humanos, cuyo objeto principal es el mantenimiento de la Administración Departamental, que se destinan para el buen desempeño de las funciones departamentales. Según el Presupuesto y las Ejecuciones de Gastos del Departamento, los Gastos de Funcionamiento, se dividen en a) **Gastos o Servicios Personales**; b) **Gastos Generales** y c) **Transferencias Corrientes**.

**Tabla 9**
**DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO**
**SECRETARIA DE HACIENDA**
**Gastos de Funcionamiento - Vigencia 2008**
(Miles de pesos - Valores Corrientes).

| CONCEPTO | VIGENCIA FISCAL | | PARTICIPACION PORCENTUAL (%) | |
|---|---|---|---|---|
| | 2007 | 2008 | 2007 | 2008 |
| **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO** | **19.811.911** | **20.758.102** | **8.30** | **9.52** |
| **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO QUE COMPUTAN LÍMITE 70% LEY 617/2000** | **14.294.188** | **14.074.441** | **5.99** | **6.46** |
| **SECCION ADMINISTRACION CENTRAL** | **14.294.188** | **14.074.441** | **5.99** | **6.46** |
| • Gastos de Personal | 3.773.232 | 4.167.253 | 1.58 | 1.91 |
| •Gastos Generales | 2.203.507 | 1.706.186 | 0.92 | 0.78 |
| • Transferencias | 8.111.531 | 8.035.549 | 3.40 | 3.69 |
| | | | | |
| **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO QUE NO COMPUTAN LÍMITE 70% LEY 617/2000** | **5.517.723** | **6.683.661** | **2.31** | **3.07** |
| Sección Asamblea Departamental | 1.247.674 | 1.331.276 | 0.52 | 0.61 |
| Sección Contraloria Departamental | 664.125 | 811.197 | 0,28 | 0.37 |
| **SECCIÓN ADMON. CENTRAL** | **3.487.500** | **4.541.188** | **1.46** | **2.08** |
| Gastos Generales | 141.518 | 114.077 | 0.06 | 0.05 |
| Transferencias | 3.068.240 | 4.427.111 | 1.29 | 2,03 |

***Fuente:*** *Oficina de Presupuesto – Ejecución Presupuestal de Gastos 2007 – 2008*

**Los Gastos de Funcionamiento**, para la vigencia 2008, ascienden a $20.758 millones, que corresponden al 9.52% del total de gastos. Comparados con el año 2007, se incrementan en $946 millones, es decir, el 4.77%, en términos corrientes y una disminuyen en términos reales del 0.08%. El aumento se debe básicamente a gastos de personal, (1.91%) y pago de transferencias (70.35%).

*En este sentido, los Gastos de Funcionamiento [2], que Computan para el cálculo de los límites exigidos por la Ley 617 de 2000, durante la vigencia del 2008, en el Departamento del Putumayo, ascienden a $14.074 millones, que equivalen al 67.80% del Total de Gastos de Funcionamiento y 6.46% del Total de Gastos del Departamento. (Tabla 9).*

***Los Gastos de Funcionamiento que No Computan para el cálculo de los límites exigidos por la Ley 617 de 2000, suman $6.683 millones, que representan el 3.29% de los Gastos de Funcionamiento y 3.07% del Total de Gastos del Departamento. (Tabla 9).***

## a. Gastos de Personal

Los **Gastos de Personal** [3], pertenecen al componente de Gastos de Funcionamiento y se refieren a los gastos que hace el Departamento, como contraprestación de los servicios que recibe, sea por la relación laboral o a través de contratos. Por ello, incluye los **servicios personales asociados a la nómina** (sueldo del personal de nómina, gastos de representación, bonificaciones, prima técnica, prima de servicios, prima de vacaciones, prima de navidad, vacaciones, bonificación por servicios prestados y especial de recreación), indemnizaciones por vacaciones; **los servicios personales indirectos** (remuneración por servicios técnicos, honorarios y supernumerarios) y las respectivas **contribuciones inherentes a la nómina**, de acuerdo con las normas de personal, salariales y prestacionales aprobadas por la Asamblea Departamental y demás normas vigentes que regulan la materia.

---

(2)Para efectos del respectivo análisis, es preciso señalar y tener en cuenta, que el Artículo 3 de la Ley 617; reglamentado por el Decreto Nacional 2577 de 2005, establece que la financiación de los gastos de funcionamiento de las entidades territoriales, ***deben financiarse con los ingresos corrientes de libre destinación, de tal manera que estos sean suficientes para atender cada una de las obligaciones corrientes, provisionar el pasivo prestacional y pensional; y financiar, al menos parcialmente, la inversión pública autónoma de las mismas***. Para efectos de lo dispuesto en la ley se entiende por ***ingresos corrientes de libre destinación,*** los ingresos corrientes excluidas las rentas de destinación específica, es decir, las destinadas constitucionalmente, por ley o acto administrativo a un fin determinado y claramente establecido.

***La Ley 617 de 2000, en su Artículo 4 establece que el Valor máximo de los gastos de funcionamiento para el Departamento del Putumayo, por pertenecer a la Cuarta Categoría, en cada vigencia fiscal, no podrá superar el límite del 70%, como proporción de los ingresos corrientes de libre destinación.***

Es de resaltar que los **Gastos de Personal de la Administración Central del Departamento del Putumayo** [4], vigencia 2008, en su totalidad, entran a formar parte de los Gastos de Funcionamiento que Computan el Límite del 70% exigido por la Ley 617 de 2000. Estos gastos, en el período analizado, ascienden a $4.167 millones, que equivalen al 20.07% de los gastos de funcionamiento; 1.91% del total de gastos y una participación promedio de 2.76%. Comparados con 2007, aumentan aproximadamente $394 millones; que significan el 10.44%, en términos corrientes y 2.58% en términos reales, con participación en los gastos de 2.76 %. (Tabla 10).

De los gastos de personal, $2.652 millones, corresponden a **Servicios Personales Asociados a la Nómina**, que equivalen al 12.77% de los gastos de funcionamiento y al 1.22% del total de gastos. Comparado con 2007, se incrementan en $84 millones, que corresponden al 3.27%, en términos corrientes y disminución del 4.09%, en términos reales; con participación en los gastos de 2.5%.

Dentro del anterior componente, el rubro de mayor incidencia corresponde al de **Sueldo Personal de Nómina**, que asciende a $1.897 millones, con una participación del 71.53% de los servicios personales asociados a la nómina; 45.52% de los gastos de personal; 9.13% de los gatos de funcionamiento y 0.87% del total de gastos. Respecto al año 2007, disminuye en $119 millones, equivalentes en términos corrientes al 6.68% y disminución del 0.92%, en términos reales; con participación en los gastos de 1.33%.

De otra parte, **los Servicios Personales Indirectos**, ascienden a $822 millones, equivalentes al 49.75% de los Servicios Personales Asociados a la Nómina; 19.72% de los Gastos de Personal; 3.95% de los Gatos de Funcionamiento y 0.38% del Total de Gastos. Comparado con 2007, presenta un aumento de $282 millones, es decir, en términos corrientes el 34.30%; en reales el 41.33%; y participación promedio en gastos de 0.23%.

–

---

(3) *El Departamento del Putumayo, incluyendo la Secretaría de Educación, el Departamento Administrativo de Salud – DASALUD PUTUMAYO, la Contraloría y la Asamblea Departamental, la planta esta conformada por 555 cargos, lo*

*cuales para el 2008, se encontraban provistos en su totalidad, Del total de Cargos, 97, ó sea, 17% corresponden al nivel central; 12 equivalentes al 2%, a la Contraloría Departamental, 16, correspondiente al 3%, a la Asamblea Departamental; 374 que significan el 67% al Sector Educación y 56, es decir el 10% al Sector Salud. La vinculación laboral con el Departamento se distribuye en 335 (60%) de cargos provistos en carrera administrativa; 23 (4%) de libre nombramiento y remoción; 186 (34%) en situación de provisionalidad; 11 (2%) Diputados de elección popular y no hay funcionarios vinculados como trabajadores oficiales. Los perfiles de los cargos provistos corresponden a: 22 (4%) nivel directivo; 16 (3%) asesores; 82 (15%) profesionales; 16 (12%) técnicos; 369(66%) asistenciales; de los cuales 310 corresponden a educación.*

*De igual manera, el Departamento reportó la vinculación de 495 funcionarios por orden de prestación de servicios, de los cuales 248 corresponden a funcionamiento con un costo anual de $1.122 millones y 247 a gastos de inversión con un costo anual de $470 millones. (Recursos Humanos – Secretaría de Hacienda Departamental – Dirección de Apoyo Fiscal DAF).*

*TABLA 10*
*GASTOS DE PERSONAL – VIGENCIA 2008*
*Miles de pesos, valores corrientes*

| CONCEPTO | VIGENCIA FISCAL | | PARTICIPACION PORCENTUAL (%) | |
|---|---|---|---|---|
| | 2007 | 2008 | 2007 | 2008 |
| **TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO** | **19.811.911** | **20.758.102** | **8.30** | **9.52** |
| **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO QUE COMPUTAN LÍMITE 70% LEY 617/2000** | **14.294.188** | **14.074.441** | **5.99** | **6.46** |
| **SECCION ADMINISTRACION CENTRAL** | **14.294.188** | **14.074.441** | **5,99** | **6.46** |
| **GASTOS DE PERSONAL** | **3.773.232** | **4.167.253** | **1.58** | **1.91** |
| **Servicios Personales Asociados a la Nómina** | **2.568.811** | **2.652.844** | **1,08** | **1.22** |
| ➢ Sueldo de Personal de Nómina | 1.778.503 | 1.897.379 | 0.74 | 0.87 |
| ➢ Gastos de Representación | 173.314 | 181.044 | 0.07 | 0.08 |
| ➢ Bonificación de Dirección | 25.676 | 27.137 | 0.01 | 0.01 |
| ➢ Prima Técnica | 90.778 | 89.125 | 0.04 | 0.04 |
| ➢ Prima de Servicios | 82.541 | 74.636 | 0.03 | 0.03 |
| ➢ Prima de Vacaciones | 105.431 | 84.998 | 0.04 | 0.04 |
| ➢ Prima de Navidad | 188.246 | 192.924 | 0.08 | 0.09 |
| ➢ Vacaciones | 61.286 | 40.903 | 0.03 | 0.02 |
| ➢ Bonificación por Servicios Prestados | 52.794 | 55.786 | 0.02 | 0.03 |
| ➢ Bonificación Especial de Recreación | 10.238 | 8.908 | 0.00 | 0.00 |
| **Servicios Personales Indirectos** | **540.463** | **822.403** | **0.23** | **0.38** |
| ➢ Remuneración por Servicios Técnicos | 143.050 | 126.772 | 0.06 | 0.06 |
| ➢ Honorarios | 354.020 | 482.463 | 0.15 | 0.22 |
| ➢ Supernumerarios | 43.393 | 213.167 | 0.02 | 0.10 |
| **Contribuciones Inherentes a la Nómina** | **663.956** | **692.005** | **0.28** | **0.32** |
| ➢ Aporte Caja de Compensación Familiar 4% | 87.475 | 91.619 | 0.04 | 0.04 |
| ➢ Aporte Inst. Colombiano de Bienestar Familiar - ICBF 3% | 65.606 | 68.714 | 0.03 | 0.03 |
| ➢ Aporte Servicio Nacional de Aprendizaje - SENA 0.50% | 13.714 | 11.452 | 0.01 | 0.01 |
| ➢ Aporte Escuela de Admón. Pública - ESAP 0.50% | 10.843 | 11.452 | 0.00 | 0,01 |
| ➢ Aporte Escuelas Industriales e Institutos Técnicos 1% | 21.687 | 22.905 | 0.01 | 0.01 |
| ➢ Aporte Riesgos Profesionales | 10.698 | 11.411 | 0.00 | 0.01 |
| ➢ Aporte Sistema General de Salud | 172.923 | 180.834 | 0.07 | 0.08 |
| ➢ Aporte Sistema General de Pensiones | 261.007 | 275.615 | 0.11 | 0.13 |
| ➢ Salud Ocupacional | 20.000 | 18.000 | 0.01 | 0.01 |

***Fuente:*** *Oficina de Presupuesto – Ejecución Presupuestal de Gastos 2007 – 2008.*

En el componente, **Contribuciones Inherentes a la Nómina**, se ejecutan gastos para la vigencia de 2008, que suman $692 millones, participando con el 41.88% en los Servicios Personales Asociados a la Nómina; 16.60% en los Gastos de Personal; 3.33% en los Gatos de Funcionamiento y 0.32% en el Total de Gastos. Comparado con 2007, se incrementa en $29 millones, es decir, en términos corrientes el 4.37%; disminución del 3.20% en términos reales y participación en los gastos de 0.48%.

## b. Gastos Generales

Son aquellos gastos causados por la prestación de servicios de carácter no personal o el uso de bienes muebles o inmuebles, que contribuyen al funcionamiento de la Administración Departamental. Incluyen, también, la compra de equipo, materiales y suministros, mantenimiento, servicios públicos, arrendamientos, viáticos y gastos de viaje, impresos y publicaciones y seguros, entre otros.

Los Gastos Generales, para el período 2008, ascienden a $1.820 millones, que corresponden al 8.76% de los gastos de funcionamiento y 0.83% de los gastos totales. Comparados con el año 2007, alcanzan una disminución de $525 millones, que equivalen al 22.38% y 20.98% en términos reales. *Esta reducción se da gracias a los grandes esfuerzos realizados por la Administración Departamental, tanto en la austeridad del gasto, la administración de la deuda pública y el eficiente manejo que se ha venido dando en la aplicación y ejecución de los recursos del orden departamental.*

***Del total de gastos generales $1.706 millones, equivalentes al 93.73%, corresponden a gastos de funcionamiento que computan para establecer el límite del 70% de la Ley 617 de 2000 y solamente $114 millones, equivalentes al 6.26%, no computan dentro del límite exigido por la mencionada Ley. (Tabla 11).***

*(4) La organización administrativa del Departamento del Putumayo, al cierre de la vigencia fiscal del 2008, se encontraba conformada por el Despacho del Gobernador, un Departamento Administrativo de Salud – DASALUP PUTUMAYO (intervenido por la Superintendencia Nacional de Salud – SUPERSALUD) y siete (7) Secretarías de Despacho Departamentales (Privada, Planeación, Desarrollo Agropecuario, General y de Gobierno, Educación y Cultura. Financiera e Infraestructura). Dentro de cada Secretaría hay por lo menos cuatro unidades o grupos de trabajo. En el Despacho del Gobernador hay una Oficina de Control Interno, una Oficina Jurídica, una Unidad de Prensa y una oficina denominada Agencia Fiscal del Putumayo que funciona en la ciudad de Bogotá D.C. ((Recursos Humanos – Secretaría de Hacienda Departamental – Dirección de Apoyo Fiscal - DAF).*

De la Tabla 11, puede colegirse, que el rubro **Adquisición de Bienes**, se encuentra conformado por los componentes, compra de equipo, materiales y suministros e impresos y publicaciones. Este asciende a $402 millones, equivalentes al 23.56% de los gastos generales; 1.93% de los gastos de funcionamiento y 0.18% de los gastos totales del Departamento. Comparado con el 2007, indica una disminución en sus gastos del 41.31%, en términos corrientes y en términos reales del 45.50%.

Dentro del rubro, **Adquisición de Servicios**, se observa que esta compuesto por los ítems pago servicios públicos (pago servicio de energía, pago servicio de acueducto, alcantarillado y aseo, y pago servicio telefónico) y adquisición de otros servicios (viáticos y gastos de viaje, mantenimiento, comunicaciones y transporte y seguros). Estos ascienden en el 2008, a $784 millones, es decir, el 43.07% de los gastos generales; 3.77% de los gastos de funcionamiento y 0.36% de los gastos totales. Confrontados con 2007, presenta un incremento del 21%, en términos corrientes; una disminución real de 0.05% y un participación en el los gastos de 0.36%.

El ítem, **Adquisición de Otros Servicios**, asciende a $657 millones, que corresponden al 36.10% de los gastos generales; 31.60% de los gastos de funcionamiento y 0.20% del total de gastos. Comparados con 2007, aumentan en $16 millones, equivalentes al 2.59% en términos corrientes; disminución del 4.72% en términos reales y participación en los gastos de 0.30%.

Dentro del rubro Adquisición de Otros Servicios, se destaca el de **Viáticos y Gastos de Viaje**, con un monto de $347 millones, es decir, el 1 9.06% de los gastos generales; el 1.67% de los gastos de funcionamiento y 0.11% del total de gastos. Contrapuesto con el 2007, alcanza un incremento superior a los 13 millones, o sea, el $4.16%, en términos corrientes y 12.16% en términos reales y una participación en los gastos de 0.16%.

De igual forma, sobresale el ítem de **Mantenimiento** que presenta un monto de $256 millones, que indican el 14.06% de los gastos generales; 1.26% de los gastos de funcionamiento y 0.08% de los gastos totales. Comparado con el 2007, presenta un incremento del $56 millones, ó sea, el 29.02%, en términos corrientes; 20.02% en términos reales y una participación en los gastos de 0.12%.

El rubro **Otros Gastos Generales** compuesto por los ítems: comisiones y gastos bancarios, recepciones oficiales, bonificación y viáticos escoltas, bienestar social y capacitación, foros, simposios y seminarios, suscripciones, día del pensionado y la tercera edad, gastos de cárceles y gastos operativos de la oficina de rentas; asciende a $493 millones, equivalentes al 27.08% de los gastos generales; 2.37% de los gastos de funcionamiento y 0.0.23% de los gastos totales. Contrapuesto con la vigencia 2007, disminuye $236 millones, o sea, del 32.37%, en términos corrientes; 37.18% en términos reales y una participación en gastos de 0.23%.

**Tabla 11**
DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO
SECRETARIA DE HACIENDA
**Gastos Generales - Vigencia 2008**
(Miles de pesos - Valores Corrientes)

| CONCEPTO | VIGENCIA FISCAL | | PARTICIPACION PORCENTUAL (%) | |
|---|---|---|---|---|
| | 2007 | 2008 | 2007 | 2008 |
| **TOTAL GASTOS GENERALES** | **2.345.025** | **1.820.263** | **0.98** | **0.83** |
| **GASTOS GRALES. COMPUTAN LÍMITE 70% LEY 617/00** | **2.203.507** | **1.706.186** | **0.92** | **0.78** |
| **SECCION ADMINISTRACION CENTRAL** | **2.203.507** | **1.706.186** | **0.92** | **0.78** |
| **GASTOS GENERALES** | **2.203.507** | **1.706.186** | **0.92** | **0.78** |
| **➢Adquisición de Bienes** | **685.273** | **402.155** | **0.29** | **0.18** |
| Compra de Equipo | 180.341 | 67.079 | 0.08 | 0.03 |
| Materiales y Suministros | 306.443 | 223.529 | 0.13 | 0.10 |
| Impresos y Publicaciones | 198.487 | 111.545 | 0,08 | 0,05 |
| **➢Adquisición de Servicios** | **763.043** | **784.227** | **0.32** | **0.36** |
| **•Pago Servicios Públicos** | **121.736** | **126.318** | **0,05** | **0,06** |
| Pago Servicio de Energia | 27.295 | 44.185 | 0.01 | 0.02 |
| Pago Servicio de Acueducto, Alcantarillado y Aseo | 2.847 | 3.038 | 0.00 | 0.00 |
| Pago Servicio Telefónico | 91.593 | 79.094 | 0.04 | 0.04 |
| **•Otros Adquisición de Servicios** | **641.306** | **657.908** | **0.27** | **0.30** |
| Viáticos y Gastos de Viaje | 309.692 | 347.337 | 0.13 | 0.16 |
| Mantenimiento | 198.773 | 256.862 | 0.08 | 0.12 |
| Comunicaciones y Transporte | 41.717 | 21.4851 | 0.02 | 0.01 |
| Seguros | 91.123 | 32.222 | 0.04 | 0,01 |
| **➢Otros Gastos Generales** | **729.057** | **493.103** | **0.31** | **0.23** |
| Comisiones y Gastos Bancarios | 0,00 | 1.833 | 0.00 | 0.00 |
| Recepciones Oficiales | 37.470 | 42.159 | 0.02 | 0.02 |
| Bonificación y viáticos escoltas | 48.539 | 34.138 | 0.02 | 0.02 |
| Bienestar Social y Capacitación | 48.964 | 87.049 | 0.02 | 0.04 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Foros, Simposios y Seminarios | 21.353 | 47.854 | 0.01 | 0.02 |
| Suscripciones | 12.499 | 3.511 | 0.01 | 0.00 |
| Dia del Pensionado y la Tercera Edad | 9.184 | 9.500 | 0.00 | 0.00 |
| Gastos de Cárceles | 10.000 | 10.500 | 0.00 | 0.00 |
| Gastos Operativos de la Oficina de Rentas | 210.252 | 256.556 | 0.09 | 0.12 |
| ➢**Impuestos, Tasas y Multas** (Otros Impuestos) | **26.134** | **26.701** | **0.01** | **0.01** |
| | | | | |
| **GASTOS GRALES. NO COMPUTAN LÍMITE 70% LEY 617/00** | **141.518** | **114.077** | **0.06** | **0.05** |
| **SECCIÓN ADMINISTRACION CENTRAL** | **141.518** | **114.077** | **0.06** | **0.05** |
| **GASTOS GENERALES** | **141.518** | **114.077** | **0.06** | **0.05** |
| ➢**Otros Gastos Generales** | **141.518** | **114.077** | **0.06** | **0.05** |
| Finan. Sistematl. Imp. Registro y Vehículos Automotores | 141.518 | 114.077 | 0.06 | 0.05 |

***Fuente:*** *Oficina de Presupuesto – Ejecución Presupuestal de Gastos 2007 – 2008*

Los **Impuestos, Tasas y Multas**, en el ítem, Otros Impuestos, presenta un monto de gastos que alcanza los $26 millones, con una participación del 1.42% en los Gastos Generales; 0.12% en los Gastos de Funcionamiento y 0.01% en los Gastos Totales; con una participación en los gastos de 0.01%.

El rubro, **Otros Gastos Generales, que no computan para el cálculo del indicador de ley 617 de 2000**, se encuentra la **Financiación Sistematización Impuesto de Registro y Vehículos**, con una suma de $114 millones, significando el 6.26% en los gastos generales; 0.54% en los gastos de funcionamiento y 0.05% en los gastos totales. Comparado con 2007, disminuye en $27 millones, equivalentes al 19.14%, en términos corrientes; 25.13% en términos reales y participación en gastos de 0.05% (Tabla 11).

## c. Transferencias

Las Transferencias Corrientes son consideradas como los recursos que la Administración Departamental por disposición legal está obligada a enviar a otras entidades, sin contraprestación alguna; tales como las destinadas al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF; el SENA, entre otras y aquellas que corresponden al aporte patronal para pensiones, cesantías y seguridad social de los funcionarios departamentales, entre otras.

De la Tabla 12, se colige que el rubro de **Transferencias** para la Vigencia 2008, asciende a $14.605 millones, que representan el 75.35% de los gastos de funcionamiento y el 6.70% del total de gastos en el Departamento. Confrontados con la vigencia 2007, indican un incremento de $1.283 millones, que equivalen al 11.47%, en términos corrientes.

*El componente Total de Transferencias, partícipa con el 75.35% de los Gastos de Funcionamiento y el 6.70% del Total de Gastos.*

Las Transferencias que computan para el cálculo de los límites exigidos por la Ley 617 de 2000, durante la vigencia del 2008, en el Departamento del Putumayo, ascienden a $8.035 millones, que equivalen al 38.70% del Total de Gastos de Funcionamiento y 2.52% del Total de Gastos del Departamento. (Tabla 12).

**Tabla 12**
**DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO**
**Gastos de Transferencias - Vigencia 2008**
(Miles de pesos - Valores Corrientes)

| CONCEPTO | VIGENCIA FISCAL | | PARTICIPACION PORCENTUAL (%) | |
|---|---|---|---|---|
| | 2007 | 2008 | 2007 | 2008 |
| **TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO** | **19.811.911** | **20.758.102** | **8.30** | **9,52** |
| **TOTAL TRANSFERNCIAS** | **11.179.771** | **14.605.133** | **4.68** | **6.70** |
| **GAS. TRANFEREN. COMPUTAN LÍMITE 70% LEY 617/00** | **8.111.531** | **8.035.549** | **3.40** | **3.69** |
| **SECCION ADMINISTRACION CENTRAL** | **8.111.531** | **8.035.549** | **3.40** | **3.69** |
| **TRANSFERENCIAS** | **8.111.531** | **8.035.549** | **3.40** | **3.69** |
| **Transferencias de Previsión Social** | **7.703.054** | **7.895.035** | **3.23** | **3.62** |
| • Mesadas Pensionados y Jubilados Gobernación | 7.066.860 | 7.403.305 | 2.96 | 3.40 |
| •Aporte Salud Pensionados y Jubilados Gob. | 350.222 | 373.814 | 0.15 | 0,17 |
| •Gastos Funerarios Pensionados y Jubilados Gob. | 21.556 | 43.425 | 0.01 | 0,02 |
| •Cuotas Partes por Pagar | 75.340 | 47.977 | 0.03 | 0.02 |
| •Aporte Sistema General de Pensiones Jubilados | 22.033 | 26.512 | 0.01 | 0.01 |
| **Otras Transferencias Corrientes** | **408.477** | **140.513** | **0.17** | **0.06** |
| •Sentencias Judiciales y conciliaciones | 328.477 | 140.513 | 0.14 | 0.06 |
| **Cesantías** | **205.916** | **165.451** | **0.09** | **0.08** |
| •Cesantías | 191.741 | 154.415 | 0.08 | 0.07 |
| •Intereses Cesantías | 14.174 | 11.036 | 0.01 | 0.01 |
| **GAS. TRANSFEREN. NO COMPUT. LÍMITE 70% LEY 617/00.** | **3.068.240** | **6.569.584** | **1.28** | **3.01** |
| **SECCION ASAMBLEA DEPARTAMENTAL** | **1.247.674** | **1.331.276** | **0,52** | **0,61** |
| **SECCION CONTRALORIA DEPARTAMENTAL** | **664.125** | **811.197** | **0,28** | **0,37** |
| **SECCION ADMINISTRACION CENTRAL** | **3.068.240** | **4.427.111** | **1.29** | **2.03** |
| **TRANSFERENCIAS** | **3.068.240** | **4.427.111** | **1.29** | **2.03** |
| **•Otras Transferencias de Previsión Social** | **2.713.766** | **2.862.456** | **1.14** | **1.31** |
| Bonos pensionales | | 75.651 | | 0.03 |
| **➢Transferencia Fondo Nacional de Pensiones** | **1.819.485** | **1.849.090** | **0.76** | **0.85** |
| 20% del Producto del Impuesto de Registro | 157.516 | 142.799 | 0.07 | 0.07 |
| Ingresos Corrientes de Libre Destinación | 1.661.969 | 1.706.290 | 0.70 | 0.78 |
| **➢Transferen. pago pension. docentes y adminis. FER** | **894.280** | **937.714** | **0.37** | **0.43** |
| Pago Pensionados Docentes y Administrativos FER | 846.693 | 899.457 | 0.35 | 0.41 |
| Aporte Salud Pensionados Docentes y Administrativos FER | 30.752 | 38.257 | 0.01 | 0.02 |
| **•Otras Transferencias Corrientes** | **354.474** | **1.564.654** | **0.15** | **0.72** |
| Transferencia Instituto Deptal. del Deporte – INDERP. | 354.474 | 332.965 | 0.15 | 0.15 |
| 20% Imp. sobre vehículos automotores - municipios | | 23.566 | | 0.01 |
| Fondo subsidio sobretasa a la gasolina ley 488/98 | | 107.690 | | 0.04 |
| Saldos convenios por liquidar | | 10.092 | | 0.00 |
| Costas Procesales Cajanal | | 1.090.339 | | 050 |

*Fuente: Oficina de Presupuesto – Ejecución Presupuestal de Gastos 2007 – 2008.*

Dentro de las Transferencias, el rubro que mayor presión e incidencia ejerce sobre las finanzas públicas departamentales, es el de ***Transferencias de Previsión Social***; el cual asciende a $7.895 millones, equivalente al 38.04% de los Gastos de Funcionamiento y 3.62% del Total de Gastos del Departamento. Comparados con 2007, se incrementan en $192 millones, equivalentes al 2.49%, en términos corrientes; disminución en términos reales del 4.81%; participación en gastos del 2.49% y en promedio 6.48%.

Forman parte integral de las Transferencias de Previsión Social, los ***Aportes a la Salud de los Pensionados y Jubilados Gobernación; los Gastos Funerarios de los Pensionados y Jubilados Gobernación; las Cuotas Partes por Pagar; los Aportes del Sistema General de Pensiones Jubilados y el componente de Mesadas a Pensionados y Jubilados de la Gobernación*** [5], con un monto que asciende a los $7.403 millones, equivalente al 92.13% de las Transferencias; **35.66% de los Gastos de Funcionamiento** y 3.40% de los Gastos Totales del Departamento. Comparado con el 2007, aumenta en $476 millones, es decir, el 4.76%, en términos corrientes; disminución real del 2.70%; Indica una participación en el total de gastos del 3.40% y un promedio de participación de 6.03%.

Así mismo, en el rubro, Otras Transferencias Corrientes, figuran las Sentencias Judiciales y Conciliaciones, con una suma que asciende a $140 millones, que significan 0.67% de los gastos de funcionamiento y 0.06% del total de gastos. Comparadas con el 2007, presentan una disminución de $18 millones, equivalentes al 57.22%, en términos corrientes; 60.27% en términos reales; participación en los egresos del 0.06%.

De igual manera, dentro del rubro Cesantías, figuran las Cesantías, con un monto superior a los $154 millones, que equivale al 1.05% del total de transferencias; 0.74% de los gastos de funcionamiento y al 0.07% del total de gastos. Comparado con el 2007, disminuye en $17 millones aproximadamente, equivalentes al 8.90%. Una variación porcentual de 19.47% en términos corrientes; una disminución real de 25.20%; participación en los egresos de 0.07% y un promedio de participación de 0.15%.

---

*5). "La Administración Departamental, para el 2008, reporta un total de 740 pensionados. De estos 411, es decir, el 56% reciben mesadas por jubilación, de los cuales 215 (52%), corresponden al nivel central departamental; 155 (38%), al sector de educación y 41 (10%) se encuentran a cargo de la Nación. De otra parte, 130 pensionados, que equivalen al 18%, se encuentran por sustitución; de éstos 126 corresponden al Departamento y 4 al sector de educación; 30 (4%) pensionados por invalidez; 17 corresponden al Departamento; y 13 educación y 129 pensionados (23%) pensionados por vejez. Por cada funcionario activo, (incluyendo educación y salud) el Departamento tiene 2 pensionados". (Recursos Humanos - Secretaria de Hacienda Departamental - Dirección de Apoyo Fiscal - DAF).*

**Los** Intereses de Cesantías**, ascienden a $11 millones, que significan el 0.07% de total de transferencias; 0.05% de los gastos de funcionamiento y el 0.01% de los gastos totales, respectivamente.**

También, se colige, que las Transferencias que No computan para el cálculo de los límites exigidos por la Ley 617 de 2000, suman $6.569 millones, que representan el 31.34% de los Gastos de Funcionamiento y 3.01% del Total de Gastos del Departamento. (Tabla 12).
De igual manera, se puede observar y concluir, que dentro de los Gastos que no computan para el cálculo de los límites del 70% de la Ley 617 de 2000, se encuentran las Secciones de la Asamblea Departamental, la Contraloría Departamental y la Sección de la Administración Central; (Gráfica 8) las cuales presentan el siguiente comportamiento:

## Sección Asamblea Departamental

Los gastos en que incurre la Asamblea Departamental del Putumayo, para la vigencia fiscal de 2008, ascienden a $1.331 millones; equivalen al 6.41% de los Gastos de Funcionamiento y al 0.61% del Total de Gastos del Departamento. Comparados con la vigencia 2007, presentan un incremento de $84 millones, que significan el 6.73% en términos corrientes; disminución real de 0.90%; participación en lo egresos del 0.61% y promedio de participación en los gastos de 1.05%. (Tabla 12).

## Sección Contraloría Departamental

La Contraloría Departamental del Putumayo, en la vigencia de 2008, incurrió en gastos que ascienden a $811 millones, que corresponden al 3.90% de los gastos de funcionamiento y al

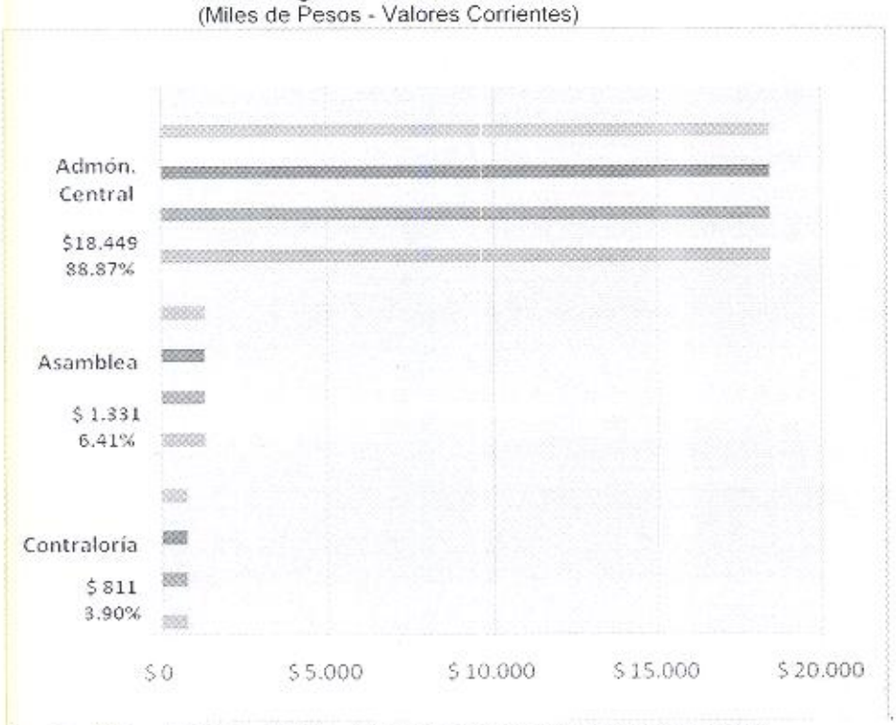
0.37% del total de gastos. Estos comparados con el 2007, presentan un aumento del $147 millones, equivalente al 22.15%, en términos corrientes y al 22.15%, en términos reales; una participación en los egresos del 0.37% y una participación promedio de 0.58%. (Tabla 12).

## •Administración Central

Entre otros, dentro de los Gastos de la Administración Central, que no computan para el cálculo de los límites del 70% de la Ley 617 de 2000, se encuentra el rubro de Transferencias; que alcanza un monto de $4.427 millones, que corresponden al 21.64% de gastos de funcionamiento y 2.03% de los gastos totales. Comparado con 2007, muestra un aumento de $1.159 millones, es decir, 3.78% en términos corrientes y una disminución real de 5.56%; participación en gastos de 2.03% y participación promedio de 2.87%.

Gráfica 8

**DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO**
Gastos de Funcionamiento - Participación por Secciones
**Vigencia 2008**
(Miles de Pesos - Valores Corrientes)




***La Gráfica 8, permite observar la participación en que incurre cada una de las Secciones (Administración Central – Asamblea y Contraloría Departamental) en los Gastos de Funcionamiento del Departamento del Putumayo, en la vigencia 2008.***

*Fuente: Oficina de Presupuesto – Ejecución Presupuestal de Gastos 2008.*

En el rubro de Transferencias, se localiza el componente, Otras Transferencias de Previsión Social; las cuales ascienden a $2.862 millones; que equivalen al 13.78% de los gastos de funcionamiento y al 1.31% de los gastos totales. Comparado con 2007, presenta un aumento de $149 millones, equivalente a 5.49% en términos corrientes: una disminución en términos reales de 4.62%; participación en los egresos de 1.31% y en promedio de 1.90%. Este rubro esta conformado por:

**a).** Las Transferencias Fondo Nacional de Pensiones, (20% del Producto del Impuesto de Registro e Ingresos Corrientes de Libre Destinación); asciende a $1.849 millones, es decir, el 8.90% de los gastos de funcionamiento y 0.85% de los gastos totales. Comparado con el 2007, presenta un aumento de $30 millones, equivalentes al 1.65%, en términos corrientes; 5.61% en términos reales; participación en los egresos de 8.35% y en promedio participan con el 1.13%; y

b). Las Transferencias para el Pago Pensionados Docentes y Administrativos del FER, con un monto de $937 millones, que corresponden al 4.51% de los gastos de funcionamiento y 0.43% del total de gastos. Comparadas con 2007, debido a los menores giros que

realiza el Ministerio de Educación Nacional, disminuye en $43 millones; equivalentes al 4.80%, en términos corrientes y en reales el 2.61%; presenta una participación en los egresos de 0.43% y en promedio el 0.77%.

El componente Otras Transferencias Corrientes, participa con $1.564 millones de pesos, equivalente al 7.53% del gasto de funcionamiento y 0.72% de los gastos totales. Comparados con 2007, aumentan en $1.210 millones, correspondientes al 29.25%, una disminución real de 12.16% y un promedio de participación en los gastos de 0.97%.

En el rubro anterior, sobresalen, de una parte, las Transferencias Realizadas al Instituto Departamental del Deporte – INDERP con $332 millones, es decir; el 1.60% de los gastos de funcionamiento y 0.15% de los gastos totales. Comparado con 2007, disminuye $22 millones, ó sea, el 6.07% en términos corrientes y en reales el 12.76%; participa en los egresos con el 0.15% y en promedio el 0.25%; y de otra, las Costas Procesales a Cajanal, que ascienden a $1.090 millones, equivalentes al 5.25% de los gastos de funcionamiento y el 0.50% del total de gastos.

### *1.1.2.2 DEUDA PÚBLICA DEPARTAMENTAL*

El servicio de la deuda, se refiere a los recursos que tienen por objeto el cumplimiento de las obligaciones contractuales correspondientes al pago de capital, los intereses y las comisiones originadas en las operaciones de crédito público, realizadas por la Administración Departamental.

El servicio de la deuda en el año 2008, registra pagos por valor de $661 millones de pesos; equivalentes al 0.30% del total de gastos. Comparado con la vigencia fiscal del 2007, disminuyó en $949 millones de pesos, que significan el 58.94%, en términos corrientes, una participación en los egresos de 0.30% y participación promedio en los gastos de 1.61%.

Es importante anotar, al respecto, que la Ejecución Presupuestal, presenta inconsistencias en la vigencia de 2008, por no haber afectado y reflejado en las amortizaciones el pago del saldo de la deuda.

Sin embargo, es preciso señalar, que el Departamento para dicha vigencia, realizó el prepago del saldo de la deuda que se tenía con la Nación – Ministerio de Hacienda y Crédito Público. El movimiento financiero ejecutó, dando cumplimiento al Artículo 37 de la Ley 1151 de 2007; mediante Resolución 5359 del 03 de diciembre de 2008, emanada del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Las medidas tomadas, permitieron el cruce de cuentas por concepto de deudas de homologación con el personal docente y administrativo, financiados con recursos del Situado Fiscal y/o Sistema General de Participación - SGP, contra el saldo de la deuda que el Departamento tenía con La Nación.

El pago se realizó, por valor de CUATRO MIL SETECIENTOS OCHENTA Y NUEVE MILLONES TRESCIENTOS SETENTA Y NUEVE MIL CIENTO OCHENTA Y CINCO PESOS CON NOVENTA Y NUEVE CENTAVOS MONEDA LEGAL COLOMBIANA ($4.789.379.185,99), el cual fue aplicado así: saldo de la deuda como abono a capital por valor de $4.732.799.991.46 y la suma de $56.579.194.53, por intereses corrientes.

Una vez realizada la respectiva operación del cruce de cuentas, resultó un saldo de capital pendiente de pago, por valor de $31.763.758.34; el cual dando cumplimiento a lo ordenado, tanto en los contratos como en las normas vigentes, fue cancelado oportunamente, en su totalidad por el Departamento, el 17 de Diciembre de 2008.

Así las cosas, se puede concluir y afirmar, que, dicha situación le permite al Departamento del Putumayo, estar a paz y salvo por concepto de deuda pública con la Nación.

## 1.1.2.3 GASTOS DE INVERSION

Considerados como los gastos productivos que generan riqueza. Se caracterizan por su retorno en términos de beneficio inmediato y futuro. También son los que tienden a aumentar la disponibilidad de capital fijo; es decir, que se entienden como erogaciones económicamente productivas o que tengan cuerpo de bienes de utilización perdurable (bienes de capital), o bien aquellos gastos destinados a crear infraestructura social.

Es importante resaltar, que la inversión en el Departamento del Putumayo, para la vigencia fiscal del 2008, se realizó dentro del marco de los Planes de Desarrollo denominados: **"PUTUMAYO VIVE CON DIGNIDAD" – 2005 – 2008"**, y **"PUTUMAYO VIVE CON DIGNIDAD" – 2005 – 2008**; por tratarse de dos períodos de gobierno diferentes; los cuales se programan y ejecutan en el primer y segundo semestre, respectivamente.

Los Gastos de Inversión en el Departamento del Putumayo, para la vigencia fiscal de 2008, ascendieron a $196 mil millones de pesos; equivalentes al 90.17%Gastos Totales. Al contrastarse con el 2007, presentan una disminución de $20.793 millones, que equivalen al 9.57%, en términos corrientes y en reales el 16.01% y una participación en los gastos promedio de 82.92%. (Tablas 6 y 13).

Tabla 13
DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO
SECRETARIA DE HACIENDA
**Distribución Gastos de Inversión**
Vigencia 2008
(Miles de pesos – Valores Corrientes)

| CONCEPTO | VIGENCIA FISCAL 2008 | PARTICIPACION PORCENTUAL (%) |
|---|---|---|
| **TOTAL GASTOS DE INVERSIÓN** | **196.550.332** | **100.00** |
| **INVERSION 1. PPLAN DE DESARROLLO "PUTUMAYO VIVE CON DIGNIDAD" – 2005 – 2008.** | **80.190.484** | **40.79** |
| **EJE 1. CAPITAL HUMANO PARA UN NUEVO PUTUMAYO** | **79.804.099** | **40.09** |
| Sector Educación | 65.491.874 | 33.32 |
| Sector Salud | 14.213.358 | 7.23 |
| Sector Política Social | 78.866 | 0.03 |
| Sector Etnias | 20.000 | 0.01 |
| **EJE 2. DESARROLLO PRODUCTIVO POSICIONAMIENTO CIAL.** | **136.161** | **0.06** |
| Sector Agropecuario | 5.000 | 0.00 |
| Sector Promoción del Desarrollo | 26.400 | 0.01 |
| Sector Vías | 104.761 | 0.05 |

| | | |
|---|---|---|
| **EJE 3. HABITAT Y AMBIENTE SANO** | **184.022** | 0.09 |
| Sector Agua Potable y Saneamiento Básico | 113.022 | 0.06 |
| Sector Energético | 71.000 | 0.03 |
| **EJE 4. BUEN GOBIERNO** | **66.201** | **0.03** |
| Sector Administración Moderna y Humana para Grandes Propósitos | 66.201 | 0.03 |
| **SECCION ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS** | **2.297.196** | **1.17** |
| Instituto Tecnológico del Putumayo – ITP. | 2.297.196 | 1.17 |
| **INVERSION 2. PLAN DE DESARROLLO "PUTUMAYO VIVE CON DIGNIDAD" – 2005 – 2008.** | **116.359.847** | **59.20** |
| **DIMENSION 1. DESARROLLO ECONOMICO Y AMBIENTAL** | **4.493.604** | **2.28** |
| Sector Desarrollo Económico | 4.425.104 | 2.25 |
| Sector Ambiental | 68.500 | 0.03 |
| **DIMENSION 2. INFRAESTRUCTURA PARA EL DESARROLLO** | **7.024.451** | **3.57** |
| Sector Vías de Comunicación | 302.622 | 0.15 |
| Sector Servicios Públicos Domiciliarios | 6.721.829 | 3.41 |
| **DIMENSION 3. SALUD** | **10.510.537** | **5.34** |
| Sector Salud | 10.510.537 | 5.34 |
| **DIMENSION 4. EDUCACION, CULTURA Y DEPORTE** | **92.480.168** | **47.05** |
| Sector Educación | 91.207.536 | 46.40 |
| Sector Cultura | 39.230 | 0.01 |
| Sector Recreación y Deporte | 1.233.402 | 0.62 |
| **DIMENSION 5. GESTION SOCIAL** | **1.019.538** | **0.51** |
| Sector Infancia, Adolescencia y Juventud | 528.168 | 0.26 |
| Sector Derechos Humanos, Convivencia y Seguridad | 90.982 | 0.05 |
| Sector Población Vulnerable | 401.086 | |
| **DIMENSION 6. FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL** | **831.547** | **0.42** |
| Sector Prevención y Atención de Desastres | 28.000 | 0.01 |
| Sector Desarrollo Comunitario y Participación Ciudadana | 27.500 | 0.01 |
| Sector Plancación, Gestión y Administración | 444.870 | 0.23 |
| Sector Gastos Específicos de Regalias y Compensaciones | 331.176 | 0.17 |

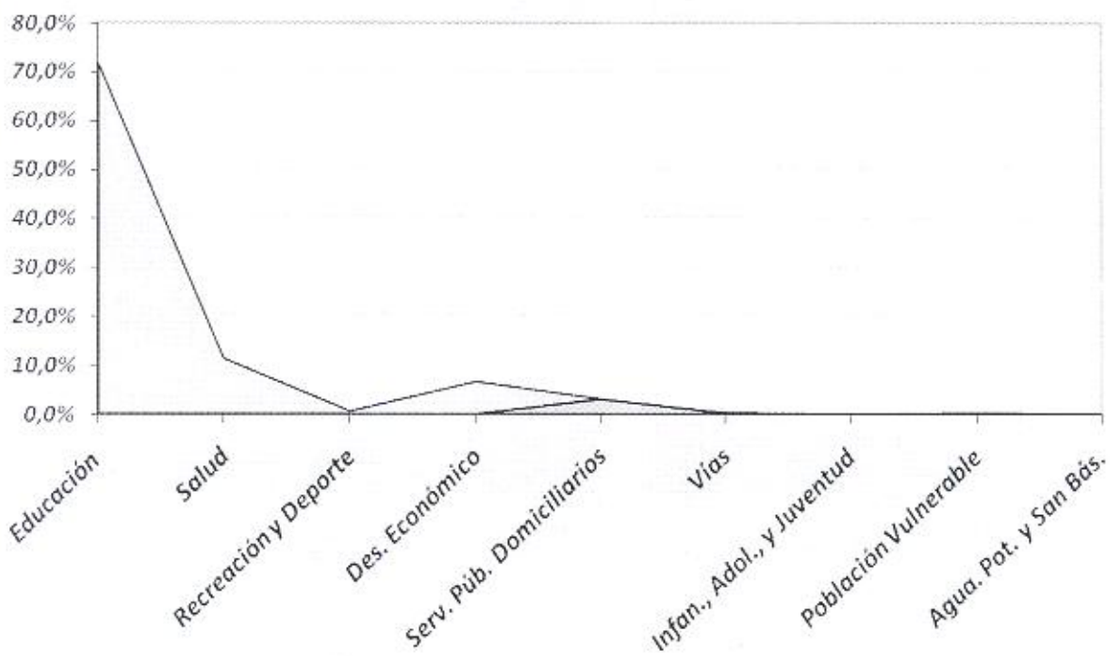
*Fuente: Oficina de Presupuesto – Ejecución Presupuestal de Gastos 2008.*

## •SECTOR EDUCACION

***Dentro de los Gastos de Inversión, el rubro de mayor incidencia sobre los gastos del Departamento, es la apropiación correspondiente al Sector de Educación, el cual alcanza un monto de $156.698 millones, que equivalen al 79.72% de los gastos de inversión y al 71.89% del total de gastos del Departamento. (Gráfica 9).***

De éstos, los gastos que origina el rubro **Personal Docente, Directivo Docente y Administrativo**, asciende a un monto superior a los $101 mil millones, que significan el 51.42% de los gastos de inversión y el 46.37% del total de gastos, que ejecutó el Departamento en la vigencia analizada.

**Gráfica 9**
**DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO**
**Inversión por Sectores - Distribución Porcentual**
**Vigencia 2008**




*Fuente: Oficina de Presupuesto – Ejecución Presupuestal de Gastos de Inversión 2008.*

Así mismo, se observa que el componente, Ampliación de Cobertura Educativa, presenta un monto que supera los $16 mil millones, que significan 8.33% de los gastos de inversión y 7.51% de los gastos totales. De éstos sobresalen los siguientes renglones:

a. **Educación para la Población Vulnerable – Apoyo a Desplazados en Edad Escolar**, que asciende a $6.081 millones, que equivalen a 3.09% de los gastos de inversión y 3.09% de los gastos totales.

b. **Atención a la Demanda Educativa - Apoyo a la Demanda Educativa**, que suma $875 millones, equivalentes al 0.55% de los gastos de inversión y 0.40% de los gastos totales.

c. **Convenios Interinstitucionales Prestación del Servicio Educativo - Convenio Prestación del Servicio Educativo Población Rural**, que asciende a $9.426 millones, que corresponden 4.80% de los gastos de inversión y 4.32% del total de gastos.

*El rubro Educación Eficiente, asciende a $81.384 millones, que indican una participación del 41.40% en los gastos de inversión y del 37.33% en el total de gastos del Departamento.*

Dentro del rubro **Educación para Todos**, que asciende a $9.171 millones, equivalentes al 4.66% de los gastos de inversión y 4.20% del total de gastos; se destacan los siguientes componentes:

a. Infraestructura para la Educación (Construcción y Dotación de Establecimientos Educativos, Construcción y Dotación de Internados y Adecuación y Mejoramiento de Establecimientos Educativos), con una participación de $3.038 millones, o sea, el 1.54% de los gastos de inversión y 1.39% del total de gastos.

b. **Cofinanciación de Transporte Escolar**, con un gasto de $737 millones, equivalentes al 0.37% de los gastos de inversión y 0.34% del total de gastos.

c. **Atención a la Población en Edad Escolar en Situación de Desplazamiento**, con un monto que asciende a $970 millones; ó sea, el 0.49% de los gastos de inversión y 0.44% del total de gastos.

d. **Alfabetización y Educación Básica de Jóvenes y Adultos,** alcanza los $1.202 millones, equivalentes al 0.61% de los gastos de inversión y 0.55% del total de gastos.

---

*La expresión **precios corrientes**, en economía, define los precios de los bienes y servicios según su valor nóminal y en el momento en que son considerados. Se oponen a precios constantes, es decir, aquellos que, pertenecientes a periodos distintos, son corregidos el uno con respecto al otro mediante un factor, normalmente la inflación.*

e. **Cofinanciación de Alimentación Escolar**, que suma $999 millones, que significan el 0.50% de los Gastos de Inversión y el 0.45% del total de gastos.

El rubro de **Mejoramiento de la Calidad Educativa**, suma $113 millones, que representan el 0.058% de los gastos de inversión y 0.052% de los gastos.

El componente **Recreación y Deporte**, asciende a $1.233 millones, que representan el 0.62% de los gastos de inversión y 0.56% del total de gastos.

El rubro de **Cultura con Identidad y Pertinencia**, asciende a $62, de los cuales el 0.03% corresponden a gastos de inversión y 0.02% a Total de Gastos.

**La Educación Superior** (Infraestructura Educativa $83 millones y Estímulos Educación Superior $313 millones), presenta un monto de $397 millones, que corresponden al 0.20% de los gastos de inversión y 0.18% de los gastos totales.

Así mismo, el rubro **Educación Superior**, participa con $2.297 millones, equivalentes al 1.16% de la inversión total y 0.73% del total de ingresos. Es importante dejar en claro, tal como se señaló al inicio del escrito, que los recursos del **Instituto Tecnológico del Putumayo**, son provenientes de la Nación y por tanto solamente cuentan en la parte contable, ya que no ejercen ninguna incidencia directa sobre las finanzas departamentales.

## • SECTOR SALUD

Los gastos en el **Sector Salud** en la vigencia 2008, ascienden a $24.724 millones, es decir, el 12.57% de los gastos de inversión y el 7.87% del total de gastos. *(Gráfica 9)*. Los rubros con mayor participación en el total de gastos son:

a) **Desarrollo Institucional Calidad y Humanización en la Prestación del Servicio de Salud**, que asciende a $11.889 millones, que equivalen al 6.04% de los gastos de inversión y 5.45% de los gastos totales.

b) **Salud Pública Departamental – Plan de Atención Básica**, suma $769 millones, que corresponden al 0.39% de los gastos de inversión y 5.45% de los gastos totales.

c) **Inspección Vigilancia y Control**, asciende a $1.554 millones, que participan con el 0.79% en los gastos de inversión y 0.71% en los gastos totales.

d) **Aseguramiento**, figura con $2.564, que significan el 1.30% de los gastos de inversión y 1.17% en los gastos totales.

e)**Prestación y Desarrollo de los Servicios de Salud**, presentan un monto de $6.649 millones, ó sea, el 3.38% de los gastos de inversión y 3.05% en los gastos totales.

f)Entre otros, **Salud Pública**, registra un monto de $1.216 millones, que representan el 0.61% de los gastos de inversión y 0.55% de los gastos totales.

- **SECTOR DESARROLLO ECONOMICO**

El rubro **Desarrollo Económico**, en la vigencia 2008, ascendió a $4.456 millones, de los cuales, el 2.26% corresponden a gastos de inversión y 2.04% a gasto total. De estos, los componentes de mayor incidencia están representados por: **Putumayo Agropecuario**, que presenta un monto de $3.073 millones, que expresan una participación del 1.72% en los gastos de inversión y 1.40% en el total de gastos y **Putumayo Competitivo**, que figura con $1.255 millones, es decir, el 0.63% de los gastos de inversión y 0.57% del total de gastos. (Tabla 13).

- **SECTOR VIAS**

El **Sector Vías**, para la vigencia 2008, presenta una inversión aproximada de $406 millones, que equivalen al 0.20% de los gastos de inversión y 0.18% del total de gastos.

- **SECTOR SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS**

En el **Sector de Servicios Públicos Domiciliarios**, en la Tabla 11 y de acuerdo con la Ejecución Presupuestal de 2008, se observa una destinación de recursos que asciende a $6.721 millones, que corresponden al 3.42% de los gastos de inversión y 3.08% del total de gastos del Departamento. *(Gráfica 9)*.

Estos recursos, fueron destinados única y exclusivamente para financiar el Plan Departamental de Agua y Saneamiento Básico; que permitirá elaborar estudios y diseños, optimizar, construir, ampliar y mejorar las redes de acueducto y alcantarillado, entre otros, en los diferentes Municipios del Departamento del Putumayo.

De otra parte, es importante resaltar, que el rubro **Agua Potable y Saneamiento Básico**, participa con $113 millones, correspondientes al 0.06% del total de la inversión, en el 2008 y 0.05% del total de gastos.

- **SECTOR ENERGETICO**

El **Sector Energético**, participa con $71 millones, que significan el 0.04% de los gastos de inversión y 0.03% del total de gastos del Departamento.

- **SECTOR AMBIENTAL**

El **Sector Ambiental**, participa con $68 millones, que significan el 0.03% de los gastos de inversión y 0.03% del total de gastos en que incurre la Administración Departamental.

- **SECTOR INFANCIA, ADOLESCENCIA Y JUVENTUD**

Dentro de la Dimensión Gestión Social, se destaca el rubro, **Sector Infancia, Adolescencia y Juventud**, asciende a $528 millones, que equivalen al 0.26% de la inversión y 0.16% del total de gastos, y el sector **Población Vulnerable**, alcanza un monto de $401 millones, que significan el 0.20% del total de la inversión y el 0.13% del total de gastos. (Tabla 13 – Gráfica 9).

# 2. ANALISIS HISTORICO DE LOS INGRESOS Y GASTOS DEL DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO

El presente acápite tiene como objetivo principal analizar el comportamiento presupuestal de las fuentes que componen los ingresos y gastos del Departamento del Putumayo, en los últimos seis (6) períodos fiscales, teniendo en cuenta como año base el 2002, tanto a valores constantes como corrientes y de ésta manera, conocer y proyectar para los próximos diez (10) años, la perspectiva financiera real en la que se desenvolverá el manejo de las finanzas departamentales.

## 2.1 COMPORTAMIENTO DE INGRESOS

El Total de Ingresos en el Departamento del Putumayo, desde el año 2002, muestra un crecimiento promedio del 58,95%, en términos corrientes y real del 50.01%. Incremento positivo reflejado en el buen desempeño que presentan, las transferencias que recibe el Departamento, como fuentes exógenas provenientes de la Nación, tales como la Participación de Regalías Petrolíferas; los recursos provenientes de las Transferencias del Sistema General de Participaciones - SGP; la Participación Impuesto al Valor Agregado IVA; la Participación de la Sobretasa al ACPM, entre otras y los ingresos provenientes de los Recursos de Capital, que en promedio crecen el 47,43%, en términos corrientes y 39,41%, en términos reales y participación promedio en los ingresos totales del 21,37%; dentro de los cuales se destaca el rubro denominado Recursos del Balance, con un crecimiento promedio del 16,37% en términos corrientes; 57,07% en términos reales y participación promedio en los ingresos totales del 15,56%. ***Situación que no favorece en lo más mínimo, a los ingresos propios del Departamento, debido al alto grado de dependencia que se genera y por no alcanzar una progresión de crecimiento sostenida en el tiempo, que permitan garantizar una real estabilidad y solidez financiera del Departamento.***

Tabla 14
DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO
SECRETARIA DE HACIENDA
CRECIMIENTO Y PARTICIPACION DE INGRESOS
2002-2008

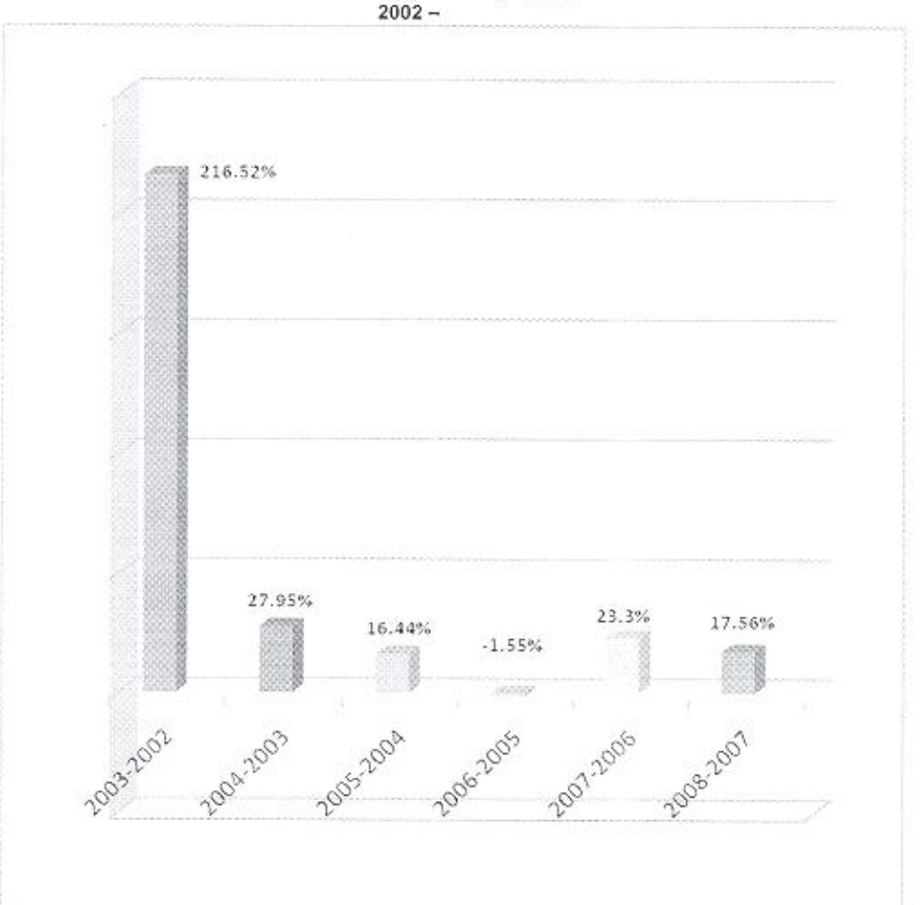
| CONCEPTO | VARIACIÓN PORCENTUAL CORRIENTE (%) | | | | | | PRO. ART. | VARIACIÓN PORCENTUAL REAL (%) | | | | | | PRO. ART. | PARTICIPACIÓN PORCENTUAL INGRESOS (%) | | | | | | | *PPPI % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2003-2002 | 2004-2003 | 2005-2004 | 2006-2005 | 2007-2006 | 2008-2007 | | 2003-2002 | 2004-2003 | 2005-2004 | 2006-2005 | 2007-2006 | 2008-2007 | | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | |
| INGRESOS CORRIENTES | 333,6 | 46,89 | -4,67 | 1,84 | 27,20 | 25,34 | 71,70 | 307,1 | 39,23 | -9,09 | -2,53 | 20,35 | 16,41 | 61,93 | 65,23 | 83,92 | 91,32 | 71,30 | 70,60 | 69,00 | 68,32 | 86,62 |
| TRIBUTARIOS | 17,67 | 28,16 | 12,80 | 3,95 | 16,76 | -4,06 | 12,55 | 10,50 | 21,48 | 7,58 | -0,50 | 10,47 | -10,89 | 6,44 | 18,51 | 6,46 | 6,13 | 5,67 | 5,73 | 5,14 | 3,90 | 8,59 |
| NO TRIBUTARIOS | 458,7 | 48,45 | -5,93 | 1,65 | 28,12 | 27,70 | 93,12 | 6666 | 40,71 | -10,29 | -2,70 | 21,22 | 18,61 | 82,04 | 46,73 | 77,46 | 85,19 | 65,64 | 64,87 | 63,86 | 64,43 | 78,03 |
| APORTES Y PARTICIPAC. | 466,1 | 48,46 | -6,10 | 1,73 | 24,46 | 31,68 | 94,39 | 431,6 | 40,72 | -10,45 | -2,63 | 17,76 | 22,30 | 83,22 | 46,02 | 77,29 | 85,01 | 65,38 | 64,66 | 61,84 | 64,33 | 77,42 |
| OTROS ING. NO TRIBUT. | -21,76 | 47,70 | 78,97 | -17,99 | 1192, | -94,26 | 197,5 | -26,53 | 40,00 | 70,68 | -21,50 | 1123, | -94,67 | 181,8 | 0,68 | 0,16 | 0,17 | 0,25 | 0,20 | 2,01 | 0,09 | 0,60 |
| FONDOS ESPECIALES | 13,31 | 10,34 | 2229, | 1,82 | -29,08 | 27,40 | 375,5 | 6,40 | 4,59 | 2121, | -2,54 | -32,90 | 18,33 | 352,5 | 2,94 | 0,99 | 0,81 | 15,41 | 15,25 | 8,31 | 8,37 | 8,68 |
| RECURSOS DE CAPITAL | 59,82 | -29,60 | 106,1 | 9,52 | 108,6 | 30,04 | 47,43 | 50,08 | -33,27 | 96,60 | 4,83 | 97,42 | 20,77 | 39,41 | 31,83 | 15,09 | 7,87 | 13,29 | 14,15 | 22,69 | 23,51 | 21,37 |
| Recursos del balance | 98,54 | -14,95 | 106,2 | 3,10 | 187,3 | 16,37 | 66,11 | 86,44 | -19,38 | 96,73 | -1,52 | 171,8 | 8,08 | 57,07 | 15,88 | 9,36 | 5,89 | 9,96 | 9,98 | 22,04 | 20,27 | 15,56 |
| RESERVAS PRESUPUEST. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 9,75 |
| TOTAL INGRESOS | 257,0 | 34,98 | 22,09 | 2,86 | 30,14 | 26,58 | 58,95 | 216,5 | 27,95 | 16,44 | -1,55 | 23,13 | 17,56 | 50,01 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

*Fuente: Cálculos de la Secretaría de Hacienda Departamental.*

*PPPI: Participación Porcentual Promedio en el Total de Ingresos.*

De la Gráfica 10, puede colegirse que el mayor crecimiento real de los ingresos se registra en el año 2003 con respecto al 2002, al situarse en términos reales, en el 216.52%. Situación que se explica por que en la vigencia 2002, se ejecutó, el manejo presupuestal independiente de los recursos provenientes del Sistema General de Participación - SGP, tanto en el Sector de Educación como en el Fondo Seccional de Salud; razón por la cual no se encuentran consolidados en el Presupuesto General del Departamento. ***Así mismo, se deduce que los menores ingresos recibidos por el Departamento, se presentan en el período 2006 con respecto al 2005; éstos presentan un decrecimiento de 2,86%, en términos corrientes y real negativo equivalente al 1.55%.*** *(Tabla 14).*

Gráfica 10
DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO
SECRETARIA DE HACIENDA
**Crecimiento Real de Ingresos**
2002 –




2008
*Fuente: Cálculos Secretaría de Hacienda Departamental.*

***La Gráfica 10, indica el crecimiento real de los Ingresos Corrientes en el Departamento del Putumayo, en los últimos seis (6) períodos fiscales (2002 – 2008), teniendo en cuenta como año base el 2002.***

**Como se indicó al inicio del escrito (Tabla 2 y Gráfica 2), el Presupuesto de Ingresos y Rentas del departamento del Putumayo, está conformado por los Ingresos Corrientes, los Fondos Especiales y los Recursos de Capital e Ingresos de Establecimientos Públicos del Orden Departamental. Estos últimos, tal como se ha venido advirtiendo a través del escrito, para efectos del presente análisis no se tienen en cuenta.**

**La estabilidad financiera de cualquier entidad pública depende de poder solventar con sus ingresos corrientes, es decir, con aquellos ingresos que se perciben de manera constante y permanente en el tiempo y que se constituyen en la única fuente cierta que permite cubrir los gastos de funcionamiento que se producen en forma habitual y permanente, tales como el pago de salarios, mesadas pensionales, prestaciones sociales, déficit fiscal y transferencias a entes de control del orden departamental, entre otros.**

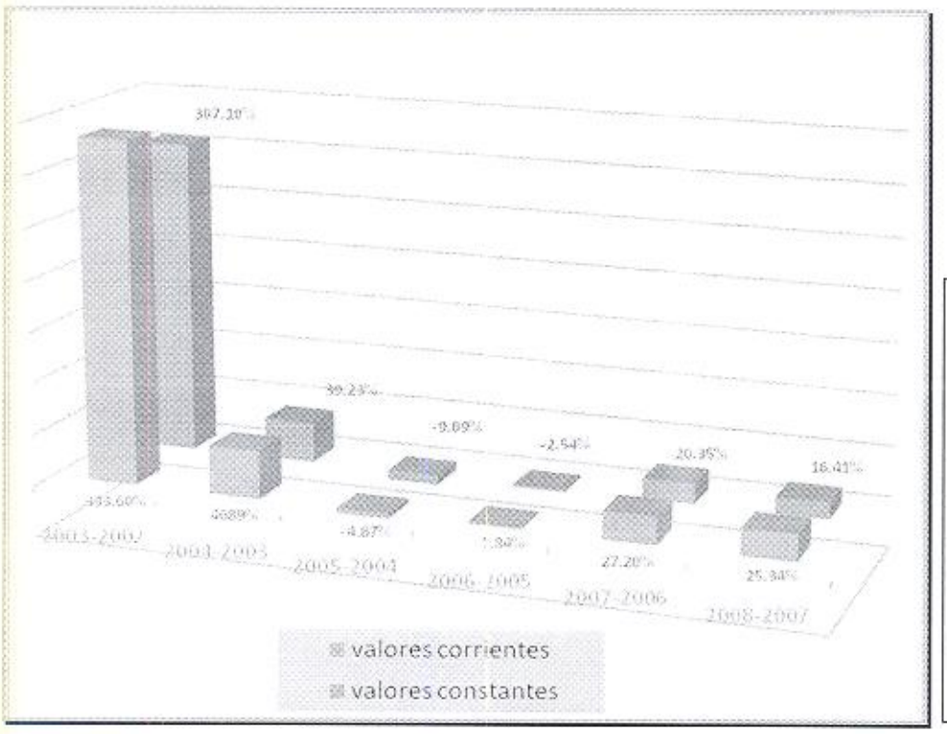
## INGRESOS CORRIENTES

Gráfica 12

DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO

Ingresos Corrientes

Crecimiento Porcentual - Términos Corrientes y Constantes



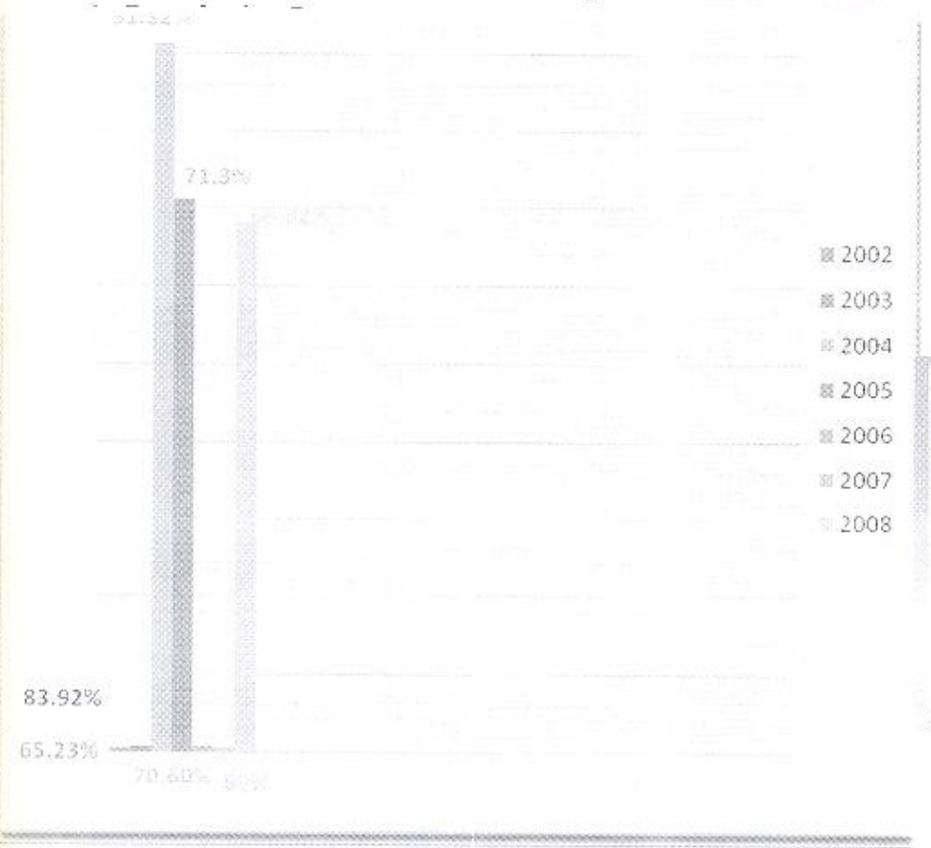

La Gráfica 12, permite observar, el crecimiento porcentual en términos corrientes y constantes que presentan los Ingresos Corrientes en el periodo 2002 – 2008.

*Fuente: Cálculos Secretaría de Hacienda Departamental.*

En este contexto, la situación presupuestal del Departamento del Putumayo, es muy preocupante, la tendencia del recaudo de los ingresos corrientes en las vigencias analizadas (2002 – 2008), arroja un resultado no favorable en las Finanzas Públicas.

Departamentales, al reflejar, de una parte, la inestabilidad que presentan en el crecimiento y de otra, la disminución y pérdida de participación en el total de los ingresos.

Gráfica 13
DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO
SECRETARIA DE HACIENDA
Tasa de Participación de los Ingresos Corrientes




***La Gráfica 13, permite observar la participación de los ingresos corrientes en el total de los ingresos del Departamento del Putumayo, en las Vigencias Fiscales comprendidas entre el 2002 – 2008.***

*Fuente: Cálculos de la Secretaría de Hacienda Departamental.*

La tasa de crecimiento de los ingresos corrientes, **presenta el siguiente comportamiento: el año** 2003 con respecto al 2002, el 333.60% en términos corrientes y reales del 307.1%; 2004 comparado con 2003, 46.89% en términos corrientes y reales del 39.23%; *2005 con 2004, en términos corrientes, una disminución del 4.67% y real del 9.09%; 2006 con 2005, en términos corrientes 1.84% y en reales una disminución del 2.53%;* 2007 comparado con 2006, en términos corrientes de 27.20% y en reales 20.35% y 2008 cotejado con 2007, en términos corrientes una variación de 25.34% y real del 16.41%. Una participación promedio en el total de los ingresos del 71.70% en términos corrientes y del 61.93% en términos reales. **(Gráfica 12).**

*La participación porcentual de los ingresos corrientes en el total de los ingresos, es del 65.23% en el 2002; en el 2003 del 83.92%; 2004 del 91.32%; 2005 del 71.30%; 2006 del 70.60%; 2007 del 69% y 2008 del 68.32% y una participación promedio del 86.62%.* ***(Gráfica 13).***

ingresos departamentales, demuestra la ineficacia e ineficiencia de la Administración Departamental, tanto para gestionar como para implementar políticas y estrategias claras y efectivas que permitan alcanzar mayores índices de recaudo en las rentas propias del Departamento. Es por ello, que surge la necesidad apremiante de fortalecer al interior de la administración la Sección de Rentas Departamentales, de tal forma que le permitan desarrollar verdaderos procesos, con el propósito único de contar con verdaderos mecanismos de liquidación, fiscalización y cobro. Así mismo, es claro que los bajos niveles de recaudo y ejecución, asociados a la no utilización y uso ineficiente de los mismos, reflejan la falta de planeación en la ejecución del gasto de funcionamiento y de inversión; creando de esta manera la necesidad urgente y apremiante de aplicar y fortalecer verdaderos instrumentos de planeación financiera.

Tabla 15
DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO
SECRETARIA DE HACIENDA DEPARTAMENTAL
CRECIMIENTO Y PARTICIPACION EN EL TOTAL DE INGRESOS
2002-2008

| CONCEPTO | CRECIMIENTO TERMINOS CORRIENTES (%) | CRECIMIENTO TERMINOS CONSTANTES (%) | PARTICIPACIÓN PORCENTUAL INGRESOS (%) | | | | | | | PARTIC. PROMEDIO EN LOS INGRESOS (%) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | |
| INGRESOS CORRIENTES | 71.70 | 61.93 | 65.23 | 83.92 | 91.32 | 71.30 | 70.60 | 69.00 | 68.32 | 86.62 |
| TRIBUTARIOS | 12.55 | 6.44 | 18.51 | 6.46 | 6.13 | 5.67 | 5.73 | 5.14 | 3.90 | 8.59 |
| NO TRIBUTARIOS | 93.12 | 82.04 | 46.73 | 77.46 | 85.19 | 65.64 | 64.87 | 63.86 | 64.43 | 78.03 |
| APORTES Y PARTICIPACIONES | 94.39 | 83.22 | 46.02 | 77.29 | 85.01 | 65.38 | 64.66 | 61.84 | 64.33 | 77.42 |
| OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 197.59 | 181.88 | 0.68 | 0.16 | 0.17 | 0.25 | 0.20 | 2.01 | 0.09 | 0.60 |
| FONDOS ESPECIALES | 375.52 | 352.56 | 2.94 | 0.99 | 0.81 | 15.41 | 15.25 | 8.31 | 8.37 | 8.68 |
| RECURSOS DE CAPITAL | 47.43 | 39.41 | 31.83 | 15.09 | 7.87 | 13.29 | 14.15 | 22.69 | 23.31 | 21.37 |

*Fuente: Cálculos de la Secretaria de Hacienda Departamental.*

Comparando los ingresos de libre destinación con los ingresos de destinación específica se observa que los primeros crecen muy por debajo de los segundos; tanto es así que los ingresos tributarios crecen en promedio el 12.55% en términos corrientes; cayendo su crecimiento en términos reales al 6.44%; con una participación promedio en el total de los ingresos del 8.59%; De otra parte, los ingresos no tributarios, figuran con porcentajes supremamente bajos, tanto de participación como de crecimiento. En cambio, los ingresos de destinación específica, presentan un crecimiento promedio del 94.39%, en términos corrientes y del 83.22% en términos reales; así como una participación promedio en el total de los ingresos del 77.42%.

**Tabla 16**
**DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO**
**SECREATARIA DE HACIENDA**
**INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION**
**PROMEDIO CRECIMIENTO Y PARTICIPACION**
**2002 -2008**

| CONCEPTO | CRECIMIENTO TERMINOS CORRIENTES (%) | CRECIMIENTO TERMINOS CONSTANTES (%) | PARTIC. PROMEDIO EN LOS INGRESOS (%) |
|---|---|---|---|
| **INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION** | | | |
| Impuesto Sobre Vehiculos Automotores | 7.26 | 1.37 | 0.10 |
| Impuesto Consumo Licores, Vinos, Aperitivos y Similares | 44.54 | 36.60 | 0.09 |
| Impuesto Consumo Cervezas, Sifones y Refajos | 11.93 | 5.87 | 4.32 |
| Impuesto Consumo Cigarrillos y Tabaco Elaborado | 2.44 | -3.13 | 1.50 |
| Sobretasa a la Gasolina Motor | 17.17 | 10.77 | 1.61 |
| Derechos de tránsito y transporte | 68.67 | 60.52 | 0.00 |
| Participación Impuesto al Valor Agregado IVA | 23.85 | 17.01 | 3.49 |
| Reserva Impuesto al Valor AgregadoIVA | 18.28 | 11.86 | 0.34 |
| Participación producción, Introducción y Comercialización de Licores | -2.61 | -7.93 | 3.39 |
| Aprovechamientos | | | 0.02 |
| Publicación Gaceta Departamental | 14.15 | 8.11 | 0.21 |
| Reintegros | | | 0.33 |
| **INGRESOS CORRIENTES** | **71.70** | **61.93** | **86.62** |

*Fuente: Cálculos de la Secretaría de Hacienda Departamental.*

Analizando la participación promedio de los **Ingresos Corrientes de Libre Destinación** dentro del Total de los Ingresos Corrientes, se observa que la principal fuente de ingresos la constituye el **Impuesto al Consumo de Cervezas, Sifones y Refajos**, una tasa de crecimiento promedio del 11.93%, en términos corrientes y 5.87% en términos reales y una tasa de participación en el total de los ingresos del 4.32%. Le sigue **la Participación Impuesto al Valor Agregado IVA**, con tasa de crecimiento promedio del 23.85%, en términos corrientes y del 17.01%, en términos reales y una tasa de participación en el total de ingresos del 3.49%.

La tercera fuente de ingresos corrientes de libre destinación la constituye el rubro, **Participación en la Producción, Introducción y Comercialización de Licores**, que a pesar de mostrar una tasa de crecimiento negativa de 2.61%, en términos corrientes y 7.93%, en términos reales; indica una tasa de participación positiva en el total de ingresos de 3.39%.

En cuarto lugar, aparece el rubro **Sobretasa a la Gasolina Motor**, con tasa de crecimiento del 17,17%; en términos corrientes y en términos reales del 10,77%; con una participación promedio en el total de ingresos del 1,61%.

En quinta, instancia figura el componente **Impuesto al Consumo de Cigarrillos y Tabaco Elaborado**, con un crecimiento promedio de 2.44%, en términos corrientes y una tasa real negativa de 3.13%; con una participación en los ingresos totales de 1.50%.

En sexto lugar, figura la **Reserva Impuesto al Valor Agregado – IVA**, con una tasa de crecimiento del 18.28%, en términos relativos; una disminución del 11.86%, en términos reales y una participación del 0.34%, en términos constantes.

En séptimo lugar, se sitúa el rubro **Publicación Gaceta Departamental,** con una tasa de crecimiento del 14.15%, términos corrientes; 8.11% en términos reales y una participación del 0.21% en el total de ingresos.

Por último, se encuentran ubicados el **Impuesto al Consumo de Licores, Vinos, Aperitivos y Similares** con un crecimiento promedio de 44.54%, en términos corrientes; 36.60%, en reales y participación promedio de 0.09%; los rubros de **Reintegros y Aprovechamientos**, **Tasas y Multas, no son muy significativos,** participación en el total de los ingresos con el 0.33%, 0.02%, 0.01% y 0.01%, respectivamente.

De igual manera, dentro del análisis efectuado a los **Ingresos Corrientes de Destinación Específica**, se puede concluir que la principal fuente la constituyen las **Transferencias del Sistema General de Participaciones – SGP,** realizadas por el Gobierno Nacional, las cuales muestran una tasa de crecimiento promedio de 12.87%, en términos corrientes y 6.81% en términos reales y una tasa de participación dentro del total de los ingresos del 49.97%. La segunda fuente la constituye el rubro correspondiente a la **Participación de Regalias Petroleras,** las cuales presentan una tasa de crecimiento promedio de 39.97%, en términos corrientes y 32.12% en términos reales y una tasa de participación en el total de ingresos de 17.90%. La tercera fuente ingresos corrientes de destinación especifica la establece el componente **Participación en la Producción, Introducción y Comercialización de Licores**, que a pesar de mostrar una tasa de crecimiento negativa de 2.61%, en términos corrientes y 7.93%, en términos reales; indica una tasa de participación positiva en el total de ingresos de 3.39%.

**Tabla 16**
**DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO**
**SECREATARIA DE HACIENDA**
**INGRESOS CORRIENTES DE DESTINACION ESPECÍFICA**
**PROMEDIO CRECIMIENTO Y PARTICIPACION**
**2002 -2008**

| CONCEPTO | CRECIMIENTO TERMINOS CORRIENTES (%) | CRECIMIENTO TERMINOS CONSTANTES (%) | PARTIC. PROMEDIO EN LOS INGRESOS (%) |
|---|---|---|---|
| **INGRESOS CORRIENTES DESTINACION ESPECÍFICA** | | | |
| Impuesto Registro y Anotaciones | 21.87 | 15.32 | 0.36 |
| Estampilla Pro - electrificación Rural | 20.17 | 13.72 | 0.27 |
| Estampilla Pro-desarrollo Fronterizo | 181.46 | 166.79 | 0.10 |
| Estampilla Pro-desarrollo Departamental | 195.25 | 179.54 | 0.11 |
| Estampilla Pro-bienestar del Anciano | 180.92 | 166.29 | 0.10 |
| Participación Producción, Introducción y Comercialización de Licores | -2.61 | -7.93 | 3.39 |
| Participación por Regalias Petroleras | 39.97 | 32.12 | 17.90 |
| Participación Sobretasa al ACPM | 32.24 | 25.01 | 0.66 |
| Sistema General de Participaciones -Educación | 12.87 | 6.81 | 49.97 |
| 4% del IVA Adicional a la Telefonia Móvil | 84.41 | 73.28 | 0.10 |
| 30% Componente Nuevo IVA Cedido para Financiar el Deporte | 71.20 | 61.83 | 0.01 |
| **INGRESOS CORRIENTES** | **71.70** | **61.93** | **86.62** |

*Fuente: Cálculos de la Secretaria de Hacienda Departamental.*

De otra parte, los ingresos corrientes de destinación especifica menos representativos como fuente de Ingresos Corrientes de Destinación Especifica, son los resultantes de la Participación Sobretasa al ACPM, con una tasa de crecimiento en términos reales de 25.01% y una participación promedio de 0.66%. De igual manera, los provenientes de Estampilla Pro-electrificación Rural, con una tasa de crecimiento en términos reales de 13.72% y una participación promedio de 0.27% y los menos representativos los del componente denominado **30% del Componente Nuevo IVA Cedido para Financiar Deporte**, a pesar de presentar una tasa de crecimiento equivalente al 71.20%, en términos

corrientes y del 61.83% en términos reales; su tasa de participación en el total de ingresos es solamente del 0.01%.

*Del análisis histórico efectuado a las fuentes de Ingresos en los diferentes períodos (2002 – 2008), se puede concluir, como se advirtió anteriormente, que la dependencia que tiene el Departamento, de las fuentes de financiación externa asociada a la inflexibilidad que generan rentas atadas a gastos específicos, conlleva a que éste, presente un sinnúmero de dificultades no solamente en la financiación de sus gastos de funcionamiento sino en el componente de inversión en sectores diferentes a educación, salud, agua potable y saneamiento básico; toda vez que los ingresos corrientes de libre destinación no son suficientes, ni si quiera para atender los gastos recurrentes de la Administración Departamental.*

*Sin embargo, es importante resaltar que el crecimiento de los ingresos totales (58,95% en términos corrientes y 50,01% en términos reales), le ha permitido al Departamento de Putumayo, financiar los gastos de funcionamiento, el servicio de la deuda y los gastos de inversión, sin experimentar presiones presupuestales o de caja y generar una tendencia creciente en el superávit fiscal primario.*

## 2.1.2 FONDOS ESPECIALES

Los Fondos Especiales, en el período analizado (2002 – 2008), muestran un crecimiento promedio de 375.5% en términos corrientes y 352.5% en términos reales y una tasa de participación en los ingresos totales del Departamento del 8.68%. Dentro de este rubro, sobresale el componente denominado **Fondo Seccional de Salud**, el cual a pesar de mostrar una tasa de crecimiento negativa del 2.45% en términos corrientes y de 8.02% en términos reales; muestra una tasa de participación en el total de ingresos del 7.37%. Esta situación de recaudo de los recursos destinados a financiar la prestación de los servicios de salud en el Departamento se ve notablemente afectada por la consecuencias que trajo consigo la liquidación de la Lotería la Nueve Millonaria de la Nueva Colombia Ltda.; pues con esta decisión el Fondo Seccional de Salud del Putumayo, dejo de percibir los recursos que aportaba dicha entidad producto de los juegos de suerte y azar (loterías).

Los demás rubros que lo conforman no son muy significativos dentro de las finanzas departamentales; el **Impuesto al Consumo de Cigarrillos (Ley 181/95)**, presenta un crecimiento promedio real negativo de 1.80% y una participación promedio de 0.27%; el **Convenio Min - educación-Pago de pensiones**, un crecimiento promedio real de 0.64% y una participación promedio de 0.86% y las **Cuotas de Fiscalización de Entes Descentralizados del Orden Territorial**, con un crecimiento promedio real de 25.19% y una participación promedio en el total de los ingresos de 0.04%; entre otros. (Tabla 14).

## 2.1.3 RECURSOS DE CAPITAL

Los Recursos de Capital, indican una tasa de crecimiento promedio de 47.43% en términos corrientes y 39.41% en términos reales y una participación promedio en el total de ingresos de 21.37%.

Dentro de éste rubro se destaca notablemente el componente denominado **Recursos del Balance** con una tasa de crecimiento promedio de 66.11% en términos corrientes y un crecimiento real promedio del 57.07% y una participación promedio en el total de los recursos del Departamento, del 15.56%.

De igual manera, es importante resaltar, que en los recursos del balance se destacan la **Participación Regalías Petrolíferas**, que indican un crecimiento promedio en términos corrientes de 95.65% y en términos reales de 85.24% y una participación promedio en el total de los ingresos departamentales de 4.24%. Así también, sobresale el rubro **Superávit Fiscal**, con un crecimiento promedio en términos corrientes de 137.94% y en términos reales de 126.8% y una participación promedio en el total de los ingresos de 1.15%; además de otros, que presentan niveles de participación muy bajos y por supuesto de menor incidencia sobre las finanzas departamentales; a pesar de la gran importancia que representan para financiar la inversión específica propia del Departamento, como la **Estampilla Pro bienestar del Anciano**, con tasa de crecimiento promedio real de 277.8% y participación promedio de 0.08%; y la Estampilla Pro electrificación Rural, que presenta una tasa de crecimiento promedio real de 14.32% y participación promedio de 0.17%; entre otros.

## 2.2 GASTOS DEPARTAMENTALES

Según las Ejecuciones Presupuestales, correspondientes a las Vigencias Fiscales 2002 - 2008, período de análisis del presente acápite; indican que los Gastos o Apropiaciones del Departamento del Putumayo, en promedio crecieron el 53.8% en términos corrientes y 52.30% en términos reales del (Tabla 17).

El crecimiento reflejado en el total de gastos se debe principalmente al comportamiento presentado en los **Gastos de Inversión**, que en valores corrientes se incrementó en promedio el 107% y en términos reales el 102%; con una participación del 82.9%. Los Gastos de Funcionamiento, reflejan un crecimiento en promedio del 3.52% en términos corrientes y en reales del 1.95%; con un nivel de participación dentro del total de gastos del 15.4%. Así mismo, es importante señalar, que el Servicio de la Deuda ha venido decreciendo hasta el punto de participar en el total de gastos solamente con el 1.61%. Al respecto, se debe tener en cuenta que la única obligación crediticia que ha venido cubriendo el Departamento del Putumayo, es la que se tuvo con la Nación y que hoy por hoy se encuentra completamente saldada, tal como se detalló en el punto 1.1.2.2 Deuda Pública Departamental [8], del presente escrito.

**Tabla 17**
**DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO**
**SECRETARIA DE HACIENDA**
**CRECIMIENTO Y PARTICIPACION DE GASTOS**
**2002-2008**

| CONCEPTO | VARIACIÓN PORCENTUAL REAL (%) | | | | | | | VARIACIÓN PORCENTUAL CORRIENTE (%) | | | | | | | PARTICIPACIÓN PORCENTUAL (%) | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2003-2002 | 2004-2003 | 2005-2004 | 2006-2005 | 2007-2006 | 2008-2007 | PRO | 2003-2002 | 2004-2003 | 2005-2004 | 2006-2005 | 2007-2006 | 2008-2007 | PRO | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | PRO |
| TOTAL GASTOS | 247 | 1,95 | 40,2 | -4,71 | 29,4 | -15,7 | 52,3 | 269 | 7,46 | 47,0 | -0,44 | 36,9 | -8,71 | 53,8 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| GASTOS DE FUNCION. | -3,67 | 2,7 | 9,56 | -8,10 | 11,2 | -8,63 | 1,95 | 2,71 | 7,53 | 14,8 | -3,98 | 18,7 | 4,78 | 3,52 | 45,6 | 12,6 | 12,6 | 9,92 | 9,56 | 8,30 | 9,52 | 15,4 |
| SERVICIO DEUDA | -22,7 | -86,5 | | | | | | -17,7 | -85,7 | | | | | | 8,20 | 1,83 | 0,24 | 0,00 | 0,00 | 0,67 | 0,30 | 1,61 |
| GASTOS DE INVERSIÓN | 541 | 3,7 | 45,1 | -4,33 | 30,3 | -16,0 | 102 | 583 | 9,44 | 52,1 | -0,05 | 37,8 | -9,57 | 107 | 46,1 | 85,4 | 87,0 | 90,0 | 90,4 | 91,0 | 90,1 | 82,9 |

*Fuente: Cálculos de la Secretaria de Hacienda Departamental.*

### •Gastos de Inversión

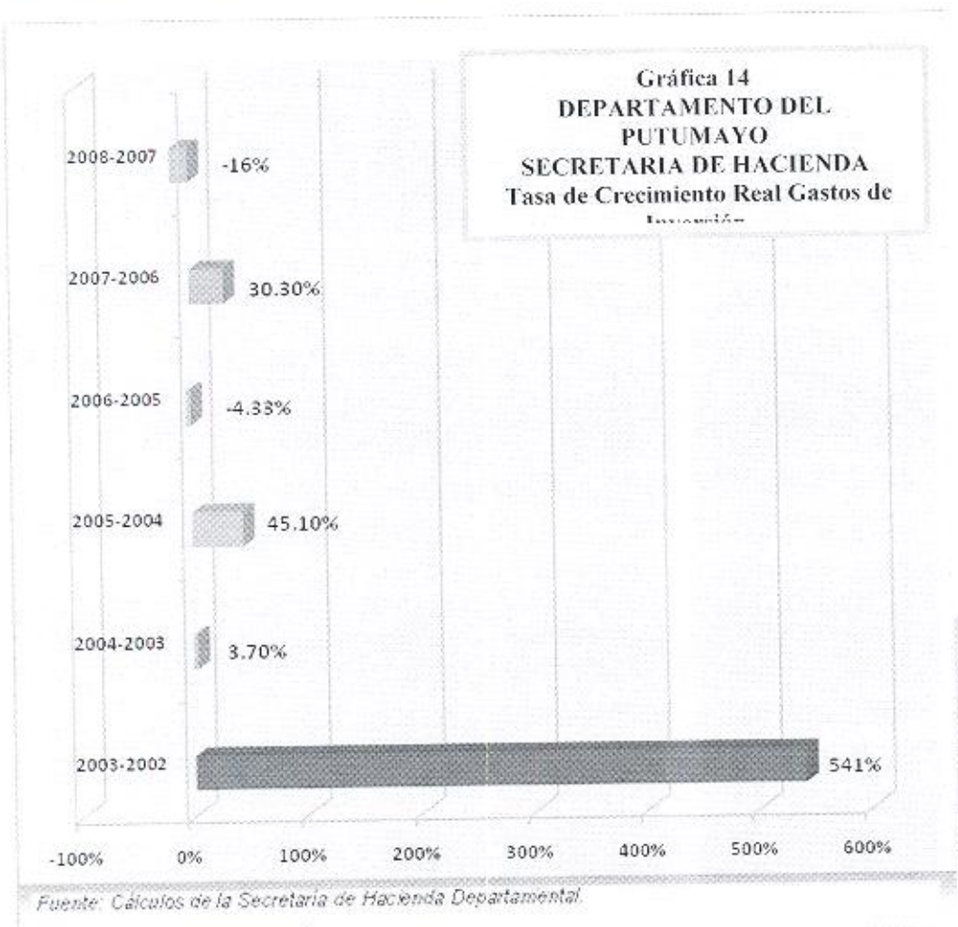
Los gastos de inversión, en el 2003 con respecto al 2002, presentan una tasa de crecimiento en términos corrientes de 583% y en reales de 541%; el 2004 comparado

con el 2003, muestra un crecimiento en términos corrientes de 9.44% y en reales de 3.7%: el 2005 respecto a 2004, una tasa de crecimiento en términos corrientes de 52.1% y reales de 45.1%; el 2006 confrontado con 2005, enseña una tasa decreciente de 4.33% en términos corrientes y 0.05% en términos reales; El 2007 con 2006, muestra una tasa

(6). Ver pág. 41

de crecimiento en términos corrientes de 37.8% y 30.3% en términos reales; y por último el 2008 comparado con 2007, revela un decrecimiento de 9.57% en términos corrientes y de 16.0% en términos reales. (Gráfica 14).

Los gastos de inversión, como se ha venido demostrando a través del escrito, en su gran mayoría son rentas de destinación especifica: Tanto es así, que más del 50% de los




**Gráfica 14**
**DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO**
**SECRETARIA DE HACIENDA**
**Tasa de Crecimiento Real Gastos de Inversión**

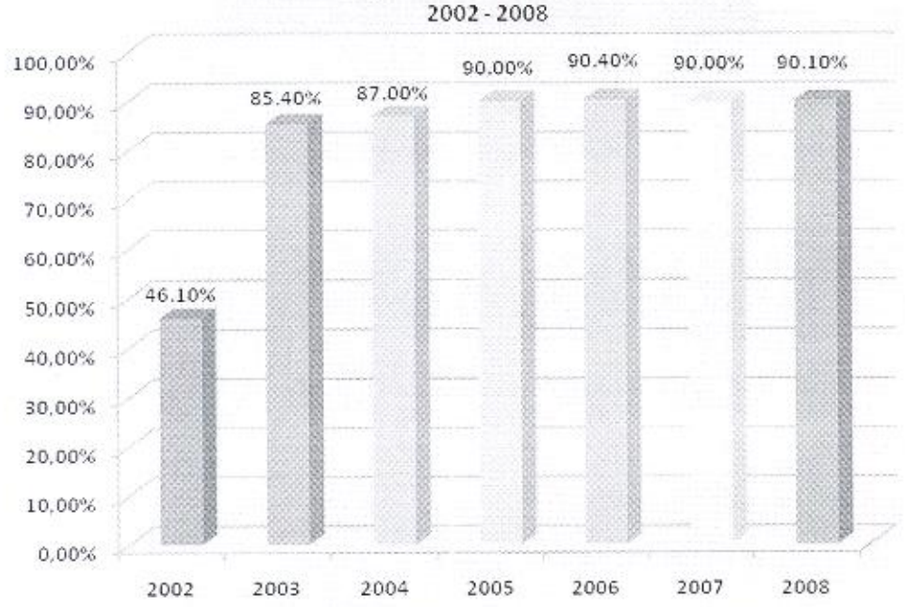
*Fuente: Calculos de la Secretaria de Hacienda Departamental.*

**La Gráfica 14, indica la Tasa de Crecimiento Real de los gastos de inversión en el periodo 2002 – 2008.**

recursos de inversión son destinados a financiar los gastos del personal docente, directivo docente y administrativos del Sector de Educación en el Departamento del Putumayo. De igual manera sucede con los recursos provenientes de la participación de regalías petroleras. De los cuales, el 60% debe ser utilizado para financiar coberturas en salud y educación, agua potable y saneamiento básico; 10% en interventorías y el 30% en recursos prioritarios que permiten financiar proyectos que figuren en el Plan de Desarrollo Departamental. De tal suerte que el porcentaje de financiación de la inversión con recursos propios son muy bajos, podría decirse casi nulos; la verdad sea dicha, la dependencia que generan las fuentes de financiación exógenas que garantizan el gasto, superan el 70% del total de los ingresos departamentales.

La **tasa de participación** en los gastos de inversión para el año 2002 se fija en el 46.1%; 2003 en 85.4%; 2004 en 87.0%; 2005 en 90.0%; 2006 en 90.4%; 2007 en 90.0% y 2008 en 90.1% y en promedio alcanza el 82.9%.

Gráfica 15
DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO
SECRETARIA DE HACIENDA
Tasa de Participación de la Inversión en los Gastos
2002 - 2008




*Fuente: Cálculos de la Secretaria de Hacienda Departamental.*

***La Gráfica 15, indica la tasa de participación que tuvo el rubro de inversión en el total de gastos en que Incurrió el Departamento del Putumayo, en las vigencias fiscales comprendidas entre 2002 y 2008.***

- **Gastos de Funcionamiento**

De otra parte, es preciso señalar, que durante el periodo de estudio (2002 – 2008), los Gastos de Funcionamiento, se vieron afectados por los gastos que computan para el cálculo del límite del 70% de la Ley 617 de 2000 y por los que no cuentan para dicho cómputo.
Dentro de los primeros (computan para el cálculo Ley 617 de 2000), se destacan componentes como los **Gastos de Personal** (se financian los gastos correspondientes a los Servicios de Personal Asociados a la Nómina; Servicios de Personal Indirectos y Contribuciones Inherentes a la Nómina); los cuales registran un crecimiento promedio en el período analizado del 3.48% en términos corrientes y en términos reales el 3.29%; con una tasa de participación promedio en los gastos totales del Departamento del 2.76%.

Así mismo, figura el componente correspondiente a **Gastos Generales** (entre otros, se destacan la Adquisición de Bienes y Adquisición de Servicios), los cuales revelan una tasa de crecimiento promedio en términos corrientes de 10.5% y de 14.0% en términos constantes; y una tasa de participación promedio en los gastos totales de 1.57%.

Tabla 18
DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO
SECRETARIA DE HACIENDA
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO - TASA DE CRECIMIENTO Y PARTICIPACION EN EL TOTAL DE GASTOS
2002-2008

| CONCEPTO | VARIACION PORCENTUAL REAL (%) | | | | | | | VARIACION PORCENTUAL CORRIENTE (%) | | | | | | | PARTICIPACIÓN PORCENTUAL (%) | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2003-2002 | 2004-2003 | 2005-2004 | 2006-2005 | 2007-2006 | 2008-2007 | PRO | 2003-2002 | 2004-2003 | 2005-2004 | 2006-2005 | 2007-2006 | 2008-2007 | PRO | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | PRO |
| TOTAL GASTOS | 247 | 1,95 | 10,25 | -4,71 | 29,45 | 5,71 | 52,3 | 269,2 | 7,46 | 47,06 | -0,44 | 36,91 | -8,71 | 53,8 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | |
| TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | -3,67 | 2,7 | 9,56 | -8,10 | 11,26 | -8,63 | 1,95 | 7,71 | 7,53 | 14,88 | -3,98 | 18,78 | 1,78 | 3,52 | 45,6 | 12,6 | 12,6 | 9,92 | 9,56 | 8,30 | 9,52 | 15,47 |
| GAST. FUNCION. COMPUE. LEY 617/00 | -3,08 | 6,10 | 5,56 | -4,78 | 13,03 | -9,05 | 2,86 | 3,21 | 12,25 | 10,69 | -0,51 | 20,13 | -1,54 | 4,27 | 31,0 | 8,68 | 9,07 | 6,83 | 6,82 | 5,99 | 6,46 | 10,70 |
| SEC.ADMON. CENTRAL | -3,08 | 6,40 | 5,56 | -4,78 | 13,03 | -9,05 | 2,86 | 3,21 | 12,25 | 10,69 | -0,51 | 20,13 | -1,54 | 4,27 | 31,0 | 8,68 | 9,07 | 6,83 | 6,82 | 5,99 | 6,46 | 10,70 |
| GASTOS DE PERSONAL | -8,18 | 3,58 | 5,20 | -0,91 | 20,09 | 2,58 | 3,29 | -2,22 | 9,27 | 10,31 | 3,49 | 26,93 | 10,44 | 5,48 | 8,12 | 2,15 | 2,19 | 1,64 | 1,70 | 1,58 | 1,91 | 2,76 |
| GASTOS GENERALES | -16,8 | 48,97 | 27,56 | -11,8 | 44,44 | -28,09 | 14,0 | -11,4 | 51,89 | 33,75 | -11,02 | 52,66 | -22,57 | 10,5 | 3,00 | 0,72 | 1,02 | 0,93 | 0,83 | 0,92 | 0,78 | 1,17 |
| TRANSFERENCIAS | 1,24 | 3,12 | 3,74 | -6,29 | 4,81 | -7,08 | 1,11 | 7,82 | 8,79 | 8,77 | -2,09 | 13,88 | -0,94 | 3,88 | 19,3 | 5,65 | 5,72 | 4,23 | 4,16 | 3,40 | 3,69 | 6,59 |
| GAS. FUNC. NO COMP. LEY 617/00 | -1,93 | -5,68 | 19,56 | -15,4 | 6,87 | -7,52 | 0,06 | 1,66 | -2,71 | 25,86 | -11,6 | 15,43 | 21,13 | 2,11 | 14,54 | 1,99 | 3,62 | 3,09 | 2,74 | 2,31 | 3,07 | 4,77 |
| ASAMBLEA DEPTAL. | 0,8 | -19,8 | 23,5 | 8,77 | -7,86 | -0,90 | 0,92 | 7,40 | -15,3 | 29,5 | 13,64 | -2,62 | 6,70 | 5,87 | 3,19 | 0,93 | 0,73 | 0,64 | 0,73 | 0,52 | 0,61 | 1,05 |
| CONTRALORIA DEPTAL. | -22, | 5,79 | -1,89 | 13,2 | -1,03 | 13,4 | -1,05 | -17,1 | 11,61 | 2,87 | 18,5 | 4,60 | 22,1 | 2,57 | 1,88 | 0,42 | 0,44 | 0,31 | 0,36 | 0,28 | 0,37 | 0,50 |
| SEC.ADMON. CENTRAL | -3,3 | -2,45 | 22,1 | -26,8 | 15,2 | -13,8 | 0,80 | 3,52 | -9,56 | 28,1 | -23,5 | 21,77 | 30,2 | 1,25 | 9,4 | 2,65 | 2,45 | 2,14 | 1,64 | 1,46 | 2,08 | 3,13 |

*Fuente: Cálculos de la Secretaría de Hacienda Departamental.*

De igual manera, se destaca el componente denominado **Transferencias**, el cual indica una tasa de crecimiento promedio del 3.88% en términos corrientes y 1.11% en términos reales; con una tasa promedio de participación dentro de los ingresos totales de 6.59%. Dentro de éste rubro sobresale el de **Transferencias de Previsión Social**, el cual crece en promedio en términos constantes 3.63%; en reales el 1.11% y una participación promedio en el total de los ingresos del 6.48%. De éste componente se desprende el pago de ***Mesadas a Pensionados y Jubilados de la Gobernación***, el cual deja a la vista un crecimiento promedio de 3.85% en términos corrientes y del 0.11% en reales; con una tasa de participación promedio en el total de ingresos del Departamento de 6.03%. De igual manera, entre otros, figuran los **Gastos Funerarios de Pensionados y Jubilados de la Gobernación,** con una participación real negativa de 3.23% y tasa de participación promedio de 0.03%; **Otras Transferencias Corrientes**, con una participación real del 265% y tasa de participación promedio de 0.12%; Sentencias Judiciales y Conciliaciones con una participación real del 265% y tasa de participación promedio de 0.11%; y **Cesantias** con una participación real del 282% y tasa de participación promedio de 0.18%. (Tabla 18 – Gráfica 16).

***Estos gastos, como se ha venido señalando, constituyen el cuello de botella para la Administración Departamental, debido a que se deben financiar con ingresos corrientes de libre destinación y por supuesto no permiten cumplir con los límites del 70% exigido por la Ley 617 de 2000; trayendo como consecuencia grandes limitaciones que no permiten el buen funcionamiento de la administración***.

De igual manera, dentro del rubro de Gastos de Funcionamiento, se destacan los rubros que no computan dentro del límite del 70% de lo exigido por la Ley 617 de 2000, con la particularidad que aunque no cuentan para ello, son financiadas con ingresos corrientes de

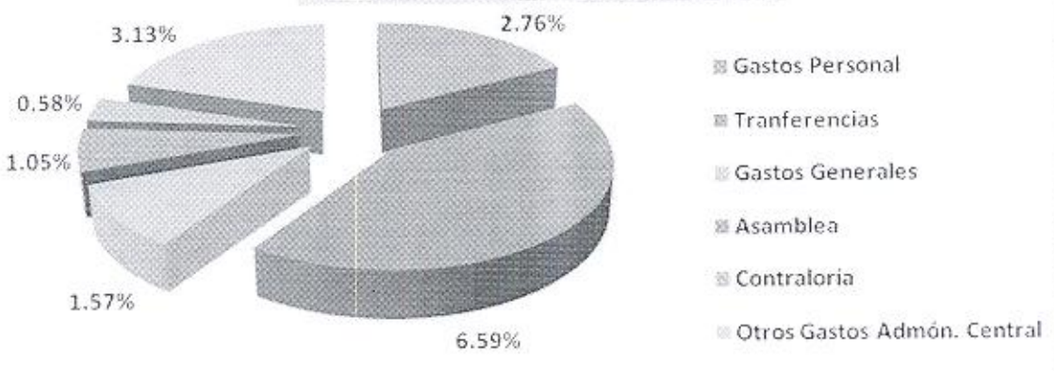
libre destinación. Dentro de éstos se encuentran los componentes correspondientes a la **Asamblea Departamental**, la cual exhibe una tasa promedio de crecimiento de 5.87% en términos corrientes y reales de 0.92%; con una tasa promedio de participación de 1.05%. También, figura la **Contraloría Departamental**, con una tasa promedio de crecimiento de 2.57% en términos corrientes y real negativa de 1.05%; una tasa promedio de participación de 0.58%; y por último la **Administración Central**, que de igual manera, figura con algunos gastos que en promedio indican una tasa de crecimiento del 1.25% en términos corrientes y reales del 0.80% y una tasa de participación del 3.13%. (Tabla 18 – Gráfica 16).

## 3. IMPUESTOS DEPARTAMENTALES

Son consideradas "Rentas Departamentales, los ingresos que el Departamento y sus entidades descentralizadas, según el caso perciben por concepto de impuestos, tasas, contribuciones, monopolios, aprovechamientos, explotaciones de bienes, regalías, participaciones, sanciones pecuniarias y en general, todos los ingresos que el correspondan para el cumplimiento de sus fines constitucionales y legales". (Ordenanza 195 del 26 de Junio de 1997 - Estatuto de Rentas del Departamento del Putumayo).

Las rentas monopolizadas son aquellas que provienen de la explotación exclusiva por parte del Departamento, de: 1). Los juegos de suerte y azar, las cuales estarán destinadas exclusivamente al Departamento Administrativo de Salud del Putumayo, o la entidad que haga sus veces, y 2). La producción, introducción y venta de licores destinados como arbitrio rentístico, las cuales estarán destinadas preferentemente a los servicios de educación y salud".

Gráfica 16
DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO
SECRETARIA DE HACIENDA
Gastos de Funcionamiento
Participación de Rubros en el Total de Gastos
2002 - 2008




*Fuente: Cálculos de la Secretaria de Hacienda Departamental.*

## 3.1 COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO

De la Tabla 19, se puede colegir que las variaciones a valores corrientes más significativas que generaron incrementos sustanciales en el recaudado de ingresos propios del Departamento para las vigencias comprendidas entre el 2002 y 2008, corresponden a los rubros: Impuesto al Consumo de Cervezas, Sifones y Refajos; Participación en la Producción, Introducción y Comercialización de Licores; Sobretasa Gasolina Motor; Impuesto al Consumo Cigarrillos y Tabaco Elaborado; Impuesto al

**Tabla 19**

DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO

SECRETARIA DE HACIENDA

## Comportamiento Ingresos Departamentales
### 2002-2008
(Miles de pesos - Variación Corriente)

| CONCEPTO | CIFRAS MILES DE PESOS CORRIENTES | | | | | | | VARIACIÓN PORCENTUAL CORRIENTE (%) | | | | | | PRO M. ARIT. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2003-2002 | 2004-2003 | 2005-2004 | 2006-2005 | 2007-2006 | 2008-2007 | |
| Impuesto Vehiculos Automotor | 82.518 | 91.276 | 132.966 | 189.307 | 72.103 | 80.578 | 76.592 | 10,6 | 45,6 | 42,3 | -61 | 11,7 | -4,9 | 7,26 |
| Impuesto Registro y Anotaciones | 242.041 | 221.811 | 361.902 | 430.498 | 504.720 | 712.409 | 705.754 | -8,3 | 63,1 | 18,9 | 17,2 | 41,1 | -0,9 | 21,87 |
| **Impuesto Consumo Licores, Vinos, Aperitivos y Similares** | **63.895** | **74.575** | **72.825** | **184.268** | **59.428** | **131.100** | **192.702** | **16,7** | **-2,3** | **153** | **-67** | **120** | **46,9** | **44,54** |
| Imp. Cons. Licores, Vinos, Aperitivos y Similares Nales. | 60.255 | 57.423 | 37.843 | 143.164 | 58.309 | 45.181 | 58.545 | -4,7 | -34 | 278 | -59,3 | -22,5 | 29,5 | 31,22 |
| Imp. Consumo Licores, Vinos, Aperitivos y Similares Extranjeros | 3.640 | 17.152 | 34.982 | 41.104 | 1.120 | 85.920 | 134.157 | 371 | 103 | 17,5 | -97, | 7573 | 56 | 1337 |
| **Imp. Cons. Cerv. Sifo. y Refajos** | **3.136.160** | **3.791.072** | **4.593.398** | **4.895.124** | **5.610.560** | **6.513.382** | **6.008.014** | **20.8** | **21.1** | **6.57** | **14.6** | **16.0** | **-7** | **11,93** |
| Im. Con. Cerv. Sifo. y Ref. Nales. | 3.125.009 | 3.788.884 | 4.590.769 | 4.894.051 | 5.609.935 | 6.511.353 | 6.003.456 | 21,2 | 21,1 | 6,61 | 14,6 | 16,0 | -7 | 11,99 |
| Impuesto consumo cervezas, sifones y refajos extranjeros | 11.151 | 2.188 | 2.629 | 1.072 | 625 | 2.029 | 4.558 | -80 | 20,1 | -59 | -41 | 224 | 124 | 31,35 |
| **Imp. cons. Cigar. y Taba. Elabor.** | **1.455.089** | **1.184.729** | **1.335.049** | **1.454.516** | **1.570.424** | **1.395.191** | **1.601.681** | **-18,5** | **12,6** | **8,95** | **7,97** | **-11,1** | **14,8** | **2,44** |
| Im. Con. Cig. y Tab. Elab. Nales. | 1.430.652 | **1.180.514** | 1.328.195 | 1.440.057 | 1.568.594 | 1.395.191 | 1.536.004 | -17 | 12,5 | 8,42 | 8,95 | -11,0 | 10,0 | 1,90 |
| Im. Con. Cig. y Tab. Elab. Extran. | 24.437 | 4.215 | 6.854 | 14.459 | 1.830 | | 65.677 | -82 | 62,6 | 110 | -90 | -100 | | -16,55 |
| Sobretasa a la Gasolina Motor | 958.793 | 1.437.895 | 2.141.871 | 2.289.795 | 2.205.680 | 2.392.587 | 2.217.854 | 49,9 | 48,9 | 6,91 | 0,26 | 4,22 | -7 | 17,17 |
| Estam. Pro - electrificacion Rural | 230.427 | 401.453 | 145.840 | 271.227 | 218.268 | 408.593 | 232.302 | 74,2 | -63 | 85,9 | -19 | 87,2 | -43, | 20,17 |
| Estam. Pro-desarrollo Fronterizo | | 18.750 | 174.309 | 258.280 | 193.956 | 369.236 | 236.304 | | 829 | 48,1 | -24 | 90,3 | -36 | 181,46 |
| Estam. Pro-desarrollo Deptal. | | 18.750 | 172.421 | 262.011 | 193.115 | 352.207 | 523.413 | | 819, | 51,9 | -26 | 82,3 | 48,6 | 195,2 |
| Estampilla Pro-Cultura | | | | | | | 196.182 | | | | | | | |
| Est. Pro - bienestar del Anciano | | 18.750 | 172.593 | 259.109 | 190.868 | 381.982 | 229.817 | | 820 | 50,1 | -26 | 100 | -39 | 180,9 |
| **TASAS** | **8.479** | **2.337** | **1.679** | **1.214** | **7.295** | **11.293** | **9.555** | **-72,4** | **-28,1** | **-27,6** | **500** | **54,8** | **-15** | **68,67** |
| Derechos de Trans. y Transporte | 8.479 | 2.337 | 1.679 | 1.214 | 7.295 | 11.293 | 9.555 | -72 | -28,1 | -27,6 | 500 | 54,8 | -15 | 68,67 |
| **MULTAS** | **990** | **10.029** | **9.617** | **8.461** | **0** | **1.652** | **0** | 913 | -4,1 | -12 | | | | |
| Multas por Incumplim. Contratos | 990 | | | | | | | | | | | | | |
| Multas por Sanciones | | | | | | | | | | | | | | |
| Mulas Fraude a las Rentas | | 421 | | | | | | | | | | | | |
| Otras multas | | 9.608 | 9.617 | 8.461 | | 1.652 | 0 | | 0,10 | -12 | | | | |
| **Par. Produc., Introd. y Comer. Lic.** | **3.290.554** | **3.514.080** | **3.276.816** | **2.839.039** | **3.073.292** | **2.840.628** | **2.754.416** | **6,79** | **-6,7** | **-13** | **8,25** | **-7,5** | **-3,0** | **-2,61** |
| **Partic. Sobret. ACPM** | **349.328** | **525.971** | **648.018** | **704.273** | **875.759** | **1.496.336** | **1.732.473** | **50,5** | **23,2** | **8,68** | **24,3** | **70,8** | **15,7** | **32,24** |
| Recuperación de Cartera | 24.427 | 45.817 | 96.777 | 228.083 | 70.500 | 191.647 | 4.402.905 | 87,57 | 111 | 135 | -69,0 | 171,8 | 2197 | 439,11 |

*Fuente: Oficina de Presupuesto – Ejecución Presupuestal de Ingresos 2002 – 2008 – Cálculos Secretaria de Hacienda.*

Consumo de Cervezas, Sifones y Refajos; Participación en la Producción, Introducción y Comercialización de Licores; Sobretasa Gasolina Motor; Impuesto al Consumo Cigarrillos y Tabaco Elaborado; Impuesto al Consumo de Licores, Vinos, Aperitivos y Similares; Sobretasa a la Gasolina Motor, Impuesto de Registro y Anotaciones;

Tabla 20

DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO

SECRETARIA DE HACIENDA

**Comportamiento Ingresos Departamentales**
**Variación Real y Participación Porcentual**
**2002-2008**

| CONCEPTO | PRO. ART. | VARIACIÓN PORCENTUAL REAL (%) | | | | | | PRO. ART. | PARTICIPACIÓN PORCENTUAL EN INGRESOS (%) | | | | | | | PRO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 2003-2002 | 2004-2003 | 2005-2004 | 2006-2005 | 2007-2006 | 2008-2007 | | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | |
| Imp. Vehículos Automo. | 7,26 | 3,87 | 38,08 | 35,78 | -63,54 | 5,74 | -11,72 | 1,37 | 0,25 | 0,08 | 0,09 | 0,10 | 0,04 | 0,03 | 0,02 | 0,10 |
| Imp. Registro y Anotac. | 21,87 | -13,94 | 54,66 | 13,45 | 12,22 | 33,55 | -7,99 | 15,32 | 0,73 | 0,20 | 0,24 | 0,23 | 0,26 | 0,29 | 0,22 | 0,36 |
| **Imp. Cons. Licores, Vinos, Aper. y Similares** | **44,54** | **9,60** | **-7,44** | **141,3** | **-69,13** | **108,7** | **36,52** | **36,60** | **0,19** | **0,07** | **0,05** | **0,10** | **0,03** | **0,05** | **0,06** | **0,09** |
| . Imp. Cons. Lic., Vinos, Aper. y Similares Nales. | 31,22 | -10,51 | -37,53 | 260,7 | -61,02 | -26,69 | 20,35 | 24,23 | 0,18 | 0,05 | 0,02 | 0,08 | 0,03 | 0,02 | 0,02 | 0,07 |
| . Imp. Cons. Lic., Vinos, Aperit. y Simil. Extranj. | 1337 | 342,5 | 93,32 | 12,06 | -97,39 | 7160 | 45,02 | 1259 | 0,01 | 0,02 | 0,02 | 0,02 | 0,00 | 0,03 | 0,04 | 0,02 |
| **Imp. Consumo Cerv., Sifones y Refajos** | **11,93** | **13,51** | **14,85** | **1,63** | **9,70** | **9,84** | **-14,33** | **5,87** | **9,41** | **3,37** | **3,03** | **2,64** | **2,95** | **2,63** | **1,91** | **4,32** |
| . Imp. Consumo Cerv. Sifones y Refajos Nales. | 11,99 | 13,85 | 14,85 | 1,67 | 9,71 | 9,82 | -14,37 | 5,92 | 9,37 | 3,37 | 3,03 | 2,64 | 2,95 | 2,63 | 1,91 | 4,32 |
| . Imp. Consumo Cerv., Sifones y Refaj. Extran. | 31,35 | -81,57 | 13,88 | -61,10 | -44,20 | 207,1 | 108,6 | 23,79 | 0,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,01 |
| **Imp. Consumo Cigarr. y Tabaco Elaborado** | **2,44** | **-23,54** | **6,82** | **3,90** | **3,34** | **-15,94** | **6,62** | **-3,13** | **4,36** | **1,05** | **0,88** | **0,79** | **0,82** | **0,56** | **0,51** | **1,50** |
| . Imp. Consumo Cigarr. y Tabaco Elabo. Nales. | 1,90 | -22,51 | 6,65 | 3,40 | 4,28 | -15,86 | 2,25 | -3,63 | 4,29 | 1,05 | 0,88 | 0,78 | 0,82 | 0,56 | 0,49 | 1,48 |
| . Imp. Consumo Cigar. y Tabaco Elab. Extranj. | -16,55 | -83,80 | 54,13 | 101,2 | -90,53 | | | -4,75 | 0,07 | 0,00 | 0,00 | 0,01 | 0,00 | 0,00 | 0,02 | 0,02 |
| **Sobret. Gasolina Motor** | **17,17** | **40,83** | **41,20** | **1,96** | **-4,04** | **-1,39** | **-13,91** | **10,77** | **2,88** | **1,28** | **1,41** | **1,24** | **1,21** | **0,97** | **0,71** | **1,61** |
| Estampilla Pro - electrificación rural | 20,17 | 63,60 | -65,57 | 77,36 | -22,97 | 77,12 | -47,22 | 13,72 | 0,69 | 0,36 | 0,10 | 0,15 | 0,11 | 0,16 | 0,07 | 0,27 |
| Estamp. Pro-desarrollo Fronterizo | 181,4 | | 781,2 | 41,31 | -28,12 | 80,12 | -40,56 | 166,7 | 0,00 | 0,02 | 0,11 | 0,14 | 0,10 | 0,15 | 0,08 | 0,10 |
| Est. Pro-desarr. Deptal. | 195,2 | | 771,6 | 44,92 | -29,45 | 72,56 | 38,02 | 179,5 | 0,00 | 0,02 | 0,11 | 0,14 | 0,10 | 0,14 | 0,17 | 0,11 |
| Estampilla Pro-Cultura | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Est. Probienes. Anciano | 180,9 | | 772,5 | 43,18 | -29,49 | 89,35 | -44,12 | 166,2 | 0,00 | 0,02 | 0,11 | 0,14 | 0,10 | 0,15 | 0,07 | 0,10 |
| **TASAS** | **68,67** | -74,12 | -31,92 | -31,02 | 475,1 | 46,47 | -21,42 | 60,52 | 0,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,01 |
| Der. Tránsito y Transp. | 68,67 | -74,12 | -31,92 | -31,02 | 475,1 | 46,47 | -21,42 | 60,52 | 0,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,01 |
| **MULTAS** | | 851,4 | -9,10 | -16,10 | | | | | 0,00 | 0,01 | 0,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| **Partic. Prod. Introd. y Comerc. Licores** | **-2,61** | **0,28 %** | **-11,61** | **-17,37** | **3,61** | **-12,55** | **-9,94** | **-7,93** | **9,87** | **3,13** | **2,16** | **1,53** | **1,61** | **1,15** | **0,88** | **3,39** |
| **Particip. Sobret. ACPM** | **32,24** | **41,39** | **16,78** | **3,65** | **19,02** | **61,66** | **7,53** | **25,01** | **1,05** | **0,47** | **0,43** | **0,38** | **0,46** | **0,60** | **0,55** | **0,66** |
| **Recuperación Cartera** | **76,13** | **100,22** | **124,76** | **-70,42** | **157,21** | **2033,7** | **403,61** | **124,70** | **0,07** | **0,04** | **0,06** | **0,12** | **0,04** | **0,08** | **1,40** | **0,30** |

*Fuente: Oficina de Presupuesto – Ejecución Presupuestal de Ingresos 2002 – 2008 – Cálculos Secretaría de Hacienda Deptal.*

Participación en la Sobretasa al ACPM; Tasas (Derechos de Transito y Transporte); Multas; Estampillas Departamentales y Recuperación de Cartera. (Tablas 19 y 20).

Es preciso señalar, que la disminución en el recaudo que presenta el **Impuesto de Vehículos Automotores**, comparado el año 2008 con el 2007, equivalente al -4.9% en términos corrientes y -11.72% en términos reales, y una participación de 0.10%; básicamente correspondió a la falta continuidad del proceso de cobro coactivo que la Administración Departamental venía realizando sobre el mencionado impuesto. Sin

embargo, es importante resaltar que el recaudo del impuesto se ha visto favorecido debido a que se han matriculado en el Departamento del putumayo un número considerable de motocicletas de cilindraje mayor a 125cc, las cuales están sujetas al pago del impuesto.

De otra parte, en las Tablas 19 y 20, se observa que dentro del rubro correspondiente al Impuesto al Consumo de Licores, Vinos, Aperitivos y Similares, el componente del **Impuesto al Consumo de Licores, Vinos, Aperitivos y Similares Extranjeros** que presenta una tasa de crecimiento en términos reales de 1.337% y en reales de 1.259% y una tasa de participación en el total de ingresos del 0.02%, está desplazando el consumo de **Licores, Vinos, Aperitivos y Similares Nacionales**, que aunque indiquen un crecimiento promedio del 0.07%, se ven disminuidos porque no pueden competir, de una parte, frente a los menores precios que ofrecen en el mercado y de otra, debido a que según Asociación Colombiana de Industrias Licoreras - ACIL, estos productos están logrando cada vez mayor aceptación y mercado entre los jóvenes quienes se han convertido en un gran potencial de mayor consumo.

El componente de **Participación, Producción, Introducción y Comercialización de Licores**, en el Departamento, con una tasa de crecimiento negativa del 2.61% en términos corrientes y de 7.93% en términos reales y participación promedio de 3.99%: se vio afectado por la demora en la celebración del Convenio de Intercambio, lo cual conllevó a realizar ventas directas por parte de la Industria Licorera de Caldas, situación que redujo la promoción y degustación del producto, con la consecuente reducción de las ventas del producto y por ende la reducción presentada en el recaudo del impuesto. Sumado a ello, es preciso anotar, que la Policía Nacional a pesar de tener celebrado el Convenio de Cooperación Interinstitucional, entre esta entidad y el Departamento, destinado a combatir el contrabando y el fraude a las rentas departamentales, no ejerció el control efectivo de requisas de los productos que ingresan para ser comercializados en el territorio putumayense. (Tablas 19 y 20).

De igual manera, el detrimento del recaudo en la participación, producción, introducción y comercialización de licores extranjeros, se puede atribuir a la inexistencia de una cultura tributaria en el territorio; y sin lugar a dudas y temor a equivocaciones la falta de control sobre el ingreso de productos gravados con el impuesto al consumo en el Departamento.
El **Impuesto de Registro y Anotaciones**, a pesar de presentar una disminución en el recaudo en el 2008 frente al 2007, del 0.9% en términos corrientes y 7.99% en términos reales; y una participación promedio del 0.36% en el total de los ingresos departamentales; su incremento histórico se debe a la efectiva sistematización del referido impuesto. Permitiendo, de esta manera, realizar la liquidación automatizada y el control a través de la boleta fiscal, con características propias de seguridad para evitar su falsificación, y contar con herramientas de información veraz y oportuna del recaudo mensual. (Tablas 19 y 20).

El recaudo del **Impuesto al Consumo de Cerveza, Sifones y Refajos**, indica una disminución en el recaudo en el año 2008 comparado con el 2007 de -7% en términos corrientes y del -14.33% en términos reales; y una participación 1.91%. Sin embargo enseña que en promedio creció el 11.93% en términos corrientes y 5.87% en reales y participó e promedio en los ingresos totales con el 4.32%.

El Impuesto al Consumo de Cerveza, Sifones y Refajos; se ha visto favorecido, gracias al **Impuesto al Consumo de Cerveza, Sifones y Refajos Nacionales**, que a pesar de expresar una disminución en el año 2008 confrontado con el 2007 de -7% en términos corrientes y -14.33% en términos constantes y una participación del 1.91% en el total de ingresos y una tasa de crecimiento real de 5,92%. Este impuesto, se ha venido incrementando año por año, indicando que su consumo ha sido constante, sin que se haya visto afectado por ninguna circunstancia de índole económica o de seguridad en el territorio. También se ve beneficiado el **Impuesto al Consumo Cervezas, Sifones y Refajos Extranjeros**, con crecimiento promedio del 31.35%, en términos corrientes 23.79% en

reales y tasa de participación promedio de 0.01%. Con ello se demuestra que es uno de los impuestos con mayor equilibrio de recaudo que tiene el Departamento; a pesar, que su disminución es atribuible a la alteración del orden público y bloqueo de vías, como consecuencia de la caída de las pirámides.

Por su parte, el **Impuesto al Consumo de Cigarrillos y Tabaco Elaborado**, sin mostrar un crecimiento estable, indica que tuvo una tasa de crecimiento promedio del 2.44% en términos corrientes y real negativa de -3.13%; con una participación de 1.50%. Sin el recaudo en el 2008 comparado con 2007, permite observar un aumento de $206 millones, que equivalen al 14.8%. El recaudo se ve incrementado gracias al buen comportamiento que presenta el **Impuesto al Consumo de Cigarrillos y Tabaco Elaborado Nacionales**, con tasa de crecimiento promedio del 1.90% en términos corrientes y real negativa del -3.63%, así como una tasa de participación en el total de los ingresos del 1.48%.

Es importante resaltar, al respecto, que el incremento del recaudo del Impuesto al Consumo de Cigarrillos y Tabaco Elaborado, se debió a la adquisición que realizó la Brithiss American de las empresas Coltabaco y Protabaco, la cual inicio la comercialización de productos de manera masiva en el territorio.

Por su parte, la **Sobretasa a la Gasolina Motor**, a pesar de indicar en el año 2008 comparado con el 2007, una disminución real del -13.91%, presenta una tasa promedio de crecimiento de 17.17%, en términos corrientes y de 10.77% en términos reales; acompañada de un crecimiento promedio de 1.61%. Esta situación se ve afectada por la falta de suministro de gasolina al territorio putumayense, como consecuencia de la disminución de la población en el cálculo implantado en el Censo, por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística – DANE, y por la falta de controles en la facturación y consumo de dicho combustible.

En relación al incremento en el recaudo de la **Estampilla Pro Desarrollo Departamental**, se debió a que el recaudo total del 2%, se ejerció sobre los contratos celebrados por la Empresas Sociales del Estado del Departamento del Putumayo. De igual manera tuvo una tasa de crecimiento del 195,2% en términos corrientes y en reales de 179,5%; presentando una tasa de participación del 0,11%.

La **Estampilla Pro - electrificación Rural**, indica un incremento negativo del 43.13% frente al 2007. Su crecimiento promedio es de 20.17% en términos corrientes y en reales del 13.72%. La tasa de participación en los ingresos totales es de 0.27%.

La **Estampilla Pro-desarrollo Fronterizo**, presenta una baja del 36.04% frente al año 2007. Sin embargo, su tasa de crecimiento promedio es de 181.4% en términos corrientes y reales de 166.7%. Su participación en el total de ingresos es de 0.10%.

La Estampilla Pro - bienestar del Anciano, comparada con la vigencia anterior indica un decrecimiento del 39.90%. Su participación en el total de ingresos es del 0.10%; con una tasa de crecimiento promedio de 180.9% en términos corrientes y en reales de 166.2%.

En lo referente a la disminución del recaudo por concepto de Estampillas Pro Electrificación Rural, Adulto mayor y Desarrollo Fronterizo, se atribuye a la baja contratación de la vigencia 2008, toda vez que las estampillas gravan los contratos celebrados por la entidad.

En cuanto al recaudo de la **Estampilla Pro Cultura** en el 2008, se inicio el proceso de recaudo, por tanto no es posible la comparación del recaudo de una vigencia a otra.

***En este contexto, es importante, resaltar que el incremento obtenido en el Impuesto al Consumo y/o Participación, se debió en gran medida al ingreso que se dio en el territorio de nuevos productores y distribuidores de licores, vinos y aperitivos.***

*De ésta manera, se puede claramente colegir, que el recaudo de los ingresos propios del Departamento, en su gran mayoría, se realiza en medio de continuos desbalances, que no favorecen en nada la ejecución de acciones propias del Gobierno Departamental; por el contrario se ven abocadas a ser financiadas con fuentes de recursos externos, aumentando cada vez más, el grado de dependencia de las finanzas públicas departamentales. Por ello, desde el punto de vista del recaudo de ingresos propios, existe la inminente necesidad de implementar políticas y trazar estrategias, que permitan garantizar en un futuro, el flujo permanente de recursos y la asunción con mucha responsabilidad de las adecuadas y oportunas obligaciones; generar excedentes financieros, que permitan apalancar recursos para financiar la inversión social y conjurar de una vez por todas las posibles crisis financieras, hasta lograr la exhortación de repensar el Departamento en el concierto nacional y regional como uno de los más sólidos; coadyuvando a lograr grandes beneficios sociales y encarar el compromiso de construir un nuevo y verdadero desarrollo para las gentes que habitamos el territorio y asegurar el futuro que les corresponde por derecho a las generaciones venideras.*

## 3.2 RECAUDO DE RENTAS DEPARTAMENTALES

De igual manera, es preciso señalar, que la situación del recaudo de rentas propias, tal como se advierte en acápites anteriores, no es muy favorable para los intereses del Departamento; éste ha venido disminuyendo en términos reales; debido a un sinnúmero de causas que, entre otras, se citan a continuación:

### 3.2.1 INCUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Una de las características que se evidencia en el recaudo de tributos departamentales, es el incumplimiento que se genera en el pago de obligaciones tributarias por parte de un número considerable de contribuyentes. Fenómeno tributario explicable por la poca conciencia tributaria y escaso conocimiento de las normas tributarias. Situación que conlleva en la mayoría de los casos a adoptar conductas evasoras; las cuales deben ser corregidas mediante el proceso de fiscalización, para lo cual, la administración departamental ha tomado las siguientes medidas:

- **REGISTRO SISTEMATIZADO DE CONTRIBUYENTES.**

La administración mantiene un registro sistematizado del parque automotor y contribuyentes que son objeto del pago del impuesto sobre vehículos automotores e impuesto al consumo de licores, cervezas y cigarrillos, considerado éste como uno de los pilares de apoyo a la función de fiscalización, donde se obtiene la información necesaria (nombre, identificación, dirección, clase de obligación tributaria, cumplimiento de obligaciones, declaraciones y liquidaciones oficiales), que permite establecer la situación real del contribuyente y el conocimiento permanente de su estado de cuenta.

Una de las deficiencias en cuanto a los registros de los contribuyentes del impuesto de vehículos automotores es que no se envían a la Sección de Rentas las novedades efectuadas en las Direcciones de Transito y Transporte Municipal y Departamental, tales como matriculas, traspasos, cambios de placas, cambios de color, traslados y radicación de

cuentas, trámites que tienen relación directa con el pago del impuesto si se trata de vehículos gravados con el mismo.

Con el objeto de subsanar esta situación la Administración Departamental presentó y sancionó la Ordenanza 509 de junio 28, por medio de la cual se exige y se obliga a las distintas instancias realizar el respectivo reporte de las novedades o modificaciones registradas sobre vehículos automotores a la Secretaría de Hacienda Departamental. Esta disposición se encuentra en proceso de reglamentación.

- **RESTRUCTURACION ADMINISTRATIVA.**

Con el fin de mejorar procesos y procedimientos de la administración y a la vez fortalecer el área de rentas acorde con las funciones a su cargo y con inminentes necesidades de incrementar el recaudo de las rentas propias del departamento, se aspira que dentro del proceso de restructuración administrativa que realice la Administración Departamental se busque mejorar la Oficina de Rentas, mediante la asignación de personal requerido que se encargue del recudo y manejo de los recursos que forman parte de las finanzas departamentales.

- **COORDINACION OPERATIVOS DE CAMPO.**

EL contrabando de licores y cigarrillos nacionales y extranjeros se ha convertido en uno de los más graves y grandes flagelos que impiden al Departamento registrar mayores niveles de eficiencia en el recaudo de rentas propias, derivadas del impuesto al consumo, autorizado por la Ley, perjudicando de manera significativa las finanzas departamentales y las necesidades tanto de funcionamiento como de inversión que demanda la comunidad putumayense en general.
Igualmente, es importante considerar que la producción de licores adulterados, evidentemente, además, de afectar considerablemente las finanzas departamentales, también, se constituye en un grave riesgo para la salud de los consumidores, debido a que se desplaza el consumo de productos legalmente fabricados e introducidos al territorio putumayense.

Con el objeto, de lograr el control del ingreso de mercancía gravada con impuesto al consumo, la Administración Departamental, mantiene vigente y en operación el **"Convenio de Cooperación Interinstitucional entre la Policía Nacional y el Departamento del Putumayo para Combatir el Contrabando y el Fraude a las Rentas Departamentales"**, firmado el 26 de Noviembre de 1998, cuyo propósito, es combatir y erradicar los problemas como la elevada comercialización de licores adulterados y el alto índice de contrabando de licores, cigarrillos, cervezas, aperitivos y similares, que ingresan a zonas de frontera por vía terrestre, fluvial y aérea, así como las contravenciones a las rentas departamentales y a la vez aplicar mecanismos que permitan la acción oportuna de la Policía Nacional, prestando su colaboración en aspectos de seguridad para efectos de control, prevención y represión del fraude a las rentas departamentales.

Adicionalmente para el ejercicio de control se cuenta con la cooperación del Cuerpo Técnico de Investigaciones de la Fiscalía General de la Nación - CTI y la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacional - DIAN., y

- **CAMPAÑAS PUBLICITARIAS**

Se realizan campañas publicitarias, con el fin de mantener informados a los contribuyentes sobre las obligaciones a su cargo y a la vez son encaminadas a construir una cultura tributaria y motivar de esta manera a cumplir con los mandamientos exigidos por la Ley en materia tributaria en el Departamento del Putumayo.

## 4. INDICADORES PRESUPUESTALES

Los indicadores presupuestales, son el instrumento esencial que permite materializar en la Administración Departamental del Putumayo, la medición, análisis y observación de las actividades financieras realizadas en ejercicio de las obligaciones encomendadas, que requieren cuantificarse con el objeto de establecer el grado de ejecución o el resultado alcanzado en cada una de las vigencias fiscales comprendidas entre 2002 y 2008; así:

Tabla 21

DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO
SECRETARIA DE HACIENDA
Ingreso Total Per-cápita
2002 - 2008

**(Miles de pesos – Valores Corrientes)**

| CONCEPTO | VIGENCIA FISCAL | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 |
| (A) INGRESOS TOTALES | 33.335.483 | 112.363.012 | 151.670.897 | 185.176.457 | 190.464.027 | 247.872.470 | 313.744.701 |
| (B) POBLACION TOTAL | 300.865 | 304.095 | 307.144 | 310.132 | 313.126 | 316.209 | 319.390 |
| **(A/B) INGRESO PER CAPITA** | **11** | **36** | **49** | **59** | **60** | **78** | **98** |

*Fuente: Oficina de Presupuesto – Ejecución Presupuestal de Ingresos 2002 – 2008 – Cálculos Secretaría de Hacienda Deptal.*

El indicador, Ingreso Total Per-cápita, indica la forma como participa cada uno de los habitantes del Departamento dentro del total de los ingresos, situándose aproximadamente en el año 2002 en $11 millones; 2003 en $36 millones; 2004 en $49 millones; 2005 en $59 millones; 2006 en $60 millones; 2007 en $78 millones y 2008 en 98 millones; con una tasa de participación promedio aproximada de $55 millones.

Tabla 22

DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO
SECRETARIA DE HACIENDA
Carga Per cápita
2002 - 2008

**(Miles de pesos – Valores Corrientes)**

| CONCEPTO | VIGENCIA FISCAL | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 |
| (A) INGRESOS TRIBUTARIOS | 6.168.925 | 7.259.062 | 9.303.173 | 10.494.135 | 10.909.122 | 12.737.266 | 12.220.516 |
| (B) POBLAC. TOTAL | 300.865 | 304.095 | 307.144 | 310.132 | 313.126 | 316.209 | 319.390 |
| (A/B) CARGA TRIBUTAR. PER CAPITA | 2.050 | 2.387 | 3.028 | 3.383 | 3.483 | 4.028 | 3.826 |

*Fuente: Oficina de Presupuesto – Ejecución Presupuestal de Ingresos 2002 – 2008 – Cálculos Secretaría de Hacienda Deptal.*

El indicador, Carga Per-cápita, establece dentro de los Ingresos Tributarios Departamentales, el recaudo logrado por habitante, situándose en el año 2002 en $ 2 millones; 2003 en $2.3 millones; 2004 en $3 millones; 2005 en $3.3 millones; 2006 en $3.4 millones; 2007 en $4 millones y 2008 en $3.8 millones.

Tabla 23

DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO

SECRETARIA DE HACIENDA

Eficiencia en el Recaudo de Ingresos

2002 - 2008

**(Miles de pesos – Valores Corrientes)**

| CONCEPTO | VIGENCIA FISCAL | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 |
| (A) INGRESOS RECAUDADOS | 33.335.483 | 112.363.012 | 151.670.897 | 185.176.457 | 190.464.027 | 247.872.470 | 313.744.701 |
| (B) INGRESOS PRESUPUESTA | 39.446.611 | 124.436.199 | 141.406.773 | 195.098.466 | 197.603.235 | 269.875.615 | 307.599.405 |
| **(A/B) EFICIENCIA RECAU. INGRES** | **84.50%** | **90.28%** | **107.25%** | **94.91%** | **96.39%** | **91.85%** | **102%** |

*Fuente: Oficina de Presupuesto – Ejecución Presupuestal de Ingresos 2002 – 2008 – Cálculos Secretaría de Hacienda Deptal.*

El indicador, Eficiencia en el Recaudo de Ingresos, esta demostrando el grado de eficiencia que tuvo la Administración Departamental, para recaudar los ingresos que inicialmente se había proyectado recaudar, alcanzando en el 2002 el 84.50%; 2003 el 90.28%; 2004 el 107.25%; 2005 el 94.91%; 2006 el 96.39%; 2007 el 91.85% y 2008 el 102%, que indica un alto grado de eficiencia en el recaudo.

Tabla 24

DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO

SECRETARIA DE HACIENDA

Grado de Dependencia

2002 – 2008

**(Miles de pesos – Valores Corrientes)**

| CONCEPTO | VIGENCIA FISCAL | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 |
| (A) TRANSFERENC CORRIENTES | 15.340.199 | 86.846.737 | 128.930.583 | 121.064.553 | 123.159.985 | 153.290.798 | 201.847.637 |
| (B) TOTAL INGRESOS CORRIENTES | 21.746.114 | 94.296.172 | 138.507.961 | 132.038.883 | 134.462.274 | 171.029.920 | 214.364.261 |
| **(A/B) GRADO DE DEPENDENC.** | **70.54%** | **92.10%** | **93.08%** | **91.68%** | **91.59%** | **89.62%** | **94.16%** |

*Fuente: Oficina de Presupuesto – Ejecución Presupuestal de Ingresos 2002 – 2008 – Cálculos Secretaría de Hacienda Deptal.*

El indicador, Grado de Dependencia, establece el grado en que depende el total de ingresos corrientes departamentales de las transferencias de la Nación, el cual indica que en el 2002, dependían el 70.54%; 2003 en 92.10%; 2004 en 93.08%; 2005 en 91.68%; 2006 en 91.59%; 2007 en 89.62% y 2008 en 94.16%. Este indicador demuestra que los ingresos del Departamento dependen en más del 90% de fuentes exógenas, especialmente las provenientes de la Nación.

Tabla 25

DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO

SECRETARIA DE HACIENDA

Peso del Gasto Corriente

2002 – 2008

**(Miles de pesos – Valores Corrientes)**

| CONCEPTO | VIGENCIA FISCAL | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 |
| (A) GASTOS DE FUNCIONAMIEN. | 13.690.509 | 14.061.869 | 15.120.895 | 17.370.559 | 16.679.033 | 19.811.911 | 20.758.102 |
| (B) TOTAL INGRESOS CORRIENTES | 21.746.114 | 94.296.172 | 138.507.951 | 132.038.883 | 134.462.274 | 171.029.920 | 214.364.261 |
| (A/B) GRADO DE DEPENDENCIA | 62.95% | 14.91% | 10.92% | 13.11% | 12.40% | 11.58% | 9.68% |

*Fuente. Oficina de Presupuesto – Ejecución Presupuestal de Ingresos 2002 – 2008 – Cálculos Secretaría de Hacienda Deptal*

El indicador, Peso del Gasto Corriente, indica el grado de dependencia que presentan los gastos de funcionamiento frente al total de ingresos corrientes. Como puede observarse en la Tabla 26, el grado de dependencia tiende a disminuir, significando que el Departamento, viene haciendo grandes esfuerzos para financiar sus gastos con rentas propios y depender cada vez menos de las rentas aportadas desde el nivel Nacional. En la vigencia 2002, el 62.95% de los gastos de funcionamiento correspondían al total de ingresos corrientes; en el 2003 el 14.91%; en 2004 el 10.92%; en 2005 el 13.11%; en 2006 el 12.40%; en 2007 el 11.58% y en 2008 el 9.58%.

Tabla 26

DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO

SECRETARIA DE HACIENDA

## Carga Burocrática Per-cápita

2002 – 2008

**(Miles de pesos – Valores Corrientes)**

| CONCEPTO | VIGENCIA FISCAL | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 |
| GASTOS FUNCIN | 13.690.509 | 14.061.869 | 15.120.895 | 17.370.559 | 16.679.033 | 19.811.911 | 20.758.102 |
| (B) POBLAC. TOTAL | 300.865 | 304.095 | 307.144 | 310.132 | 313.126 | 316.209 | 319.390 |
| (A/B) CARGA BUROCR. PERCAPITA | 4.550 | 4.624 | 4.923 | 5.601 | 5.326 | 6.265 | 6.499 |

*Fuente. Oficina de Presupuesto – Ejecución Presupuestal de Ingresos 2002 – 2008 – Cálculos Secretaría de Hacienda Deptal*

El indicador, **Carga Burocrática Per- cápita**, establece como los habitantes del territorio participan en los gastos de funcionamiento, situándose aproximadamente en el 2002 en $4.5 millones; 2003 en $4.6Millones; 2004 en $4.9 millones; 2005 en $5.6 millones; 2006 en $5.3 millones; 2007 en $6.2 millones y 2008 en 6.4 millones.

**Tabla 27**

**DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO**

**SECRETARIA DE HACIENDA**

## Gastos Asamblea Departamental

2002 – 2008

**(Miles de pesos – Valores Corrientes)**

| CONCEPTO | VIGENCIA FISCAL | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 |
| (A) TRANSFERENCIA ASAMBLEA | 957.545 | 1.028.404 | 870.101 | 1.127.507 | 1.281.261 | 1.247.674 | 1.331.276 |
| (B) NUMERO DE FUNCIONARIOS | 16 | 16 | 16 | 16 | 16 | 16 | 16 |
| (A/B) GAST. FUNCION. POR FUNCIONAR. ASAMBLEA | 59.846 | 64.275 | 54.381 | 70.469 | 80.078 | 77.979 | 83.204 |

*Fuente. Oficina de Presupuesto – Ejecución Presupuestal de Ingresos 2002 – 2008 – Cálculos Secretaría de Hacienda Deptal.*

El indicador, Gastos Asamblea Departamental, permite establecer cuál es el gasto de funcionamiento en que incurre cada funcionario de la Asamblea Departamental del Putumayo, dentro de la distribución del total de transferencias realizada por el Departamento, ascendiendo en el 2002 a $59 millones; 2003 a $64 millones; 2003 a $54 millones; 2005 a $70 millones; 2006 a $80 millones; 2007 a $77 millones y 2008 a $83 millones.

Tabla 28

DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO

SECRETARIA DE HACIENDA

Gastos de Funcionamiento por Funcionario

2002 – 2008

(Miles de pesos – Valores Corrientes)

| CONCEPTO | VIGENCIA FISCAL | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 |
| (A) GASTOS FUNCION EMPLEADOS | 2.436.926 | 2.382.948 | 2.603.850 | 2.872.373 | 2.972.756 | 3.773.232 | 4.167.253 |
| (B) NUMERO DE FUNCIONARIOS | 98 | 98 | 98 | 98 | 98 | 98 | 98 |
| **(A/B) GASTOS FUNCIO. POR FUNCIONAR.** | **2.486** | **2.431** | **2.656** | **2.930** | **3.033** | **3.850** | **4.252** |

*Fuente: Oficina de Presupuesto – Ejecución Presupuestal de Ingresos 2002 – 2009 – Cálculos Secretaría de Hacienda Deptal*

El indicador, Gastos de Funcionamiento por Funcionario, indica la manera como participa cada funcionario dentro de los gastos de funcionamiento. Esta participación para el período analizado aproximadamente se sitúa en el 2002 en $2.4 millones; 2003 en $2.4 millones; 2004 en $2.6 millones; 2005 en $2.9 millones; 2006 en $3 millones; 2007 en $3.8 millones y 2008 en $4.2 millones.

Tabla 29

DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO

SECRETARIA DE HACIENDA

Eficiencia en el Manejo Presupuestal del Gasto

2002 – 2008

(Miles de pesos – Valores Corrientes)

| CONCEPTO | VIGENCIA FISCAL | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 |
| (A) GASTOS EJECUTADOS | 30.017.508 | 110.846.480 | 119.114.382 | 175.171.221 | 174.402.080 | 238.766.570 | 217.969.998 |
| (B) PRESUP. GASTOS DEFINITIVO | 39.446.611 | 124.436.199 | 141.406.773 | 195.098.466 | 202.942.700 | 266.406.125 | 291.128.471 |
| **(A/B) EFICIENCIA MANEJO PRESU.** | **76.09%** | **89.08%** | **84.23%** | **90.29%** | **85.93%** | **89.62%** | **74.87%** |

*Fuente: Oficina de Presupuesto – Ejecución Presupuestal de Ingresos 2002 – 2008 – Cálculos Secretaría de Hacienda Deptal.*

El indicador, Eficiencia en el Manejo Presupuestal del Gasto, permite medir realmente el grado de eficiencia de la Administración Departamental, para ejecutar el Presupuesto de Gastos Definitivo en cada una de las vigencias fiscales analizadas; el cual indica que en el año 2002 el grado de eficiencia en la ejecución del presupuesto departamental fue del 76.09%; en el 2003 del 89.08%; 2004 del 84.23%; 2005 del 90.29%; 2006 del 85.93%; 2007 del 89.62% y 2008 del 74.87%.

Tabla 30

## Efectividad en el Gasto de Funcionamiento

2002 – 2008

(Miles de pesos – Valores Corrientes)

| CONCEPTO | VIGENCIA FISCAL | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 |
| (A) GASTOS FUNCIONAM. EJECUTADOS | 13.690.509 | 14.061.869 | 15.120.895 | 17.370.559 | 16.679.033 | 19.811.911 | 20.758.102 |
| (B) GASTOS FUNCIONAM. DEFINITIVO | 15.525.851 | 17.619.452 | 18.408.399 | 22.078.444 | 23.105.304 | 25.922.825 | 38.708.681 |
| **(A/B) EFECTIVIDAD GASTOS DE FUNC.** | **88.17%** | **79.80%** | **82.14%** | **75.18%** | **72.18%** | **76.42%** | **53.62%** |

*Fuente. Oficina de Presupuesto – Ejecución Presupuestal de Ingresos 2002 – 2008 – Cálculos Secretaría de Hacienda Deptal*

El indicador, Efectividad en el Gasto de Funcionamiento, permite medir el grado de efectividad que ha tenido la Administración Departamental, para ejecutar los gastos de funcionamiento frente al total de gastos de funcionamiento definitivos, logrando ejecutar en el 2002 el 88.17%; 2003 el 79.80%; 2004 el 82.14%; 2005 el 75.18%; 2006 el 72.18%; 2007 el 76.42% y el 2008 el 53.62%.

Tabla 31

## Efectividad en los Gastos de Inversión

2002 – 2008

(Miles de pesos – Valores Corrientes)

| CONCEPTO | VIGENCIA FISCAL | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 |
| (A) INVERSION EJECUTADA | 13.864.302 | 94.758.510 | 103.703.882 | 157.800.661 | 157.723.047 | 217.343.807 | 196.550.332 |
| (B) PRESUP. INVER. DEFINITIVO | 39.446.611 | 124.436.199 | 122.694.446 | 173.020.021 | 179.837.395 | 236.698.515 | 249.461.030 |
| **(A/B) EFECTIVID. EN LA INVERSION** | **35.19%** | **68.12%** | **84.52%** | **96.98%** | **93.26%** | **91.74%** | **79.59%** |

*Fuente: Oficina de Presupuesto – Ejecución Presupuestal de Ingresos 2002 – 2008 – Cálculos Secretaría de Hacienda Departamental.*

El indicador, Efectividad en los Gastos de Inversión, establece el grado de efectividad que tuvo la Administración Departamental, en la ejecución de los gastos de inversión. En el 2002 alcanza un grado de efectividad del 35.19%; 2003 del 68.12%; 2004 del 84.52%; 2005 del 96.98%; 2006 del 93.26%; 2007 del 91.74% y 2008 del 79.59%.

Tabla 32

## Efectividad en el Pago de Deuda

2002 – 2008

(Miles de pesos – Valores Corrientes)

| CONCEPTO | VIGENCIA FISCAL | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 |
| (A) SERVICIO DEUDA EJECUTADO | 2.492.696 | 2.026.101 | 289.603 | - | - | 1.610.850 | 661.563 |
| (B) SERVICIO DEUDA PRESUPUESTADO | 2.483.432 | 2.091.757 | 303.927 | - | - | 1.610.850 | 661.563 |
| **(A/B) EFECTIVIDAD EN EL PAGO DE LA DEUDA** | **100.37%** | **96.86%** | **95.28%** | | | **100%** | **100%** |

*Fuente. Oficina de Presupuesto – Ejecución Presupuestal de Ingresos 2002 – 2008 – Cálculos Secretaría de Hacienda Departamental.*

El indicador, Efectividad en el Pago de Deuda, permite medir el grado de efectividad con el que la Administración Departamental, logró cubrir el *servicio de la deuda pública departamental, ubicándose en el 2002 en el 100.37%; 2003 en 96.86%; 2004 en 95.28%; 2007 en 100% y 2008 en 100%. Es importante anotar que para loa años 2005 y 2006 no se realizó pagos del servicio de la deuda por encontrarse en período de gracia.*

Tabla 33

DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO

SECRETARIA DE HACIENDA

## Capacidad de Generar Ahorro

2002 – 2008

(Miles de pesos – Valores Corrientes)

| CONCEPTO | VIGENCIA FISCAL | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 |
| (A) AHORRO CORRIENTE | 5.574.909 | 68.178.182 | 122.198.193 | 114.668.215 | 115.603.241 | 150.607.149 | 192.954.626 |
| (B) TOTAL INGRESOS CORRIE. PRESUP. | 11.940.797 | 104.450.749 | 128.175.217 | 128.229.625 | 130.646.619 | 178.969.170 | 307.599.405 |
| **(A/B) CAPACIDAD DE GENERAR AHORRO** | 47.07% | 65.27% | 99.19% | 89.60% | 88.48% | 84.26% | 62.71% |

*Fuente: Oficina de Presupuesto – Ejecución Presupuestal de Ingresos 2002 – 2008 – Cálculos Secretaría de Hacienda Departamental*

El indicador, Capacidad de Generar Ahorro, mide la capacidad que tiene el Departamento para la generación de ahorro corriente en términos de los ingresos corrientes, situándose en el 2002 en 47.07%; 2003 en 65.27%; 2004 en 99.19%; 2005 en 89.60%; 2006 en 88.48%; 2007 en 88.48% y 2008 en 62.71%

Tabla 34

DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO

SECRETARIA DE HACIENDA

## Autofinanciamiento Inversión

2002 – 2008

(Miles de pesos – Valores Corrientes)

| CONCEPTO | VIGENCIA FISCAL | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 |
| (A) AHORRO CORRIENTE | 5.574.909 | 68.178.182 | 122.198.193 | 114.668.215 | 115.603.241 | 150.607.149 | 192.954.626 |
| (B) GASTOS DE INVERS. | 13.864.302 | 94.758.510 | 103.703.882 | 157.800.661 | 157.723.047 | 217.343.807 | 196.550.332 |
| **(A/B) AUTO FINANAN. INVERSION** | 47.37% | 80.42% | 117.83% | 68.47% | 74.06% | 69.38% | 98.17% |

*Fuente: Oficina de Presupuesto – Ejecución Presupuestal de Ingresos 2002 – 2008 – Cálculos Secretaría de Hacienda Departamental*

El indicador, Autofinanciamiento Inversión, muestra la proporción del ahorro que se utiliza en pagos de inversión, es decir el grado de autofinanciamiento (apalancamiento) que tiene el Departamento para cubrir pagos de inversión, indicando que dicha proporción de ahorro para el año 2002 es de 47.37%; 2003 de 80.42%; 2004 de 117.83%; 2005 de 68.47%; 2006 de 74.06%; 2007 de 69.38% y 2008 de 98.17%.

Tabla 35

## Inversión Per-cápita

2002 – 2008

(Miles de pesos – Valores Corrientes)

| CONCEPTO | VIGENCIA FISCAL | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 |
| (A) INVERSION REALIZAD. | 13.864.302 | 94.758.510 | 103.703.882 | 157.800.661 | 157.723.047 | 217.343.807 | 196.550.332 |
| (B) POBLACION TOTAL | 300.865 | 304.095 | 307.144 | 310.132 | 313.126 | 316.209 | 319.390 |
| (A/B) INVER. PERCAP. (CARGA TRIBU. PERCAPITA) | 46 | 311 | 337 | 535 | 535 | 687 | 625 |

*Fuente: Oficina de Presupuesto – Ejecución Presupuestal de Ingresos 2002 – 2008 – Cálculos Secretaría de Hacienda Departamental.*

Los valores presentados en el indicador de Inversión Per-cápita, permite establecer la participación por habitante en la en el Departamento; además, de observar la evolución que esta ha tenido en el tiempo; la cual se fija para el año 2002 en $46 millones por habitante; 2003 en $311 millones; 2004 en $337 millones; 2005 en 535 millones; 2006 en 535 millones; 2007 en 687 millones y 2008 en $625 millones.

Tabla 36

## Participación de la Inversión en los Ingresos

2002 – 2008

(Miles de pesos – Valores Corrientes)

| CONCEPTO | VIGENCIA FISCAL | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 |
| (A) INVERSION REALIZADA | 13.864.302 | 94.758.510 | 103.703.882 | 157.800.661 | 157.723.047 | 217.343.807 | 196.550.332 |
| (B) INGRESOS TOTALES | 33.335.483 | 112.363.012 | 151.670.897 | 185.176.457 | 190.464.027 | 247.872.470 | 313.744.701 |
| (A/B) PARTIC. INVER. TOTAL INGRES. | 41.65% | 84.32% | 64.06% | 90.61% | 63.63% | 87.68% | 62.64% |

*Fuente: Oficina de Presupuesto – Ejecución Presupuestal de Ingresos 2002 – 2008 – Cálculos Secretaría de Hacienda Departamental*

El indicador, Participación de la Inversión en los Ingresos, permite establecer el grado de participación de la inversión realizada en el total de ingresos, la cual se sitúa en el 2002 en el 41.65%; 2003 en 84.32%; 2004 en 64.06%; 2005 en 90.61%; 2006 en 63.63%; 2007 en 87.68% y 2008 en 62.64%.

Tabla 37

## Sostenibilidad de la Deuda

2002 – 2008

(Miles de pesos – Valores Corrientes)

| CONCEPTO | VIGENCIA FISCAL | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 |
| (A) SERVICIO DEUDA | 2.492.696 | 2.026.101 | 289.603 | - | - | 1.610.850 | 661.563 |
| (B) AHORRO CORRIENTE | 5.574.909 | 68.178.182 | 122.198.193 | 114.668.215 | 115.603.241 | 150.607.149 | 192.954.626 |
| (A/B) SOSTENIBILIDAD DE LA DEUDA | 44.71% | 2.97% | 0.24% | 0.00% | 0.00% | 1.38% | 0.36% |

*Fuente: Oficina de Presupuesto – Ejecución Presupuestal de Ingresos 2002 – 2008 – Cálculos Secretaría de Hacienda Departamental*

El indicador, Sostenibilidad de la Deuda, permite observar la disposición del Departamento, para entrar a cubrir eventos en los que le ocurra una concentración de amortizaciones en un tiempo determinado, situándose en el 2002 en 44.71%; 2003 en 3.97%; 2003 en 0.24%;

2007 en 1.38% y 2008 en 0.36%; lo cual demuestra que se esta en la capacidad de sostener la deuda, en caso de llegar a adquirir créditos.

Tabla 38
**Ahorro Corriente**
2002 – 2008
(Miles de pesos – Valores Corrientes)

| CONCEPTO | VIGENCIA FISCAL | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 |
| (A) INGRESOS CORRIENTES | 21.746.114 | 94.296.172 | 138.507.961 | 132.038.883 | 134.462.274 | 171.029.920 | 214.364.261 |
| (B) GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 13.690.509 | 14.061.869 | 15.120.895 | 17.370.559 | 16.679.033 | 19.811.911 | 20.758.102 |
| INTERESES DE LA DEUDA | 2.492.696 | 2.026.101 | 289.603 | - | - | 1.610.850 | 661.563 |
| (D) AHORRO CORRIENTE A-(B+C) | 5.574.909 | 68.178.182 | 122.198.193 | 114.668.215 | 115.603.241 | 150.607.149 | 192.954.626 |

*Fuente: Oficina de Presupuesto – Ejecución Presupuestal de Ingresos 2002 – 2008 – Cálculos Secretaría de Hacienda Departamental.*

El indicador, Ahorro Corriente, presenta una tendencia positiva, lo que le permite al Departamento, generar moderados perfiles de endeudamiento, teniendo en cuenta que éste debe cubrir elevados gastos de funcionamiento como las transferencias y el pago de las pensiones, que le limitan la posibilidad de realizar programas de inversión social en el Departamento. Sin embargo el superávit producido en cada una de las vigencias permite cubrir los gastos recurrentes en que incurra el Departamento.

## 5. LÍMITE DE GASTOS LEY 617/2000 2007 - 2008

En cuanto a los límites de gastos establecidos en la Ley 617/2000, es reiterado el incumplimiento por parte del Departamento; tanto es así, que para las vigencias fiscales 2007 y 2008 el límite del 70% de los gastos de funcionamiento sobre los ingresos corrientes de libre destinación fue superado en 15 y 7 puntos respectivamente. (Tabla 39).

Tabla 39
**Análisis Ley 617 de 2000**
2007 - 2008

| CONCEPTO | 2007 | 2008 |
|---|---|---|
| INGRESOS CORRIENTES LIBRE DESTINACION | 16.796.667.959,57 | 18.282.241.899,24 |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 14.294.188.028,97 | 14.115.701.888,17 |
| LÍMITE GASTOS 617 | 11.757.667.571,70 | 12.797.569.329,47 |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 85% | 77% |
| SE SUPERA EN | 15% | 7% |

*Fuente: Oficina de Presupuesto – Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos 2007 – 2008.*
*Cálculos Secretaría de Hacienda Departamental.*

Sin embargo, también es importante señalar, que si en un campo se ha trabajado con ahínco es en el fortalecimiento y saneamiento de la situación financiera del Departamento. De la mano con las autoridades nacionales como la Presidencia de La República y específicamente el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, se logró conjurar una de las más graves crisis fiscales de su historia como la ocurrida a mediados de los años 90; procurando garantizar su viabilidad para los próximos años dentro del máximo respeto por el principio de la descentralización.

En este sentido, es elemental mencionar que si bien es cierto a nivel nacional, se efectuó la reforma constitucional sobre el régimen de transferencias, la cual sin lugar a dudas, constituye uno de los hechos de mayor significado para el futuro de las finanzas no solo del Departamento del Putumayo, sino para las entidades territoriales en general. Gracias a ella, tanto municipios como departamentos podemos hoy en día hacer una adecuada planificación de las inversiones, sin depender de los vaivenes de la economía nacional, pues de esta manera, se garantizó la estabilidad de los recursos para la inversión social, particularmente la educación y la salud y recientemente para financiamiento de algunos sectores como el agua potable y saneamiento básico.

Aunque la lista de medidas tomadas en beneficio del Departamento es aceptable, porque se cuenta con mayores ingresos propios, gracias a las transferencias de, una parte, de la sobretasa a la gasolina y al ACPM, y a la ley de Juegos de suerte y Azar (lamentable para nuestro territorio haber liquidado por parte del Gobierno Nacional, la Lotería la Nueve Millonaria de la Nueva Colombia y sobretodo por ver dejado sin alternativa de obtener recursos para financiar los servicios de salud en el Departamento); y de otra, porque también se pensó en el futuro de las pensiones a cargo de las entidades territoriales, creando el Fondo de Pensiones Territoriales – FONPET, que buscó garantizar en el mediano y largo plazo el pago de las mismas.

En cuanto al tema del endeudamiento, mediante la Ley de Intervención Económica se facilitó los acuerdos de los departamentos con los acreedores bajo circunstancias favorables. En nuestro caso en particular el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con su Programa de Apoyo al Saneamiento Fiscal y Fortalecimiento Institucional de las Entidades Territoriales, se ha constituido en el respaldo concreto para el Departamento del Putumayo, comprometiéndose y llevando a cabo procesos de ajuste fiscal y reorganización administrativa.

De otro lado, con la Ley 617 de 2000, de Ajuste Fiscal Territorial, se buscó dos propósitos: de una parte, que las finanzas territoriales se ajusten a los ingresos recibidos, evitando descalabros fiscales, y de otra, la autorización, de la que muchos se beneficiaron con el aval que el Gobierno Nacional, quien otorgó garantías de hasta el 100% de los créditos concedidos por las entidades financieras a las entidades territoriales para financiar programas de saneamiento fiscal y hasta en un 40% de las deudas que eran refinanciadas.

No obstante, toda esta serie de medidas, si bien es cierto han beneficiado las finanzas departamentales, gracias a las bondades otorgadas por el Programa de Apoyo al Saneamiento Fiscal y Fortalecimiento Institucional, mediante el Convenio de Desempeño y los Otros Sí Nos. 1, 2, 3 y 4, firmados entre la Nación – Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Departamento del Putumayo, **la estructura tributaria existente propia del Departamento**, tal como se ha venido sustentando a lo largo del documento, no permite la financiación ni siquiera de los propios gastos de funcionamiento que éste genera; depende totalmente de fuentes de recursos externas como las transferencias de la Nación. Situación axiomática, que aunque legalmente se puede disponer de una parte de la renta de destinación específica para atender gastos de funcionamiento como el 10% de regalías petroleras, para el pago de pensiones, entre otras; y que permiten financiar parte del costo de las mesadas y pasivo pensional. Los pagos por este concepto son considerados como gastos de funcionamiento que computan dentro del límite de Ley 617/2000 y como ya se mencionó anteriormente, el pago de las mesadas pensionales superan el 50% del total de Transferencias; el 35% de los gastos de funcionamiento y el 2.35% del total de gastos; no permitiendo cumplir con las exigencias de la norma. Por lo tanto, hasta que no se adopten medidas estructurales para disminuir la carga pensional o para que estos gastos no computen dentro del límite, y por más esfuerzos que realice el Departamento, limitando sus gastos para lograr el normal funcionamiento, no permitirá cumplir con los límites del 70% exigido por la Ley 617 de 2000, tal como ha quedado evidenciado a través del escrito. Así las

cosas, el Departamento seguirá abocado a seguir incumpliendo los porcentajes exigidos por la Ley.

## 6. DEUDA PÚBLICA DEPARTAMENTAL - COMPORTAMIENTO HISTORICO.

La Nación - Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Departamento del Putumayo, el 18 de julio de 1995, celebraron un Convenio de Desempeño con el objeto de fijar los términos del Plan de Desempeño que las autoridades de El Departamento se comprometieron a ejecutar con el fin de fortalecer las finanzas públicas del Departamento, modificado por los otrosí Nos. 1 del 13 de diciembre de 1996; 2 del 29 de diciembre de 1997; 3 del 24 de julio de 1998 y 4 de Diciembre de 2008.

En el marco de dicho convenio La Nación - Ministerio de Hacienda y Crédito Público, le otorgó al Departamento del Putumayo, créditos del Presupuesto General de la Nación por valor de $8.700 millones de pesos, así:

1. En 1995 la suma de $3.200 millones cuyo destino fue el pago de indemnizaciones, deuda, salarios personas despedidas entre octubre del 94 y abril del 95; salarios, jornales, primas junio a diciembre y obligaciones de docentes y pensionados adeudadas en 1994.

2. En 1996 la suma de $1.000 millones que se emplearon para cubrir el pago de pasivos laborales de empleados, trabajadores oficiales, pensionados, indemnizaciones y cesantías derivadas del plan de retiro.

4. En 1998 la suma $4.500 millones, crédito otorgado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, aunque insuficientes para aplicar el plan de retiro, se utilizó para cubrir el pasivo salarial, indemnizaciones, prestaciones sociales y demás emolumentos que originó la desvinculación de los trabajadores oficiales departamentales; los trabajadores de rentas y la liquidación de los entes descentralizados del orden departamental ( Escuela de Gobierno, Fondo Departamental de Agua Potable y Saneamiento Básico – FODAPS, entre otros).

En cumpliendo de las recomendaciones realizadas por la Dirección General de Apoyo Fiscal – DAF, el día 27 de marzo del año 2001 se firmó un contrato de reestructuración de los créditos de presupuesto otorgados por la Nación al Departamento del Putumayo, cuyas condiciones financieras fueron las siguientes:

| | |
|---|---|
| MONTO : | $12.731.862.279,39($8.700millones de capital y $4.031.862.279,39 intereses Corrientes adeudados hasta enero 2001). |
| TASA DE INTERES: | 10% |
| PLAZO: | 13 años |
| PERIODO DE GRACIA: | 8 años. |
| RENTA PIGNORADA: | Participación Regalías Petroleras. |

De conformidad con el Artículo 14 de la Ley 781/02 la Tasa de Interés se redujo en 2.5%.

En virtud del artículo 80 de la Ley 812/2003 el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, expidió la Resolución 2412 del 26 de diciembre de 2003, e hizo el cruce de cuentas entre La Nación y el Departamento del Putumayo, por concepto de deuda del Situado Fiscal vigente a 31 de diciembre de 2001 y deudas del Presupuesto General de La Nación. Después del cruce de cuentas el saldo de la deuda ascendió a la suma de $5.229.399.237,59.

El 26 de mayo de 2004 se firmó el OTROSI No. 1 al Contrato de Reestructuración de Deuda, celebrado el 27 de marzo de 2001, para los Créditos del Presupuesto, otorgados por La Nación al Departamento, modificándose las condiciones financieras, así:

MONTO: $5.229.399.237,59
TASA DE INTERES: 7.5%
PLAZO: 15 años
PERIODO DE GRACIA CAPITAL: 4 años.
PERIODO DE GRACIA INTERESES: 2 años, 8 meses.
RENTA PIGNORADA: Participación regalías petroleras.
PERIODOS DE PAGO: Trimestre vencido

## 6.1 ESTADO ACTUAL DE LA DEUDA PUBLICA

Como se sustentó anteriormente, el Departamento mediante cruce de cuentas con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, logró cancelar el saldo de la deuda por un valor superior a los $4.789.millones, quedando a paz y salvo por este emolumento.

Tabla 40
Capacidad de Pago a 31 de Diciembre de 2008

| CONCEPTO | 2008 |
|---|---|
| **1. INGRESOS** | |
| A. TRIBUTARIOS | 11.989.361.208,49 |
| B. NO TRIBUTARIOS | 5.715.659.353,26 |
| C. RECURSOS DEL BALANCE | 36.760.500.672,17 |
| D. REGALIAS | 32.172.548.225,48 |
| E. PARTICIPACION EN LAS RENTAS DE LA NACION | 7.384.272.862,70 |
| F. RECUPERACION DE CARTERA | 199.312.421,69 |
| G. INGRESOS CORRIENTES LIBRE DESTINACION FONPET | 2.106.768.816,56 |
| H. RENDIMIENTOS FINANCIEROS | 1.063.324.948,85 |
| I. CUOTAS PARTES PENSIONADOS GOBERNACION | 88.145.230,16 |
| **TOTAL INGRESOS CORRIENTES** | **97.479.893.739,35** |
| **2. EGRESOS** | |
| A. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 17.080.494.097,81 |
| B. TRANSFERENCIAS CONTRALORIA Y ASAMBLEA | 1.924.121.420,14 |
| D. DEFICIT | 294.405.600,86 |
| C. RESERVAS PRESUPUESTALES DE FUNCIONAMIENTO | 125.528.645,00 |
| **TOTAL GASTOS** | **19.424.549.763,81** |
| **AHORRO OPERACIONAL** | **78.055.343.975,54** |
| INTERESES DE LA DEUDA CAUSADOS Y PAGADOS | 337.752.047,86 |
| **INDICADOR INTERESES/AHORRO OPERACIONAL** | **0,43%** |
| SALDO DE LA DEUDA EN LA PRESENTE VIGENCIA | 5.113.190.365,64 |
| AMORTIZACIONES EFECTIVAS A LA FECHA | 5.113.190.365,64 |
| **SALDO DE LA DEUDA** | **0,00** |
| **INDICADOR SALDO DE LA DEUDA/INGRESOS CORRIENTES** | **0%** |
| *NOTA: Para la proyección de 2008 se tomó como base ejecuciones presupuestales 2007.* | |

Es decir, el Departamento a 31 de Diciembre de 2008, no presenta obligaciones por concepto del servicio de la deuda pública. Como consecuencia de ello, el saldo de la deuda a esta fecha ascendió a $0.00; presentando los siguientes indicadores: (Tabla 40).

***1. Relación de Solvencia: Intereses/Ahorro Operacional = 0.43%.***

***2. Indicador de Sostenibilidad: Saldo Deuda/Ingresos Corrientes = 0%***

## 6.2 CAPACIDAD LEGAL DE ENDEUDAMIENTO

***Es preciso señalar, que el Departamento tiene capacidad legal de endeudamiento. Sin embargo, como no se cumple con los limites de gastos de Ley 617/2000, se encuentra restringido para acceder a nuevos créditos; toda vez que, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 21 de dicha Ley, las instituciones financieras, para otorgar créditos a entidades territoriales, deben exigir el cumplimiento de las condiciones y límites que establecen las Leyes 358 de 1997, 617 de 2000 y 819 de 2003.***

## 7. ANALIS ESTADOS FINANCIEROS - CONSOLIDADOS

Los Estados Financieros fueron elaborados con base en las normas y procedimientos expedidos por la Contaduría General de la Nación. Comprenden: El Balance General, Estado de Actividad Financiera, Económica y Social y Estado de Cambio en el Patrimonio.

En ellos se presenta la información contable consolidada del Departamento, con las entidades que agregan como son: Administración Central, Asamblea Departamental, Departamento Administrativo de Salud – Dasalud Putumayo, Contraloría Departamental y la Secretaria de Educación con sus Instituciones Educativas e Instituto Departamental de Deportes Putumayo – INDEPORTES; a saber:

## 7.1 BALANCE GENERAL

El Balance General, en el Departamento del Putumayo, se constituye en un resumen de todo aquello que la entidad posee y debe, de aquello que le deben y lo que realmente le pertenece a su propietario, a 31 de Diciembre de 2008. Se encuentra conformado por el activo, el pasivo y el Patrimonio. (Tabla 41).

**Tabla 41**
**Balance General a 31 de diciembre de 2008**
**(Miles de pesos - Valores Corrientes)**

| CONCEPTO | VIGENCIAS FISCALES | | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION PORCENTUAL % |
|---|---|---|---|---|
| | 2.008 | 2.007 | | |
| ACTIVO | 250.403.086 | 173.165.349 | 77.237.737 | 44.60 |
| PASIVO | 121.089.921 | 78.019.920 | 43.070.001 | 55.20 |
| PATRIMONIO | 129.313.165 | 95.145.429 | 34.167.736 | 35.91 |

*Fuente: Sección de Contabilidad Departamental.*

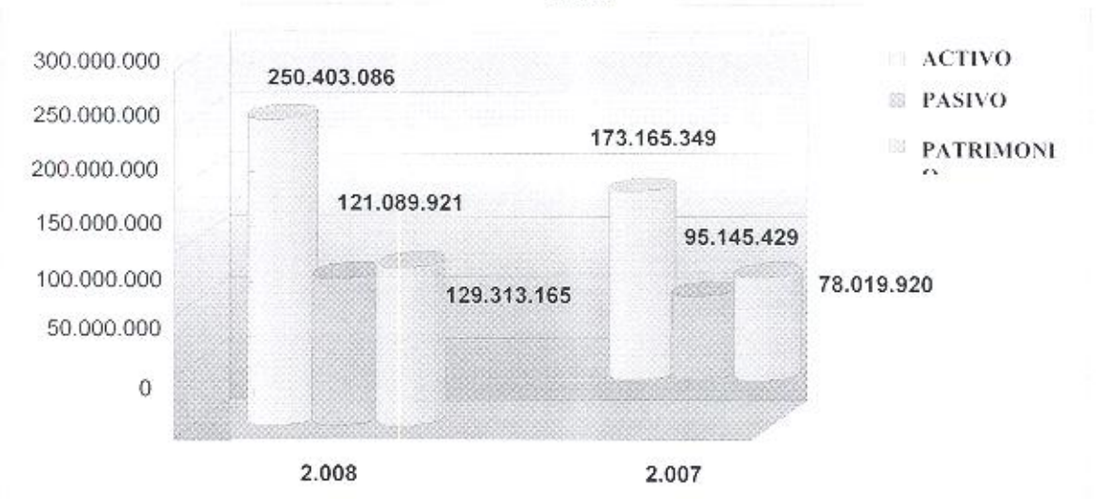
La situación financiera revela que el Activo, en la vigencia 2008, asciende a $250.403 millones y el Pasivo a $121.089 millones. Esto significa que los activos superan en forma significativa los pasivos generando un incremento en el Patrimonio, superior a los $129 millones, que equivalen al 51.64%.

## 7.1.1 ACTIVO

Representa los bienes y derechos que posee la Gobernación del Putumayo, derivados de las transacciones propias de su actividad en procura del bienestar económico, financiero, político y social de los habitantes del territorio.

El Activo en la vigencia 2008, con respecto a 2007, presenta una variación en términos absolutos de $77.237 millones, equivalentes a una tasa de crecimiento del 44.60%; (Tabla 41 – Gráfica 17).

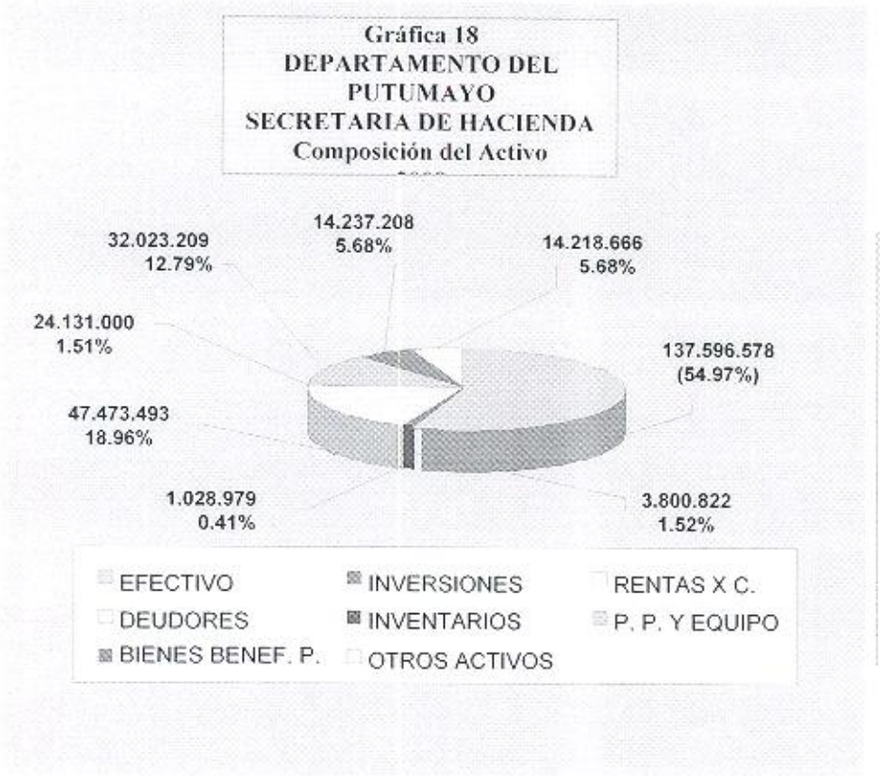
**Gráfica 17**
**Situación Financiera – Balance General**
**2008**




*Fuente: Sección de Contabilidad Departamental del Putumayo.*

## 7.1.1.2 COMFORMACION DEL ACTIVO

Como lo indica la Tabla 41, el Activo presenta un incremento positivo relacionado directamente con la composición de éste, en el grupo de: **Efectivo, el cual** asciende a $137.596 millones, equivalentes al 54.95% del total del actico; $14.237 millones, es decir, el 5.68% en **Bienes de Beneficio Público**; $32.023 millones, correspondientes al 12.79% en **Propiedad Planta y Equipo**; $14.218 millones, proporcionales al 5.68% en **Otros Activos**; $47.473 millones, ó sea, el 18.96% en **Deudores**; $1.028 millones, iguales al 0.41% de **Rentas por Cobrar**; $3.800 millones, es decir, 1.52% en **Inversiones**; $24.131 millones, equivalentes al 1.51% en **Inventarios**. (Gráfica 18).




**La Gráfica 17, permite observar la manera como se encuentra conformado el Activo en el Departamento del Putumayo, en la vigencia fiscal de 2008.**

*Fuente: Sección de Contabilidad Departamental del Putumayo.*

## 7.1.2 PASIVO

Dentro de esta denominación se incluyen los grupos que representan las obligaciones ciertas o estimadas del Departamento del Putumayo, como consecuencia de hechos pasados, de las cuales se prevé representarán para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de funciones de cometido estatal. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito [7].

Los pasivos en 2008, comparados con la vigencia 2007, aumentan en $43.070 millones, equivalentes a una tasa de crecimiento del 55.20%.

7. *Contaduria General de la Nación – Régimen Contabilidad Pública – Manual de Procedimientos – 2007, pág. 184.*

## 7.1.2.1 CONFORMACION DEL PASIVO

Las obligaciones revelan un saldo de $ 121.089.921 millones, con una variación porcentual de 55.20% que equivalen a $ 43.070.001 millones, con respecto al 2007.

El pasivo en el departamento, esta representado en los grupos de **Deuda Pública** por valor de $ 3.1000; equivalente al 2.56% del total del pasivo en la vigencia 2008 y disminución del 38.19% con respecto al 2007; las Cuentas por Pagar, con un valor de $96.121 millones, con participación del 79.38% y tasa de crecimiento del 42.06%; las **Obligaciones Laborales,** por valor de $20.955 millones, con participación en el total del pasivo de 17.31% y tasa de crecimiento del 449%; importante resaltar que dichas obligaciones laborales en su mayor parte corresponden a la Secretaria de Educación; los **Pasivos Estimados**, ascienden a $ 240 millones, que representan el 0.19% del total del pasivo y tasa de crecimiento del 449%; y **Otros Pasivos**, que figuran con un monto de $672 millones, que representan el 0.55% del total del pasivo y una tasa de crecimiento del 18.03%. (Tabla 42).

Tabla 42
Composición del Pasivo 2008

| CONCEPTO | VIGENCIAS FISCALES 2007 | 2008 | TASA CRECIMIENTO (%) |
|---|---|---|---|
| DEUDA PUBLICA | 5.015.139 | 3,100,000 | -38.19 |
| CUENTAS POR PAGAR | 67.664.156 | 96,121,764 | 42.06 |
| OBLIGACIONES LABORALES | 3.816.726 | 20,955,582 | 449.14 |
| PASIVOS ESTIMADOS | 954.439 | 240,451 | 74.81 |
| OTROS PASIVOS | 569.460 | 672,124 | 18.03 |
| **TOTAL PASIVO** | **78.019** | **121,089,921** | **55.20** |

*Fuente: Sección de Contabilidad Departamental del Putumayo.*

Es importante señalar, que dentro de las cuentas por pagar se encuentran contabilizados los proyectos de inversión, bienes y servicios, acreedores, impuestos, contribuciones y tasas de la presente vigencia al igual que las reservas de vigencias anteriores las cuales se encuentran respaldadas con efectivo disponible en bancos.

### 7.1.3 PATRIMONIO

Representa los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido estatal. La diferencia se encuentra sustentada en los recursos asignados o aportados a la entidad contable pública para su creación y desarrollo, en las diferentes modalidades de superávit y en los factores que implican su disminución. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito. (Ibídem. Pág.209).

Así mismo, se puede deducir que el Patrimonio en el 2008, confrontado con el 2007, aumenta en $34.167 millones, equivalentes a una tasa de crecimiento del 35.91%. (Tabla 43 – Gráfica 17).

### 7.1.3.1 ESTRUCTURA DEL PATRIMONIO

Como puede observarse en la Tabla 43, la Estructura del Patrimonio está conformado por:

Tabla 43
Estructura del Patrimonio 2007 - 2008

| CUENTA | VIGENCIA FISCAL 2007 | 2008 | VARIACION ABSOLUTA | VARIAC. % 2007 | PARTICIP. % 2008 |
|---|---|---|---|---|---|
| CAPITAL FISCAL DEPARTAMENTO | 78.045.144 | 92.290.734 | 14.245.590 | 18.25 | 71.37 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 10.856.429 | 31.880.637 | 21.024.208 | 193.66 | 24.65 |
| SUPERAVIT POR VALORIZACION | 1.653.881 | 1.653.881 | - | - | 1.28 |
| SUPERAVIT POR EL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL | 769.250 | 769.250 | - | - | 0.59 |
| SUPERAVIT POR DONACION | 2.881.865 | 2.882.615 | 750 | 0.03 | 2.23 |
| PATRIMON PUBLICO NCORPORADO | 1.270.838 | 835.403 | - 435.435 | - 34.26 | 0.65 |
| PROVISIONE, AGOTAMIENTO, DEPRECIACION Y AMORTIZACIONE | -331.978 | -999.355 | - 667.377 | 201.03 | - 0.77 |
| **PATRIMONIO TOTAL** | **95145.429** | **129.313.165** | **34.167.736** | **35.91** | **1.00** |

*Fuente: Sección de Contabilidad Departamental del Putumayo.*

El **Capital Fiscal,** con un valor de $92.290 millones; siendo el más representativo dentro del total del Patrimonio, con una participación del 71.31% y una variación absoluta de $14.245.590 millones, equivalente a una tasa de crecimiento del 18.25%.

**El Superávit por el Método de Participación Patrimonial**, con una suma de $769 millones y una participación del 0.59%, al igual que el anterior se mantiene constante frente al 2007.

**El Superávit por Donación**, con un monto de $2.882 millones, presenta un aumento de $750 millones, equivalentes al 0.03% y una participación en total del patrimonio de 2.23%.

**El Patrimonio Público Incorporado**, asciende a 2.882 millones, indica una disminución de $435 millones, equivalentes a una disminución del 34.26% y una participación en el total del Patrimonio de 0.65%.

**Las Provisiones, Agotamientos, Depreciaciones y Amortizaciones**, presentan un monto negativo de $999 millones. Comparado con 2007 disminuye en $667 millones, equivalentes al 201% y una participación del 0.77%.

## 7.1.3.1.1 ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

El Estado de Cambio del Patrimonio, permite observar en forma detallada y clasificada las variaciones que se generan en las cuentas de patrimonio en la vigencia fiscal de 2008 con respecto a 2007, a saber:

En la vigencia 2008 el Patrimonio, se constituyó en $129.313 millones reflejando un aumento de $ 34.167 millones, equivalentes al 36% frente al año 2007. (Tabla 44).

Los incrementos del Patrimonio, se evidencian en el **Capital Fiscal del Departamento**, con un monto de $14.245 millones; **el Resultado del Ejercicio** con $1,024 millones **y el Superávit por Donación** con $750 millones, que suman un total de $35.270 millones.
Las disminuciones que afectaron el valor del Patrimonio se reflejan en el **Patrimonio Público Incorporado, con un monto de $435 millones** y la **Revalorización Hacienda Pública** con un valor de $667 millones; par un total de disminución de $-1.102 millones.

**Tabla 44**
**Estado de Cambio del Patrimonio 2008**
(Miles de pesos - Valores Corrientes)

| CONCEPTO | VALOR ($) |
|---|---|
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2007 | 95.145.429 |
| •VARIACIONES PATRIMONIALES | 34.167.736 |
| **SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2008** | **129.313.165** |
| **DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES** | |
| **INCREMENTOS :** | **35.270.548** |
| CAPITAL FISCAL DEPARTAMENTO | 14.245.590 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 1.024.208 |
| SUPERAVIT POR DONACION | 750 |
| SUPERAVIT POR VALORIZACION | - |
| SUPERAVIT POR EL METODO DE PARTICIPACION ATRIMONIL | - |
| **DISMINUCIONES :** | **(1.102.812)** |

| | |
|---|---|
| PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO | (435.435) |
| REVALORIZACION HACIENDA PUBLICA | (667.377) |
| **VARIACION** | **34.167.736** |

*Fuente: Sección de Contabilidad Departamental del Putumayo.*

## 8. INDICADORES FINANCIEROS

Tabla 45

### Indicador de Liquidez Corriente

(Miles de pesos - Valores Corrientes)

| | |
|---|---|
| **Activo corriente** | **185.377.563** |
| **Pasivo Corriente** | **121.089.921** |
| Total | 1.53 |

*Fuente: Sección de Contabilidad Deptal. Balance General Consolidado 2008.*

El **Indicador de Liquidez Corriente**, indica que el Departamento cuenta con una capacidad de 1.53 veces para respaldar sus obligaciones a corto plazo contraída con terceros.

Tabla 46

### Indicador de Solvencia

(Miles de pesos - Valores Corrientes)

| | |
|---|---|
| **Total Activo** | **250.403.086** |
| **Total Pasivo** | **121.089.921** |
| Total | 2.07 |

*Fuente: Sección de Contabilidad Deptal. Balance General Consolidado 2008.*

El **Indicador de Solvencia**, permite deducir que el Departamento cuenta con $2.07 para respaldar las obligaciones por cada peso de deuda que tenga.

Tabla 47

### Indicador de Endeudamiento

(Miles de pesos - Valores Corrientes)

| | |
|---|---|
| **Total Pasivo** | **121.089.921** |
| **Total Activo** | **250.403.086** |
| Total | 0,48 |

*Fuente: Sección de Contabilidad Deptal. Balance General Consolidado 2008.*

El **Indicador de Endeudamiento**, permite comparar las obligaciones de corto plazo con el total de los activos, mostrando la porción (0.48) en que el total de los activos ha sido financiado mediante endeudamiento,

Tabla 48
**Indicador Capital de Trabajo**
(Miles de pesos - Valores Corrientes)

| | |
|---|---|
| **Activo Corriente ( -)** | **250.403.086** |
| **Pasivo Corriente** | **121.313.165** |
| Total | 129.313.165 |

*Fuente: Sección de Contabilidad Deptal. Balance General Consolidado 2008.*

El **Indicador de Capital de Trabajo**, muestra que al Departamento, después de haber pagado todos sus pasivos a corto plazo, le quedaría un valor de $129 mil millones, para continuar funcionando.

## 9. SITUACIÓN DE TESORERÍA

El comportamiento de las finanzas departamentales, según la Situación de Tesorería a 31 de Diciembre de 2008 la Situación de Tesorería, es superavitario, teniendo en cuenta que las disponibilidades de fondos son superiores a las exigibilidades de pago.

El superávit presentado asciende a NOVENTA Y DOS MIL DOSCIENTOS TRECE MILLONES DOSCIENTOS CINCUENTA MIL NOVECIENTOS VEINTICUATRO PESOS CON CINCUENTA Y DOS CENTAVOS ($92.213.250.924); originado en la mayor disponibilidad de recursos presentada en los Regalías Directas con una participación del 57.19% del total de las disponibilidades; Ingresos Corrientes de Libre Destinación, con participación del 5.53%; Recursos Propios Inversión, con el 2.49%; Recursos del Sistema General de Participación: Educación Convenio MEN con el 7.61%; en Salud con el 6.52%; en otros recursos del sector salud con el 3.80% y en Agua Potable con el 1.46%; entre otros. (Tabla 49)

Tabla 49
**Situación de Tesorería 31 de diciembre de 2008**
(Miles de pesos - Valores Corrientes)

| FUENTE / CONCEPTO | DISPONIBILID. | EXIGIBILID. | RESULTADO DE TESORERÍA | |
|---|---|---|---|---|
| | | | SUPERAVIT | DEFICIT |
| Ingresos Corrientes de Libre Destinación | 19.303.643.230 | 6.792.681.295 | 12.510.961.935 | - |
| Fondo de Contingencias | 2.054.310 | - | 2.054.310 | - |
| Recursos Propios de Inversión | 7.230.695.894 | 3.065.562.207 | 4.165.133.687 | - |
| Sistema General de Participación - Educación | 245.455.931 | 6.703.421.651 | | 6.457.965.719 |
| Otros Recursos Sector Educación –Convenio MEN | 9.340.281.830 | 820.521.640 | 8.519.760.190 | - |
| Sistema General de Participación - Salud | 8.016.980.309 | 5.411.224.854 | 2.605.755.455 | - |
| Otros Recursos Sector Salud | 4.663.239.696 | 4.663.239.696 | - | - |
| Sistema General de Participación - Agua Pot. | 1.792.804.776 | - | 1.792.804.776 | - |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Regalías Directas** | **70.236.141.255** | **3.138.409.159** | **67.097.732.096** | |
| **Regalias Indirectas** | 513.720.147 | - | 513.720.147 | |
| **Recursos de Cofinanciación y Convenios** | 327.291.871 | 1.250.000 | | 326.041.871 |
| **Otros Recursos** | 125.210.177 | 1.958.000 | 123.252.177 | - |
| **Certificados de Depósito a Término - CDT** | 1.014.000.000 | - | 1.014.000.000 | - |
| TOTAL | **122.811.519.426** | **30.598.268.502** | **92.213.250.924** | **6.457.965.719** |

*Fuente: Sección Tesoreria Departamental.*

Sin embargo, el Estado de Tesorería por recurso refleja un déficit originado con los recursos del Sistema General de Participaciones en el Sector de Educación, el cual asciende a SEIS MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y SIETE MILLONES NOVECIENTOS SESENTA Y CINCO MIL SETECIENTOS DIECNUEVE PESOS CON CUARENTA Y OCHO CENTAVOS ($6.457.965.719).

## 10. ESTRUCTURA DEL FINANCIAMIENTO

La Estructura del Financiamiento, como se encuentra normatizada en el país y con la obligada aplicación que loe entes territoriales debe dársele; permite observar las fuentes con la cuales el Departamento; no solo logra cubrir los financiar sus gastos en la vigencia 2008 y en tiempos venideros, cubrir el financiamiento total de sus gastos corrientes y de inversión, generando inclusive los excedentes financieros requeridos para asumir el pago de la deuda pública y la financiación de sus acreencias.

En la Tabla 5, se puede observar claramente como se encuentra conformada la estructura de financiamiento del departamento del Putumayo, a saber:

Tabla 50
**Estructura del Financiamiento 2008**

| RENTA | MARCO LEGAL | DESTINO |
|---|---|---|
| 67% Impuesto Vehículos Automotores | Ley 488/98, Decreto 2654/98, Ordenanza 279/99 | Atender obligaciones corrientes acumuladas: gastos de funcionamiento sector central (servicios personales, gastos generales y transferencias). |
| 82% Sobretasa Gasolina | Ley 488/98 y Ordenanza 349/01 | |
| 87% Impuesto al Consumo de Cervezas | Ley 223/95, Decreto 1222/86 y Ordenanza 195/97 | |
| 87% Impuesto al Consumo de Licores | Ley 223/95, Decreto 1222/86 y Ordenanza 195/97 | |
| 87% Impuesto al Consumo de Cigarrillos | Ley 223/95 y 788/02, Decreto 1222/86 y Ordenanza 195/97 | |
| 87% Derechos Tránsito y Transporte | Ordenanza 195/97 | |
| 87% Multas | Ordenanza 195/97 | |
| 87% Aprovechamientos | Ordenanza 195/97 | |
| 87% Publicación Gaceta Departamental | Ley 57/85, Decreto 1222/86 | |

| | | |
|---|---|---|
| 87% Participación IVA | Art. 359 Constitución Política, Ley 12/86, Decreto 2447/86 y 1512/98 | |
| 87% Reserva IVA Vigencia Anterior | Art. 359 Constitución Política, Ley 12/86, Decreto 2447/86 y 1512/98 | |
| 36% Participación Introducción y Comercialización de Licores | Decreto Nacional 4692/05 y Ordenanzas 469/06 y 535/07 | |
| 30% Ingresos corrientes de libre destinación | Ley 617/2000 y Decreto 192/2000 | Transferencias Asamblea, Contraloría, Indemnizaciones, Déficit Vigencias Anteriores 2000 y Pasivo Pensional. |
| Contribución Sobre Contratos de Obras Públicas con destino al Fondo Seguridad Ciudadana. | Leyes 418/97, 548/99, 782/02 y 1106/06 | Deben invertirse en: dotación, material de guerra, reconstrucción de cuarteles y otras instalaciones, compra de equipo de comunicación, montaje y operación de redes de inteligencia, recompensas a personas que colaboren con la justicia y seguridad de las mismas, servicios personales, dotación y raciones para nuevos agentes y soldados o en la realización de gastos destinados a generar un ambiente que propicie la seguridad ciudadana, la preservación del orden público. |
| Participación Regalías Petroleras | Leyes 141/94, 756/02, 812/03, 1151/07, 1283/09 y Ordenanzas 429/2004 y 551/2008 | a) Saneamiento fiscal 10% para pago mesadas pensionales y constituir Patrimonio Autónomo.<br><br>b) El noventa por ciento (90%), a inversión en proyectos prioritarios que estén contemplados en el Plan General de Desarrollo del Departamento o en los planes de desarrollo de sus municipios, y de estos, no menos del cincuenta por ciento (50%) para los Proyectos prioritarios que estén contemplados en los Planes de Desarrollo de los municipios del mismo departamento, que no reciban regalías directas, de los cuales no podrá destinarse más del quince por ciento (15%) a un mismo municipio. En cualquier caso, tendrán prioridad aquellos proyectos que beneficien a dos o más municipios. De este porcentaje, las entidades beneficiarias deben destinar como mínimo el uno por ciento (1%) de estos recursos a Proyectos de inversión en nutrición y seguridad alimentaria para lo cual se suscribirán Convenios Interadministrativos con el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar –ICBF.<br><br>c) Hasta el diez por ciento (10%), para la interventoría técnica de los proyectos que se ejecuten con estos recursos.<br><br>Mientras las entidades departamentales no alcancen coberturas mínimas en indicadores de mortalidad infantil, cobertura básica de salud y educación, agua potable y alcantarillado la entidad departamental correspondiente deberá asignar no menos del sesenta por ciento (60%) del total de sus regalías para estos propósitos. En el presupuesto anual se separarán claramente los recursos provenientes de las regalias que se destinen a los sectores aquí señalados. |
| 90% Participación Regalias Auríferas | Leyes 141/94, 366/97, 756/02, 812/03 y 1151/07; Decreto 145/95 | Ibídem |
| Participación Sobretasa ACPM | Ley 488/98, Decretos 2653/98 y Ordenanza 279/1999Z | Para mantenimiento red vial y hasta 40% prepago deuda. |

| | | |
|---|---|---|
| Estampilla Pro desarrollo Departamental | Ley 863/03, Ordenanzas 195/97, 412/03, 428/2004, 507/07 | 80% Para construcción de infraestructura educativa, sanitaria y deportiva y 20% para el pago bonos pensionales y constituir Patrimonio Autónomo |
| Estampilla Pro desarrollo Fronterizo | Ley 863/03, Ordenanzas 195/97, 412/03, 428/2004, 507/07 | 80% Para zonas de frontera sobre infraestructura de transporte y vias, infraestructura y dotación en educación básica, media, técnica y superior, preservación del medio ambiente, investigaciones y estudios en asuntos fronterizos, agua potable, sancamiento y 20% para el pago bonos pensionales y constituir Patrimonio Autónomo |
| Estampilla Pro-Electrificación Rural | Leyes 863/03, 1059/06 y Ordenanzas 195/97, 412/03, 428/04, 489/06, 507/07 | 80% Electrificación rural, comprende instalación, mantenimiento, mejoras y ampliación del servicio y 20% para el pago bonos pensionales y constituir Patrimonio Autónomo |
| Estampilla Pro-Cultura | Leyes 666/01 y 863/03, Ordenanza 490/06 y 507/07 | 70% para contribuir a estimular el desarrollo de las actividades artísticas, culturales, turísticas, investigativas y fortalecimiento de todas las expresiones culturales, 10% seguridad social del gestor cultural y 20% para el pago bonos pensionales y constituir Patrimonio Autónomo. |
| Estampilla Pro Dotación y Funcionamiento de los Centros de Bienestar del Adulto Mayor, Instituciones y Centros de Vida para la Tercera Edad. | Ley 687/2001, Ordenanzas: 407/03, 428/04, 503/07, 507/07 | 80% dotación, funcionamiento y desarrollo de programas de prevención y promoción de bienestar del anciano, instituciones y centros de vida para la tercera edad del Departamento del Putumayo, y los programas de prevención que se adelanten a través de la Gobernación y 20% para el pago bonos pensionales y constituir Patrimonio Autónomo |
| 30% Componente Nuevo IVA Cedido Financiar Deporte | Ley 788/2002 | Para financiar el deporte |
| Fondo Seccional de Salud | Ley 1122/07, Ordenanzas 194/1997 y 530/07 | Prestación de servicios de salud de conformidad a criterios de distribución establecidos en la Ley, así: régimen subsidiado de salud, prestación de servicios de salud en lo no cubierto con subsidios a la demanda, salud pública colectiva u otros gastos en salud |
| 70% Nuevo IVA - Salud | Ley 788/2002 | Para financiar el sector salud |
| 8%IVA Cerveza Salud | Ley 223/2005 | Para financiar el 2o y 3er nivel de atención en salud. |
| 51% Participación Introducción y Comercialización de Licores | Decreto Nacional 4692/05 y Ordenanzas 469/06 y 535/07 | El 51% se estos recursos se destinan a los servicios de salud y educación, así: para los servicios de salud 25% y educación 25%. Del porcentaje destinado a los servicios de educación, el cincuenta por ciento (50%) será utilizado en educación superior por el Instituto Tecnológico del Putumayo en apoyo para el desarrollo de la investigación básica y estudios; divulgación, asistencia técnica y capacitación del recurso humano de la Institución y otros proyectos de inversión y dotación, y el otro cincuenta por ciento (50%) en los diferentes conceptos de gastos establecidos en el artículo 3º del Decreto No. 4692 del 21 de diciembre de 2005. |

| | | |
|---|---|---|
| Sistema General de Participaciones | Leyes 715/2001 y 1176/2007 | Para salud, educación, agua potable y saneamiento básico. Los recursos de la participación para educación, en orden de prioridad, se destinan para el pago de personal docente y administrativo de las instituciones educativas (nómina y prestaciones sociales), si hay excedente a cubrir gastos generales e inversión. Con los recursos para agua potable y saneamiento básico asignados a los departamentos se conformará una bolsa para cofinanciar las inversiones en el marco del Plan Departamental de Agua y Saneamiento Básico, en actividades de promoción, estructuración, implementación e inversión en infraestructura de esquemas regionales de prestación de los servicios, proyectos regionales de abastecimiento de agua para consumo humano, proyectos de tratamiento y disposición final de residuos líquidos con impacto regional, proyectos de tratamiento, aprovechamiento y disposición final de residuos sólidos con impacto regional y pago servicio de la deuda adquirida para financiar infraestructura del sector, también se puede constituir un patrimonio autónomo con el fin de garantizar proyectos de inversión dirigidos a asegurar la prestación eficiente de los servicios públicos de acueducto y alcantarillado. |
| 12% Derechos de Explotación Apuestas Permanente o Chance | Ley 643/2001 | Se destinarán para contratar con las empresas sociales del Estado o entidades públicas o privadas la prestación de los servicios de salud a la población vinculada o para la vinculación al régimen subsidiado. PARAGRAFO 1o. Los recursos obtenidos, por la explotación del monopolio de juegos de suerte y azar diferentes del Lotto, la lotería pre impresa y la instantánea, se distribuirán de la siguiente manera: a) El ochenta por ciento (80%) para atender la oferta y la demanda en la prestación de los servicios e salud, en cada entidad territorial; b) El siete por ciento (7%) con destino al Fondo de Investigación en Salud; c) El cinco por ciento (5%) para la vinculación al régimen subsidiado contributivo para la tercera edad; d) El cuatro por ciento (4%) para vinculación al régimen subsidiado a los discapacitados, limitados visuales y la salud mental; e) El cuatro por ciento (4%) para vinculación al régimen subsidiado en salud a la población menor de 18 años no beneficiarios de los regímenes contributivos. Los recursos que se destinen al Fondo de Investigación en Salud, se asignarán a los proyectos a través del Ministerio de Salud y Colciencias para cada departamento y el Distrito Capital. |
| 35%IVA Licores Productores | Decreto Ley 1222/86 y Ley 788/02 | El valor de la cesión se destinará por sus beneficiarios a sufragar los gastos de funcionamiento de los hospitales universitarios y regionales. |
| Recursos Derivados del 4% del IVA Adicional a la Telefonía Móvil | Leyes 788/2002 y 1111 de 2006 | Recursos que serán destinados, mediante convenio con los municipios y/o distritos que presenten proyectos que sean debidamente viabilizados, a programas de fomento y desarrollo deportivo e infraestructura, atendiendo los criterios del sistema general de participación, establecidos en la Ley 715 de 2001 y también, el fomento, promoción y desarrollo de la cultura y la actividad artística colombiana. |
| 20% Impuesto Vehículos Automotores | Ley 488/98, Decreto 2654/98, Ordenanza 279/1999 | Del total recaudado por concepto de impuesto, sanciones e intereses en la jurisdicción del Departamento del Putumayo, el veinte por ciento (20%) pertenece a los municipios a que corresponda la dirección informada en la declaración. |
| 5% Sobretasa Gasolina | Ley 488/98, 2653/98 y Ordenanza 279/1999 | Con el 5% de los recursos que recaudan por concepto de la sobretasa gasolina se financia el Fondo de Subsidio de la Sobretasa a la Gasolina |
| 10% Ingresos Corrientes de Libre Destinación | Ley 549/99 | Recursos con destino al FONPET |
| 20% Impuesto de Registro y Anotaciones | Ley 549/99 | |

| | | |
|---|---|---|
| Impuesto Consumo de Cigarrillos Nacionales y Extranjeros | Leyes 30/71, 181/95 y 1289/09 | Porcentaje del Impuesto al Consumo de Cigarrillos de acuerdo a la ley 181/95 que gira COLTABACO a la tesorería departamental y dentro de los cinco días siguientes se transfieren al Instituto Departamental del Deporte.<br><br>A su vez, el Instituto distribuirán el 30% de ese recaudo en los municipios del Departamento, para la realización de proyectos y programas específicos correspondientes al sector deporte. Esta distribución se llevará conforme a los procedimientos establecidos en el Sistema General de Participaciones. |
| Sistema General de Participaciones | Ley 715/2001 | Transferencia MEN para el pago de pensiones a los docentes y administrativos del sector de Educación. |
| Cuota de Fiscalización de Entes Descentralizados del Orden Departamental | Leyes 617/2000 y 1151/07 | Las entidades descentralizadas del orden departamental pagan una cuota de fiscalización hasta del punto dos por ciento (0.2%), calculado sobre el monto de los ingresos ejecutados por la respectiva entidad en la vigencia anterior, recursos que ingresan a la Tesorería Departamental y que son girados a la Contraloría |
| 3% Ingresos Corrientes de Libre Destinación | Ordenanza 527/2007 | Para financiar el Fondo de Contingencias y Ahorro de Estabilidad Financiera del Departamento del Putumayo |
| Multas y sanciones por fraude a las rentas | | |
| Reintegro ICLD | | |
| Ingresos por Concepto de Demandas y Sentencias Judiciales a Favor del Departamento | | |
| 50% Recursos de Superávit ICLD | | |
| Rendimientos Financieros ICLD | | |
| Recuperación de Cartera Impuesto Vehículos Automotores | | |
| Impuesto Registro y Anotaciones | Ordenanza 279/99 | 80% del valor recaudado por el impuesto de registro se destinará al Fondo territorial de pensiones o para constituir Patrimonio Autónomo |
| Cuotas Partes por Cobrar | Ley 33 de 1985, Ordenanza 127/96 y Decreto 394/95 | Financiar Patrimonio Autónomo Pago Obligaciones Pensionales del departamento del Putumayo |
| 1% Gastos de Administración Monopolio Rentístico de Juegos de Suerte y Azar. | Ley 643 de 2001 | Sin perjuicio de los derechos de explotación, cuando el juego se opere a través de terceros, estos reconocerán a la entidad administradora del monopolio como gastos de administración un porcentaje no superior al uno por ciento (1%) de los derechos de explotación |

*Fuente: Secretaría de Hacienda Departamental.*

## 11. ESTRUCTURA DEL GASTO

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

## 11.1 Gastos de Funcionamiento

Incluye las erogaciones para el normal funcionamiento de los órganos incorporados en el Presupuesto General del Departamento.

Entre los Gastos de Funcionamiento, se contemplan:

**11.1.1 Transferencias a la Asamblea Departamental**,

**11.1.2 Transferencias a la Contraloría Departamental; y**

**11.1.3 Gastos Personales:**

- **Servicios Personales Asociados a la Nómina, Servicios Personales Indirectos, Contribuciones Inherentes a la Nómina.**
- **Transferencias de Previsión Social:** Mesadas Pensionados Gobernación, Aporte Salud Pensionados, Gastos Funerarios Pensionados, Bonos Pensiónales, Cuotas Partes por Pagar, Aporte Sistema General de Pensiones Jubilados, reconocimiento y pago nuevas pensiones e indemnizaciones sustitutivas a la pensión de vejez.
- **Cesantías**: Cesantías e Intereses Cesantías.
- **Otras Transferencias de Previsión Social:** Pago Pensionados Docentes y Administrativos – FER, Aporte Salud Pensionados Docentes y Administrativos FER, Gastos Funerarios Pensionados Docentes Administrativos FER, Transferencias FONPET.
- **Otras Transferencias Corrientes:** Sentencias Judiciales y Transferencia Instituto Departamental del Deporte.
- **Gastos Generales:** Adquisición de Bienes y Servicios, Impuestos, Tasas y Multas, Otros Gastos Generales; y
- **Déficit Fiscal**.

## 11.2 Servicio de la Deuda

Corresponde a los pagos por capital e intereses de los créditos del Presupuesto General de la Nación.

## 11.3 Inversión

Son aquellas erogaciones que se caracterizan por su retorno en términos de beneficio no inmediato sino en el futuro. Esta dirigida por lo regular a cubrir el sector social como salud y educación, cultura, deporte, agua potable y saneamiento básico y ambiental, vivienda de interés social, infraestructura (vial, aérea, fluvial y energética), desarrollo económico, atención a población en situación de desplazamiento y vulnerable, infancia, adolescencia y juventud, Derechos Humanos, Convivencia y Seguridad; Fortalecimiento Institucional, Política Social y Etnias, entre otros sectores.

## 12. PROYECCION DE INGRESOS

La Tabla 51, indica la proyección de los ingresos provenientes de distintas fuentes de financiación como las rentas propias del Departamento (Cervezas, licores, tabaco, registro y vehículos, entre otros) y los recursos provenientes del nivel nacional, como los del Sistema General de Participaciones – SGP: los recursos del Impuesto al Valor Agregado –IVA; Sobretasa al ACPM y la Gasolina; la Participación por Regalías y Compensaciones; entre otros, de los cuales dispondrá el Departamento, para financiar sus gastos de funcionamiento y de inversión, así como el servicio de la deuda en caso de adquirirla, en las vigencias comprendidas entre el 2010 y el 2020.

**Tabla 51**
**Proyección de Ingresos**
**2010 – 2020**

| NOMBRE | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| INGRESOS TOTALES | 211.477.804.341 | 236.053.898.510 | 243.573.062.473 | 247.566.961.171 | 256.490.962.536 | 266.033.881.293 |
| INGRESOS CORRIENTES | 201.945.596.204 | 226.525.079.964 | 234.109.902.868 | 242.261.038.460 | 250.997.448.818 | 260.339.511.764 |
| TRIBUTARIOS | 15.831.532.138 | 16.612.072.657 | 17.432.192.002 | 18.293.841.521 | 19.199.071.526 | 20.150.036.129 |
| VEHÍCULOS AUTOMOTORES | 166.711.999 | 166.218.723 | 166.142.229 | 166.481.280 | 167.235.687 | 168.406.297 |
| VEHÍCULOS AUTOMOTORES VIGENCIA ACTUAL | 78.423.247 | 82.344.409 | 86.461.630 | 90.784.711 | 95.323.947 | 100.090.144 |
| VEHICULOS AUTOMOT. VIGENCIAS ANTERIORES | 88.288.752 | 83.874.314 | 79.680.599 | 75.696.569 | 71.911.740 | 68.316.153 |
| IMPUESTO DE REGISTRO | 768.884.311 | 807.129.027 | 847.485.478 | 889.859.752 | 934.352.739 | 981.070.376 |
| IMP. CONS. LIC. VINO, APERITIVOS Y SIMILARES | 103.374.785 | 108.543.524 | 113.970.701 | 119.669.235 | 125.652.698 | 131.935.332 |
| VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES | 103.374.785 | 108.543.524 | 113.970.701 | 119.669.235 | 125.652.698 | 131.935.332 |
| DE PRODUCCION NACIONAL | 93.385.898 | 98.055.193 | 102.957.953 | 108.105.850 | 113.511.143 | 119.186.700 |
| DE PRODUCCIÓN EXTRANJERA | 9.988.887 | 10.488.331 | 11.012.748 | 11.563.385 | 12.141.556 | 12.748.632 |
| DESAGREGACIÓNIVA LICORES | 49.454.655 | 51.927.389 | 54.523.764 | 57.249.946 | 60.112.443 | 63.118.065 |
| IVA LICORES-SALUD | 36.844.755 | 38.686.993 | 40.621.343 | 42.652.411 | 44.785.030 | 47.024.282 |
| 70% Nuevo IVA licores nacionales - Salud | 33.079.713 | 34.733.699 | 36.470.384 | 38.293.903 | 40.208.598 | 42.219.028 |
| 70% Nuevo IVA licores extranjeros - Salud | 3.765.042 | 3.953.294 | 4.150.959 | 4.358.508 | 4.576.432 | 4.805.254 |
| IVA LICORES-DEPORTE | 12.609.900 | 13.240.396 | 13.902.421 | 14.597.535 | 15.327.413 | 16.093.783 |
| 30% Nuevo IVA licores nacionales - Deporte | 10.996.310 | 11.546.126 | 12.123.438 | 12.729.609 | 13.366.084 | 14.034.388 |
| 30% Nuevo IVA licores extranjeros - Deporte | 1.613.590 | 1.694.270 | 1.778.983 | 1.867.932 | 1.961.329 | 2.059.395 |
| IMP. AL CONSUMO CERVEZA LIBRE DESTINACIÓN | 6.678.637.130 | 7.012.568.987 | 7.363.197.435 | 7.731.357.308 | 8.117.925.173 | 8.523.821.431 |
| DE PRODUCCIÓN NACIONAL | 6.672.033.438 | 7.005.635.110 | 7.355.916.885 | 7.723.712.709 | 8.109.898.344 | 8.515.393.261 |
| DE PRODUCCIÓN EXTRANJERA | 6.603.692 | 6.933.877 | 7.280.570 | 7.644.599 | 8.026.829 | 8.428.170 |
| IVA CERVEZA SALUD | 1.323.921.763 | 1.390.117.851 | 1.459.623.744 | 1.532.604.930 | 1.609.235.178 | 1.689.696.936 |
| DE PRODUCCIÓN NACIONAL | 1.323.006.214 | 1.389.156.525 | 1.458.614.351 | 1.531.545.068 | 1.608.122.322 | 1.688.528.438 |
| DE PRODUCCIÓN EXTRANJERA | 915.549 | 961.326 | 1.009.393 | 1.059.862 | 1.112.855 | 1.168.498 |
| IMP. AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO | 1.687.568.463 | 1.771.946.892 | 1.860.544.230 | 1.953.571.442 | 2.051.250.014 | 2.153.812.514 |
| DE PRODUCCIÓN NACIONAL | 1.619.500.890 | 1.700.475.935 | 1.785.499.731 | 1.874.774.718 | 1.968.513.454 | 2.066.939.126 |
| DE PRODUCCIÓN EXTRANJERA | 68.067.573 | 71.470.957 | 75.044.499 | 78.796.724 | 82.736.560 | 86.873.388 |
| IMP. CON DESTINO AL DEPORTE LEY 181 DE 1995 | 335.316.311 | 352.082.127 | 369.686.233 | 388.170.545 | 407.579.071 | 427.958.025 |
| DE PRODUCTOS NACIONALES | 321.374.760 | 337.443.498 | 354.315.673 | 372.031.457 | 390.633.029 | 410.164.681 |
| DE PRODUCTOS EXTRANJEROS | 13.941.551 | 14.638.629 | 15.370.560 | 16.139.088 | 16.946.042 | 17.793.344 |
| SOBRETASA A LA GASOLINA | 2.357.215.151 | 2.475.075.909 | 2.598.829.704 | 2.728.771.189 | 2.865.209.749 | 3.008.470.236 |
| ESTAMPILLAS | 1.991.100.412 | 2.090.655.430 | 2.195.188.203 | 2.304.947.616 | 2.420.194.996 | 2.541.204.745 |
| PRO DOT. Y FUNCION. CENTROS BIENES. ANCIANO | 360.379.310 | 378.398.275 | 397.318.189 | 417.184.099 | 438.043.304 | 459.945.469 |
| - 80% Inversión | 288.303.446 | 302.718.618 | 317.854.549 | 333.747.277 | 350.434.641 | 367.956.373 |
| - 20% Pasivo pensional | 72.075.864 | 75.679.657 | 79.463.640 | 83.436.822 | 87.608.663 | 91.989.096 |
| PRO ELECTRIFICACIÓN RURAL | 360.379.310 | 378.398.275 | 397.318.189 | 417.184.099 | 438.043.304 | 459.945.469 |
| - 80% Inversión | 288.303.446 | 302.718.618 | 317.854.549 | 333.747.277 | 350.434.641 | 367.956.373 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| - 20% Pasivo pensional | 72.075.864 | 75.679.657 | 79.463.640 | 83.436.822 | 87.608.663 | 91.989.096 |
| **PRO CULTURA** | **360.379.309** | **378.398.273** | **397.318.188** | **417.184.098** | **438.043.302** | **459.945.467** |
| - 70% Inversion | 252.265.514 | 264.878.788 | 278.122.729 | 292.028.866 | 306.630.309 | 321.961.824 |
| - 20% Pasivo pensional | 72.075.864 | 75.679.657 | 79.463.640 | 83.436.822 | 87.608.663 | 91.989.096 |
| - 10% Seguridad Social del Creador y del Gestor Cultural | 36.037.931 | 37.839.828 | 39.731.819 | 41.718.410 | 43.804.330 | 45.994.547 |
| **PRODESARROLLO DEPARTAMENTAL** | **549.583.173** | **577.062.332** | **605.915.448** | **636.211.221** | **668.021.782** | **701.422.871** |
| - 80% Inversión | 439.666.538 | 461.649.865 | 484.732.358 | 508.968.975 | 534.417.425 | 561.138.296 |
| - 20% Pasivo pensional | 109.916.635 | 115.412.467 | 121.183.090 | 127.242.245 | 133.604.357 | 140.284.575 |
| **DESARROLLO FRONTERIZO** | **360.379.310** | **378.398.275** | **397.318.189** | **417.184.099** | **438.043.304** | **459.945.469** |
| - 80% Inversión | 288.303.448 | 302.718.618 | 317.864.549 | 333.747.277 | 350.434.641 | 367.956.373 |
| - 20% Pasivo pensional | 72.075.864 | 75.679.657 | 79.463.640 | 83.436.822 | 87.608.663 | 91.989.096 |
| CONTRIB. SOBRE CONTRA. DE OBRAS PÚBLICAS | 327.859.158 | 344.252.115 | 361.464.723 | 379.537.958 | 398.514.856 | 418.440.598 |
| **OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS** | **41.678.000** | **41.554.682** | **41.535.558** | **41.620.320** | **41.808.922** | **42.101.574** |
| Imp. Vehiculos Automot (20% Municipios) – Vig. Actual | 19.605.812 | 20.586.103 | 21.615.408 | 22.696.178 | 23.830.987 | 25.022.536 |
| Imp. Vehiculos Automot. (20% Municipios) – Vigs Anterior | 22.072.188 | 20.968.579 | 19.920.150 | 18.924.142 | 17.977.935 | 17.079.038 |
| **NO TRIBUTARIOS** | **186.114.064.066** | **209.913.007.307** | **216.677.710.866** | **223.967.196.939** | **231.798.377.292** | **240.189.475.635** |
| **TASAS Y DERECHOS** | **557.370.839** | **585.239.381** | **614.501.351** | **645.226.417** | **677.487.738** | **711.362.125** |
| PUBLICACIONES | 277.481.694 | 291.355.779 | 305.923.568 | 321.219.746 | 337.280.733 | 354.144.770 |
| **DEREC. EXPLOTAC. JUEGOS DE SUERTE Y AZAR** | **259.889.145** | **272.883.602** | **286.527.783** | **300.854.171** | **315.896.880** | **331.691.724** |
| JUEGO DE LOTERÍAS | 4.886.927 | 5.140.723 | 5.397.760 | 5.667.647 | 5.951.030 | 6.248.581 |
| JUEGOS DE APUESTAS PERMANENTES O CHANCE | 254.993.218 | 267.742.879 | 281.130.023 | 295.186.524 | 309.945.850 | 325.443.143 |
| OTRAS TASAS (DESAGREGAR O ESPECÍFICAR) | **20.000.000** | **21.000.000** | **22.050.000** | **23.152.500** | **24.310.125** | **25.525.631** |
| VENTA DE SERVICIOS SALUD PUBLICA | 20.000.000 | 21.000.000 | 22.050.000 | 23.152.500 | 24.310.125 | 25.525.631 |
| **MULTAS Y SANCIONES** | **66.216.564** | **69.527.392** | **73.003.762** | **76.653.950** | **80.486.647** | **84.510.980** |
| OTRAS MULTAS Y SANCIONES | 66.216.564 | 69.527.392 | 73.003.762 | 76.653.950 | 80.486.647 | 84.510.980 |
| **VENTA DE BIENES Y SERVICIOS** | **11.857.650** | **12.450.533** | **13.073.059** | **13.726.712** | **14.413.048** | **15.133.700** |
| SERVICIOS DE TRANSITO Y TRASPORTE | 11.857.650 | 12.450.533 | 13.073.059 | 13.726.712 | 14.413.048 | 15.133.700 |
| **TRASFERENCIAS** | **180.292.460.180** | **203.800.323.225** | **210.259.392.581** | **217.227.962.741** | **224.722.181.384** | **232.759.469.932** |
| **TRANSFERENCIAS PARA FUNCIONAMIENTO** | **12.620.674.075** | **13.251.707.779** | **13.914.293.168** | **14.610.007.826** | **15.340.508.217** | **16.107.533.628** |
| **DEL NIVEL NACIONAL** | **11.206.046.810** | **11.766.349.150** | **12.354.666.608** | **12.972.399.938** | **13.621.019.935** | **14.302.070.932** |
| **PARTICIP.IVA ANTIGUAS INTEND. Y COMISARÍAS** | **10.185.351.627** | **10.694.619.208** | **11.229.350.169** | **11.790.817.677** | **12.380.358.561** | **12.999.376.489** |
| Participación Impuesto al Valor Agregado –IVA – 2009 | 9.234.395.163 | 9.696.115.971 | 10.180.921.770 | 10.689.967.858 | 11.224.466.251 | 11.785.689.564 |
| Reserva Impuesto al Valor Agregado –IVA – 2008 | 950.955.464 | 998.503.237 | 1.048.428.399 | 1.100.849.819 | 1.155.892.310 | 1.213.686.925 |
| TRANSFERENCIA MEN PARA PAGO DE PENSIONES | 1.020.695.183 | 1.071.729.942 | 1.125.316.439 | 1.181.582.261 | 1.240.661.374 | 1.302.694.443 |
| CUOTA DE FISCALIZACIÓN | 114.627.265 | 120.358.628 | 126.375.560 | 132.695.388 | 139.330.157 | 146.296.665 |
| **CUOTAS PARTES PENSIONALES** | **1.300.000.000** | **1.365.000.000** | **1.433.250.000** | **1.504.912.500** | **1.580.158.125** | **1.659.166.031** |
| Fondo Territorial de Pensiones – Cuotas Partes Vig. 2009 | 1.300.000.000 | 1.365.000.000 | 1.433.250.000 | 1.504.912.500 | 1.580.158.125 | 1.659.166.031 |
| **TRASFERENCIAS PARA INVERSIÓN** | **167.671.786.105** | **190.548.615.447** | **196.345.099.413** | **202.617.954.915** | **209.381.673.167** | **216.651.936.304** |
| **DEL NIVEL NACIONAL** | **167.671.786.105** | **190.548.615.447** | **196.345.099.413** | **202.617.954.915** | **209.381.673.167** | **216.651.936.304** |
| **SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES** | **125.056.994.068** | **149.730.396.236** | **157.216.916.049** | **165.077.761.850** | **173.331.649.943** | **181.998.232.438** |
| **SISTEMA GRAL. PARTICIPACIONES –EDUCACIÓN** | **110.129.330.000** | **134.056.348.965** | **140.759.166.414** | **147.797.124.734** | **155.186.980.970** | **162.946.330.019** |
| **S. G. P. EDUCACIÓN – POBLACIÓN ATENDIDA** | **110.129.330.000** | **134.056.348.965** | **140.759.166.414** | **147.797.124.734** | **155.186.980.970** | **162.946.330.019** |
| CON SITUACIÓN DE FONDOS | 95.812.517.100 | 116.629.023.600 | 122.460.474.780 | 128.583.498.519 | 135.012.673.444 | 141.763.307.117 |
| SIN SITUACIÓN DE FONDOS | 14.316.812.900 | 17.427.325.365 | 18.298.691.634 | 19.213.626.215 | 20.174.307.526 | 21.183.022.902 |
| **SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES –SALUD-** | **13.105.833.099** | **13.761.124.754** | **14.449.180.992** | **15.171.640.041** | **15.930.222.044** | **16.726.733.145** |
| S. G. P. SALUD – SALUD PUBLICA | 1.965.874.965 | 2.064.168.713 | 2.167.377.149 | 2.275.746.006 | 2.389.533.307 | 2.509.009.972 |
| S. G. P. SALUD – COMPLEMENTO PRESTACIÓN DE SERVICIOS A POBLACIÓN POBRE NO AFILIADA | 11.139.958.134 | 11.696.956.041 | 12.281.803.843 | 12.895.894.035 | 13.540.688.737 | 14.217.723.173 |
| SISTEMA GRAL. FORZOSA INVERS. PARTICIPACIÓN PROP. GRAL. AGUA POTABLE Y SANEAM. BÁSICO | 1.821.830.999 | 1.912.922.517 | 2.008.568.643 | 2.108.997.075 | 2.214.446.929 | 2.325.169.274 |
| **IVA TELEFONÍA CELULAR** | **401.885.904** | **421.980.200** | **443.079.210** | **465.233.170** | **488.494.828** | **512.919.570** |
| 4%IVA adicional Telefonía Móvil - Deporte | 200.942.952 | 210.990.100 | 221.539.605 | 232.616.585 | 244.247.414 | 256.459.785 |
| 4%IVA adicional Telefonía Móvil - Cultura | 200.942.952 | 210.990.100 | 221.539.605 | 232.616.585 | 244.247.414 | 256.459.785 |
| SOBRETASA AL ACPM | 1.819.098.573 | 1.910.051.402 | 2.005.553.972 | 2.105.831.670 | 2.211.123.254 | 2.321.679.417 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **REGALIAS Y COMPENSACIONES** | **39.273.124.290** | **37.309.468.075** | **35.443.994.672** | **33.671.794.938** | **31.988.205.192** | **30.388.794.932** |
| **REGALÍAS POR HIDROCARBUROS PETRÓLEO** | **39.272.105.790** | **37.308.500.500** | **35.443.075.476** | **33.670.921.702** | **31.987.375.617** | **30.388.006.836** |
| - 90% Inversión | 35.344.895.211 | 33.577.650.450 | 35.443.075.476 | 33.670.921.702 | 31.987.375.617 | 30.388.006.836 |
| - 10% Mesadas pensionales | 3.927.210.579 | 3.730.850.050 | | | | |
| REGALÍAS POR ORO | 1.018.500 | 967.575 | 919.196 | 873.236 | 829.575 | 788.096 |
| **OTRAS TRANSF. NIVEL NACIONAL INVERSIÓN** | **1.120.685.270** | **1.176.719.534** | **1.235.555.510** | **1.297.333.287** | **1.362.199.950** | **1.430.309.947** |
| **EN SALUD** | **1.028.319.290** | **1.079.735.255** | **1.133.722.017** | **1.190.408.119** | **1.249.928.524** | **1.312.424.950** |
| Otros Recursos Fondo Seccional de Salud (Prog. Nales) | 1.028.319.290 | 1.079.735.255 | 1.133.722.017 | 1.190.408.119 | 1.249.928.524 | 1.312.424.950 |
| **EN OTROS SECTORES** | **92.365.980** | **96.984.279** | **101.833.493** | **106.925.168** | **112.271.426** | **117.884.997** |
| Recursos para compensar descuentos Dto 2305 de 2004 | 92.365.980 | 96.984.279 | 101.833.493 | 106.925.168 | 112.271.426 | 117.884.997 |
| **OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS** | **5.186.158.833** | **5.445.466.776** | **5.717.740.113** | **6.003.627.119** | **6.303.808.475** | **6.618.998.898** |
| **PARTICIPACIÓN POR EL EJERCICIO DEL MONOPOLIO LICORES Y ALCOHOLES POTABLES** | **5.168.392.461** | **5.426.812.085** | **5.698.152.688** | **5.983.060.323** | **6.282.213.339** | **6.596.324.005** |
| **SALUD** | **2.665.598.412** | **2.798.878.333** | **2.938.822.249** | **3.085.763.362** | **3.240.051.530** | **3.402.054.106** |
| 25,5% Particip. Introduc. y Comercializa. Licores – Nales. | 846.048.673 | 888.351.107 | 932.768.662 | 979.407.095 | 1.028.377.450 | 1.079.796.322 |
| 25,5% Particip. Introduc. y Comercializa. Licores Extranj | 10.612.378 | 11.142.997 | 11.700.147 | 12.285.154 | 12.899.412 | 13.544.382 |
| 35%IVA licores monopolizados - Nacionalizados | 1.786.528.118 | 1.875.854.524 | 1.969.647.250 | 2.068.129.613 | 2.171.536.093 | 2.280.112.898 |
| 35%IVA Licores Monopolizados - Extranjeros | 22.409.243 | 23.529.705 | 24.706.190 | 25.941.500 | 27.238.575 | 28.600.504 |
| **EDUCACIÓN** | **856.661.050** | **899.494.103** | **944.468.808** | **991.692.248** | **1.041.276.861** | **1.093.340.703** |
| 25,5% Particip. Introduc. y Comercializa. Licores – Nales | 846.048.673 | 888.351.107 | 932.768.662 | 979.407.095 | 1.028.377.450 | 1.079.796.322 |
| 25,5% Particip. Introduc. y Comercializa. Licores Extranj | 10.612.377 | 11.142.996 | 11.700.146 | 12.285.153 | 12.899.411 | 13.544.381 |
| **LIBRE DESTINACIÓN** | **1.646.132.999** | **1.728.439.649** | **1.814.861.631** | **1.905.604.713** | **2.000.884.948** | **2.100.929.196** |
| 49% Particip. Introduc. y Comercializa. Licores – Nales. | 1.625.740.587 | 1.707.027.616 | 1.792.378.997 | 1.881.997.947 | 1.976.097.844 | 2.074.902.737 |
| 49% Particip. Introduc. y Comercializa. Licores Extranj | 20.392.412 | 21.412.033 | 22.482.634 | 23.606.766 | 24.787.104 | 26.026.459 |
| **OTROS** | **17.766.372** | **18.654.691** | **19.587.425** | **20.566.796** | **21.595.136** | **22.674.893** |
| 1% Gastos Admón. Apuestas Permanentes - Chance | 9.517.572 | 9.993.451 | 10.493.123 | 11.017.779 | 11.568.668 | 12.147.102 |
| Aprovechamientos | 8.248.800 | 8.661.240 | 9.094.302 | 9.549.017 | 10.026.468 | 10.527.791 |
| **INGRESOS DE CAPITAL** | **6.690.455.948** | **6.544.978.747** | **6.330.127.817** | **2.016.239.333** | **2.039.346.171** | **2.067.493.605** |
| FONDO SUBSIDIO SOBRETASA A LA GASOLINA | 116.759.881 | 122.597.875 | 128.727.769 | 135.164.157 | 141.922.365 | 149.018.483 |
| **RECUPERACIÓN CARTERA (DIFER. A TRIBUTARIOS)** | **4.800.000.000** | **4.560.000.000** | **4.332.000.000** | **-** | **-** | **-** |
| Recup. Cartera Cuotas Partes por Cobrar Vig. Ant. | 4.800.000.000 | 4.560.000.000 | 4.332.000.000 | | | |
| **OTROS INGRESOS DE CAPITAL** | **1.773.696.067** | **1.862.380.872** | **1.869.400.048** | **1.881.075.176** | **1.897.423.806** | **1.918.475.122** |
| Rendimientos Financieros Regalías Petroleras | 750.667.168 | 788.200.524 | 748.790.498 | 711.350.973 | 675.783.425 | 641.994.253 |
| Rend. Financieros Estampilla Proelectrificacion Rural | 15.248.420 | 16.008.741 | 15.208.304 | 14.447.889 | 13.725.494 | 13.039.220 |
| Rend. Financieros Estampilla Prodesarrollo Fronterizo | 15.220.433 | 15.981.455 | 15.182.383 | 14.423.263 | 13.702.100 | 13.016.995 |
| Rend. Financieros Estampilla Prodesarrollo Deptal. | 15.681.036 | 16.465.088 | 15.641.833 | 14.859.742 | 14.116.755 | 13.410.917 |
| Rend. Financieros Estampilla Probienestar Adulto Mayor | 13.783.130 | 14.472.287 | 13.748.672 | 13.061.239 | 12.408.177 | 11.787.768 |
| Rendimientos Financieros Estampilla Procultura | 8.638.600 | 9.070.530 | 8.617.004 | 8.186.153 | 7.776.846 | 7.388.003 |
| Rend. Financieros Estampilla Procultura 10% gestor | 761.950 | 800.048 | 760.045 | 722.043 | 685.941 | 651.644 |
| Rend. Financ. Recursos Fondo de Pensiones Putumayo | 953.697.332 | 1.001.382.199 | 1.051.451.309 | 1.104.023.874 | 1.159.225.068 | 1.217.186.322 |
| **INGRESOS ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS** | **2.841.752.189** | **2.983.839.798** | **3.133.031.788** | **3.289.683.378** | **3.454.167.547** | **3.626.875.924** |

continuación Tabla 51

| NOMBRE | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| **INGRESOS TOTALES** | **276.218.027.469** | **287.067.258.348** | **298.607.034.295** | **310.864.478.385** | **323.868.440.059** |
| **INGRESOS CORRIENTES** | **270.309.068.343** | **280.929.473.703** | **292.225.651.732** | **304.224.153.440** | **316.953.219.280** |
| **TRIBUTARIOS** | **21.148.998.413** | **22.198.335.799** | **23.300.545.672** | **24.458.251.387** | **25.674.208.464** |
| **VEHÍCULOS AUTOMOTORES** | **169.994.997** | **172.004.712** | **174.439.415** | **177.304.130** | **180.604.943** |
| VEHÍCULOS AUTOMOTORES VIGENCIA ACTUAL | 105.094.651 | 110.349.384 | 115.866.853 | 121.660.196 | 127.743.205 |
| VEHÍCULOS AUTOMOTORES VIG. ANTERIORES | 64.900.346 | 61.655.328 | 58.572.562 | 55.643.934 | 52.861.737 |
| IMPUESTO DE REGISTRO | 1.030.123.595 | 1.081.630.060 | 1.135.711.594 | 1.192.497.174 | 1.252.122.033 |
| **IMP. CONS. LIC. VINO, APERITIVOS Y SIMILARES** | **138.532.099** | **145.458.704** | **152.731.638** | **160.368.221** | **168.386.631** |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES** | **138.532.099** | **145.458.704** | **152.731.638** | **160.368.221** | **168.386.631** |
| DE PRODUCCION NACIONAL | 126.146.035 | 131.403.337 | 137.973.503 | 144.872.179 | 152.115.787 |
| DE PRODUCCIÓN EXTRANJERA | 13.386.054 | 14.055.357 | 14.758.135 | 15.496.042 | 16.270.844 |
| **DESAGREGACIÓNIVA LICORES** | **66.273.967** | **69.587.665** | **73.067.049** | **76.720.402** | **80.556.422** |
| **IVA LICORES-SALUD** | **49.375.495** | **51.844.270** | **54.436.484** | **57.158.308** | **60.016.224** |
| 70% Nuevo IVA licores nacionales - Salud | 44.329.979 | 46.546.478 | 48.873.802 | 51.317.492 | 53.883.367 |
| 70% Nuevo IVA licores extranjeros - Salud | 5.045.516 | 5.297.792 | 5.562.682 | 5.840.816 | 6.132.857 |
| **IVA LICORES-DEPORTE** | **16.898.472** | **17.743.395** | **18.630.565** | **19.562.094** | **20.540.198** |
| 30% Nuevo IVA licores nacionales - Deporte | 14.736.107 | 15.472.912 | 16.246.558 | 17.058.886 | 17.911.830 |
| 30% Nuevo IVA licores extranjeros - Deporte | 2.162.365 | 2.270.483 | 2.384.007 | 2.503.208 | 2.628.368 |
| **IMP. AL CONSUMO CERVEZA LIBRE DESTINACIÓN** | **8.950.012.503** | **9.397.513.129** | **9.867.388.785** | **10.360.758.224** | **10.878.796.135** |
| DE PRODUCCIÓN NACIONAL | 8.941.162.924 | 9.388.221.071 | 9.857.632.124 | 10.350.513.730 | 10.868.039.417 |
| DE PRODUCCIÓN EXTRANJERA | 8.849.579 | 9.292.058 | 9.756.661 | 10.244.494 | 10.756.718 |
| **IVA CERVEZA SALUD** | **1.774.181.793** | **1.862.890.872** | **1.956.035.416** | **2.053.837.187** | **2.156.529.046** |
| DE PRODUCCIÓN NACIONAL | 1.772.954.860 | 1.861.602.603 | 1.954.682.733 | 2.052.416.870 | 2.155.037.713 |
| DE PRODUCCIÓN EXTRANJERA | 1.226.933 | 1.288.269 | 1.352.683 | 1.420.317 | 1.491.333 |
| **IMP. AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO** | **2.261.503.141** | **2.374.578.298** | **2.493.307.212** | **2.617.972.573** | **2.748.871.202** |
| DE PRODUCCIÓN NACIONAL | 2.170.285.063 | 2.278.800.367 | 2.392.740.405 | 2.512.377.426 | 2.637.996.298 |
| DE PRODUCCIÓN EXTRANJERA | 91.217.058 | 95.777.911 | 100.566.806 | 105.595.147 | 110.874.904 |
| **IMP. CON DESTINO AL DEPORTE LEY 181 DE 1995** | **449.355.927** | **471.823.723** | **495.414.909** | **520.185.654** | **546.194.938** |
| DE PRODUCTOS NACIONALES | 430.672.915 | 452.206.561 | 474.816.889 | 498.557.733 | 523.485.620 |
| DE PRODUCTOS EXTRANJEROS | 18.683.012 | 19.617.162 | 20.598.020 | 21.627.921 | 22.709.318 |
| SOBRETASA A LA GASOLINA | 3.153.893.748 | 3.316.838.435 | 3.482.580.357 | 3.656.814.375 | 3.839.655.094 |
| **ESTAMPILLAS** | **2.668.264.981** | **2.801.678.233** | **2.941.762.145** | **3.088.850.252** | **3.243.292.763** |
| **PRO DOT. Y FUNCION. CENT. BIENEST. ANCIANO** | **482.942.742** | **507.089.880** | **532.444.374** | **559.066.592** | **587.019.922** |
| - 80% Inversión | 386.354.191 | 405.671.901 | 425.955.496 | 447.253.271 | 469.615.934 |
| - 20% Pasivo pensional | 96.588.551 | 101.417.979 | 106.488.878 | 111.813.321 | 117.403.988 |
| **PRO ELECTRIFICACIÓN RURAL** | **482.942.742** | **507.089.880** | **532.444.374** | **559.066.593** | **587.019.922** |
| - 80% Inversión | 386.354.191 | 405.671.901 | 425.955.496 | 447.253.271 | 469.615.934 |
| - 20% Pasivo pensional | 96.588.551 | 101.417.979 | 106.488.878 | 111.813.322 | 117.403.988 |
| **PRO CULTURA** | **482.942.741** | **507.089.878** | **532.444.372** | **559.066.591** | **587.019.920** |
| - 70% Inversión | 338.059.916 | 354.962.911 | 372.711.057 | 391.346.610 | 410.913.940 |
| - 20% Pasivo pensional | 96.588.551 | 101.417.979 | 106.488.878 | 111.813.322 | 117.403.988 |
| - 10% Seguridad Social del Creador y del Gestor Cultural | 48.294.274 | 50.708.988 | 53.244.437 | 55.905.659 | 58.701.992 |
| **PRODESARROLLO DEPARTAMENTAL** | **736.494.014** | **773.318.715** | **811.984.651** | **852.583.883** | **895.213.077** |
| - 80% Inversión | 589.195.211 | 618.654.971 | 649.587.720 | 682.067.106 | 716.170.461 |
| - 20% Pasivo pensional | 147.298.803 | 154.663.744 | 162.396.931 | 170.516.777 | 179.042.616 |
| **DESARROLLO FRONTERIZO** | **482.942.742** | **507.089.880** | **532.444.374** | **559.066.593** | **587.019.922** |
| - 80% Inversión | 386.354.191 | 405.671.901 | 425.955.496 | 447.253.271 | 469.615.934 |
| - 20% Pasivo pensional | 96.588.551 | 101.417.979 | 106.488.878 | 111.813.322 | 117.403.988 |
| CONTRIB. SOBRE CONTR DE OBRAS PÚBLICAS | 439.362.626 | 461.330.760 | 484.397.298 | 508.617.163 | 534.048.021 |
| **OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS** | **42.498.749** | **43.001.178** | **43.609.854** | **44.326.032** | **45.151.236** |
| Imp. Vehículos Automotores (20% Mpios) – Vig. Actual | 28.273.663 | 27.587.346 | 28.965.714 | 30.415.049 | 31.935.802 |
| Imp. Vehículos Automot. (20% Municipios) - Viga Anterior | 16.225.086 | 15.413.832 | 14.643.140 | 13.910.983 | 13.215.434 |
| **NO TRIBUTARIOS** | **249.160.069.925** | **258.731.137.904** | **268.925.106.060** | **279.765.902.053** | **291.279.010.816** |
| **TASAS Y DERECHOS** | **746.930.231** | **784.276.743** | **823.490.580** | **864.665.109** | **907.898.365** |
| PUBLICACIONES | 371.852.008 | 390.444.609 | 409.966.839 | 430.465.181 | 451.988.440 |
| **DEREC. EXPLOT. DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR** | **348.276.310** | **365.690.126** | **383.974.632** | **403.173.364** | **423.332.032** |
| JUEGO DE LOTERÍAS | 6.561.010 | 6.889.061 | 7.233.514 | 7.595.190 | 7.974.949 |
| JUEGOS DE APUESTAS PERMANENTES O CHANCE | 341.715.300 | 358.801.065 | 376.741.118 | 395.578.174 | 415.357.083 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| OTRAS TASAS (DESAGREGAR O ESPECIFICAR) | 26.801.913 | 28.142.008 | 29.549.109 | 31.026.564 | 32.577.893 |
| VENTA DE SERVICIOS SALUD PUBLICA | 26.801.913 | 28.142.008 | 29.549.109 | 31.026.564 | 32.577.893 |
| MULTAS Y SANCIONES | 88.736.529 | 93.173.355 | 97.832.023 | 102.723.624 | 107.859.805 |
| OTRAS MULTAS Y SANCIONES | 88.736.529 | 93.173.355 | 97.832.023 | 102.723.624 | 107.859.805 |
| VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 15.890.385 | 16.684.904 | 17.519.150 | 18.395.107 | 19.314.862 |
| SERVICIOS DE TRANSITO Y TRASPORTE | 15.890.385 | 16.684.904 | 17.519.150 | 18.395.107 | 19.314.862 |
| TRASFERENCIAS | 241.358.563.938 | 250.539.556.616 | 260.323.945.707 | 270.734.683.693 | 281.796.231.527 |
| TRANSFERENCIAS PARA FUNCIONAMIENTO | 16.912.910.310 | 17.758.555.824 | 18.646.483.617 | 19.578.807.797 | 20.557.748.187 |
| DEL NIVEL NACIONAL | 15.017.174.479 | 15.768.033.202 | 16.556.434.863 | 17.384.256.605 | 18.253.469.436 |
| PARTICIP.IVA ANTIGUAS INTEND. Y COMISARÍAS | 13.649.345.314 | 14.331.812.579 | 15.048.403.208 | 15.800.823.368 | 16.590.864.537 |
| Participación Impuesto al Valor Agregado -IVA - 2009 | 12.374.974.042 | 12.993.722.744 | 13.643.408.881 | 14.325.579.325 | 15.041.858.291 |
| Reserva Impuesto al Valor Agregado -IVA - 2008 | 1.274.371.272 | 1.338.089.835 | 1.404.994.327 | 1.475.244.043 | 1.549.006.246 |
| TRANSFERENCIA MEN PARA PAGO DE PENSIONES | 1.367.629.165 | 1.436.220.623 | 1.508.031.655 | 1.583.433.237 | 1.662.604.899 |
| CUOTA DE FISCALIZACIÓN | 153.611.498 | 161.292.073 | 169.356.677 | 177.824.511 | 186.715.736 |
| CUOTAS PARTES PENSIONALES | 1.742.124.333 | 1.829.230.549 | 1.920.692.077 | 2.016.726.681 | 2.117.563.015 |
| Fondo Territorial de Pensiones - Cuotas Partes Vig. 2009 | 1.742.124.333 | 1.829.230.549 | 1.920.692.077 | 2.016.726.681 | 2.117.563.015 |
| TRASFERENCIAS PARA INVERSIÓN | 224.445.653.628 | 232.781.000.792 | 241.677.462.090 | 251.155.875.886 | 261.238.483.340 |
| DEL NIVEL NACIONAL | 224.445.653.628 | 232.781.000.792 | 241.677.462.090 | 251.155.875.886 | 261.238.483.340 |
| SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES | 191.098.144.063 | 200.653.051.265 | 210.685.703.829 | 221.219.989.020 | 232.280.988.470 |
| SISTEMA GRAL. PARTICIPACIONES -EDUCACIÓN | 171.093.646.520 | 179.648.328.846 | 188.630.745.288 | 198.062.282.553 | 207.965.396.680 |
| S. G. P. EDUCACIÓN - POBLACIÓN ATENDIDA | 171.093.646.520 | 179.648.328.846 | 188.630.745.288 | 198.062.282.553 | 207.965.396.680 |
| CON SITUACIÓN DE FONDOS | 148.851.472.472 | 156.294.046.095 | 164.108.748.401 | 172.314.185.821 | 180.929.895.112 |
| SIN SITUACIÓN DE FONDOS | 22.242.174.048 | 23.354.282.750 | 24.521.996.887 | 25.748.096.732 | 27.035.501.568 |
| SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES -SALUD- | 17.563.069.803 | 18.441.223.293 | 19.363.284.459 | 20.331.448.680 | 21.348.021.114 |
| S. G. P. SALUD - SALUD PUBLICA | 2.634.460.471 | 2.766.183.494 | 2.904.492.669 | 3.049.717.302 | 3.202.203.167 |
| S. G. P. SALUD - COMPLEMENTO PRESTACIÓN DE SERVICIOS A POBLACIÓN POBRE NO AFILIADA | 14.928.609.332 | 15.675.039.799 | 16.458.791.789 | 17.281.731.378 | 18.145.817.947 |
| SISTEMA GRAL. FORZ. INVER. DE PARTICIPACIÓN PROP. GRAL. AGUA POTAB. Y SANEAM. BÁSICO | 2.441.427.740 | 2.563.499.126 | 2.691.674.083 | 2.826.257.787 | 2.967.570.676 |
| IVA TELEFONÍA CELULAR | 538.565.548 | 565.493.826 | 593.768.518 | 623.456.942 | 654.629.790 |
| 4%IVA Adicional Telefonía Móvil - Deporte | 269.282.774 | 282.746.913 | 296.884.259 | 311.728.471 | 327.314.895 |
| 4%IVA Adicional Telefonía Móvil - Cultura | 269.282.774 | 282.746.913 | 296.884.259 | 311.728.471 | 327.314.895 |
| SOBRETASA AL ACPM | 2.437.783.387 | 2.559.651.567 | 2.687.634.135 | 2.822.015.841 | 2.963.116.633 |
| REGALÍAS Y COMPENSACIONES | 28.869.355.185 | 27.425.887.426 | 26.054.593.055 | 24.751.863.402 | 23.514.270.232 |
| REGALÍAS POR HIDROCARBUROS PETRÓLEO | 28.868.606.494 | 27.425.176.169 | 26.053.917.361 | 24.751.221.493 | 23.513.660.418 |
| - 90% Inversion | 28.868.606.494 | 27.425.176.169 | 26.053.917.361 | 24.751.221.493 | 23.513.660.418 |
| REGALÍAS POR ORO | 748.691 | 711.257 | 675.694 | 641.909 | 609.814 |
| OTRAS TRANS. NIVEL NACIONAL PARA INVERSIÓN | 1.501.825.445 | 1.576.916.718 | 1.655.762.553 | 1.738.550.681 | 1.825.478.215 |
| EN SALUD | 1.378.046.198 | 1.446.948.508 | 1.519.295.933 | 1.595.260.730 | 1.675.023.766 |
| Otros Recursos Fondo Seccional de Salud (Prog. Nales) | 1.378.046.198 | 1.446.948.508 | 1.519.295.933 | 1.595.260.730 | 1.675.023.766 |
| EN OTROS SECTORES | 123.779.247 | 129.968.210 | 136.466.620 | 143.289.951 | 150.454.449 |
| Recursos para compensar descuentos Dto 2305 de 2004 | 123.779.247 | 129.968.210 | 136.466.620 | 143.289.951 | 150.454.449 |
| OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 6.949.948.842 | 7.297.446.286 | 7.662.318.600 | 8.045.434.530 | 8.447.706.257 |
| PARTIC. POR EL EJERC. DEL MONOPOLIO DE LICORES Y ALCOHOLES POTABLES | 6.926.140.204 | 7.272.447.216 | 7.636.069.577 | 8.017.873.056 | 8.418.766.709 |
| SALUD | 3.572.156.811 | 3.750.764.652 | 3.938.302.885 | 4.135.218.029 | 4.341.978.931 |
| 25,5% Partic. Introduc. y Comercializa. Licores – Nales. | 1.133.786.138 | 1.190.475.445 | 1.249.999.218 | 1.312.499.179 | 1.378.124.137 |
| 25,5% Partic. Introduc. y Comercializa. Licores – Extranj. | 14.221.601 | 14.932.682 | 15.679.316 | 16.463.281 | 17.286.446 |
| 35%IVA Licores Monopolizados - Nacionalizados | 2.394.118.543 | 2.513.824.470 | 2.639.515.693 | 2.771.491.478 | 2.910.066.052 |
| 35%IVA Licores Monopolizados - Extranjeros | 30.030.529 | 31.532.055 | 33.108.658 | 34.764.091 | 36.502.296 |
| EDUCACIÓN | 1.148.007.738 | 1.205.408.125 | 1.265.678.532 | 1.328.962.459 | 1.395.410.581 |
| 25,5% Partic. Introduc. y Comercializa. Licores – Nales | 1.133.786.138 | 1.190.475.445 | 1.249.999.218 | 1.312.499.179 | 1.378.124.137 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 25.5% Partic. Introduc. y Comercializa. Licores – Extranj | 14.221.600 | 14.932.680 | 15.679.314 | 16.463.280 | 17.286.444 |
| **LIBRE DESTINACIÓN** | **2.205.975.655** | **2.316.274.439** | **2.432.088.160** | **2.553.692.568** | **2.681.377.197** |
| 49% Partic. Introduc. y Comercializa. Licores – Nales. | 2.178.647.873 | 2.287.580.267 | 2.401.959.280 | 2.522.057.244 | 2.648.160.107 |
| 49% Partic. Introduc. y Comercializa. Licores – Extranj. | 27.327.782 | 28.694.172 | 30.128.880 | 31.635.324 | 33.217.090 |
| **OTROS** | **23.808.638** | **24.999.070** | **26.249.023** | **27.561.474** | **28.939.548** |
| 1% Gastos de Admón. apuestas permanentes - Chance | 12.754.457 | 13.392.180 | 14.061.789 | 14.764.878 | 15.503.122 |
| Aprovechamientos | 11.054.181 | 11.606.890 | 12.187.234 | 12.796.596 | 13.436.426 |
| **INGRESOS DE CAPITAL** | **2.100.739.406** | **2.139.153.939** | **2.182.920.321** | **2.231.834.591** | **2.286.305.907** |
| FONDO SUBSIDIO SOBRETASA A LA GASOLINA | 156.489.408 | 164.292.878 | 172.507.522 | 181.132.898 | 190.189.543 |
| **OTROS INGRESOS DE CAPITAL** | **1.944.269.998** | **1.974.861.061** | **2.010.312.799** | **2.050.701.693** | **2.096.116.364** |
| Rendimientos Financieros Regalías Petroleras | 609.894.541 | 579.399.814 | 550.429.823 | 522.908.332 | 496.762.915 |
| Rend. Financieros Estampilla Proelectrificacion Rural | 12.387.259 | 11.767.896 | 11.179.501 | 10.620.526 | 10.089.500 |
| Rend. Financieros Estampilla Prodesarrollo Fronterizo | 12.366.145 | 11.747.838 | 11.160.446 | 10.602.424 | 10.072.302 |
| Rend. Financieros Estampilla Prodesarrollo Deptal. | 12.740.371 | 12.103.353 | 11.498.185 | 10.923.276 | 10.377.112 |
| Rend. Financieros Estampilla Probienestar Adulto Mayor | 11.198.379 | 10.638.460 | 10.106.537 | 9.601.211 | 9.121.150 |
| Rendimientos Financieros Estampilla Procultura | 7.018.603 | 6.667.673 | 6.334.289 | 6.017.575 | 5.716.696 |
| Rend. Financieros Estampilla Procultura 10% gestor | 619.062 | 588.108 | 558.703 | 530.768 | 504.229 |
| Rend. Financ. Recursos Fondo de Pensiones Putumayo | 1.278.045.639 | 1.341.947.919 | 1.409.045.315 | 1.479.497.581 | 1.553.472.460 |
| **INGRESOS ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS** | **3.808.219.720** | **3.998.630.706** | **4.198.562.242** | **4.408.490.354** | **4.628.914.871** |

*Fuente. Cálculos Secretaria de Hacienda Departamental.*

## 13. PROYECCION DE GASTOS

La Tabla 52, permite observar la proyección de los gastos en los cuales incurrirá el Departamento en los próximos diez (10) años, comprendidos entre el 2010 y 2020; discriminándolos en Gastos de Funcionamiento (Gastos de Personal, Gastos Generales y Transferencias), Servicio de la Deuda y Gastos de Inversión, tal y como aparece configurado el Presupuesto Departamental del Putumayo.

**Tabla 52**
**Proyección de Gastos**
**2010 – 2020**

| APROPIACION | FUENTE | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO** | | **33.207.995.463** | **34.502.032.864** | **35.382.609.894** | **32.387.059.731** | **33.801.136.092** | **35.296.180.103** |
| **GASTOS DE PERSONAL** | | **6.628.044.238** | **6.959.446.450** | **7.307.418.772** | **7.672.789.711** | **8.056.429.197** | **8.459.250.656** |
| **SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NÓMINA** | | **3.258.130.499** | **3.421.037.024** | **3.592.088.875** | **3.771.693.319** | **3.960.277.985** | **4.158.291.884** |
| Sueldo de Personal de Nómina | ICLD | 2.213.535.108 | 2.324.211.863 | 2.440.422.457 | 2.562.443.579 | 2.690.565.758 | 2.825.094.046 |
| Gastos de Representación | ICLD | 208.406.692 | 218.829.127 | 229.770.583 | 241.259.112 | 253.322.068 | 265.988.171 |
| **PRIMAS LEGALES** | | **552.556.460** | **580.184.283** | **609.193.497** | **639.653.172** | **671.635.831** | **705.217.622** |
| Prima Técnica | ICLD | 112.292.580 | 117.907.209 | 123.802.569 | 129.992.698 | 136.492.333 | 143.316.949 |
| Prima de Servicios | ICLD | 105.600.529 | 114.030.555 | 119.732.083 | 125.718.687 | 132.004.622 | 138.604.853 |
| Prima de Vacaciones | ICLD | 112.596.124 | 118.225.930 | 124.137.227 | 130.344.088 | 136.861.292 | 143.704.357 |
| Prima de Navidad | ICLD | 219.067.227 | 230.020.588 | 241.521.618 | 253.597.699 | 266.277.584 | 279.591.463 |
| Indemnización por vacaciones | ICLD | 167.100.943 | 175.455.990 | 184.228.790 | 193.440.229 | 203.112.241 | 213.267.853 |
| Bonificación de dirección | ICLD | 32.055.640 | 33.658.422 | 35.341.343 | 37.108.410 | 38.963.831 | 40.912.022 |
| **OTROS GAST. PERSONAL ASOCIADOS A LA NÓMINA** | | **84.473.656** | **88.697.339** | **93.132.206** | **97.788.816** | **102.678.257** | **107.812.170** |
| Bonif. por Servicios Prestados | ICLD | 72.178.239 | 75.785.051 | 79.574.303 | 83.553.019 | 87.730.670 | 92.117.203 |
| Bonif. Especial de Recreación | ICLD | 12.297.417 | 12.912.288 | 13.557.902 | 14.235.797 | 14.947.587 | 15.694.967 |
| **SERV. PERS. INDIRECTOS** | | **2.282.955.650** | **2.397.103.433** | **2.516.958.604** | **2.642.806.534** | **2.774.946.861** | **2.913.694.204** |
| Honorarios | ICLD | 516.235.742 | 542.047.529 | 569.149.906 | 597.607.401 | 627.487.771 | 658.862.159 |
| Personal Supernumerario | ICLD | 103.839.134 | 109.031.091 | 114.482.645 | 120.206.777 | 126.217.116 | 132.527.972 |
| Servicios Técnicos | ICLD | 135.646.836 | 142.429.178 | 149.550.637 | 157.028.169 | 164.879.577 | 173.123.556 |
| **REMUNERACIÓN DIPUTADOS** | | **1.527.233.938** | **1.603.595.635** | **1.683.775.417** | **1.767.964.187** | **1.856.362.397** | **1.949.180.517** |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Remuneración 11 Diputados | ICLD | 736.717.212 | 773.553.073 | 812.230.726 | 852.842.263 | 895.484.376 | 940.258.594 |
| Prima de Navidad | ICLD | 105.245.316 | 110.507.582 | 116.032.961 | 121.834.609 | 127.926.339 | 134.322.656 |
| Cesantías | ICLD | 114.015.759 | 119.716.547 | 125.702.374 | 131.987.493 | 138.586.868 | 145.516.211 |
| Intereses Cesantías | ICLD | 13.681.891 | 14.365.986 | 15.084.255 | 15.838.499 | 16.630.424 | 17.461.946 |
| Salud | ICLD | 107.360.222 | 112.717.733 | 118.353.620 | 124.271.301 | 130.484.866 | 137.009.109 |
| Pensión | ICLD | 151.553.255 | 159.130.918 | 167.087.464 | 175.441.837 | 184.213.929 | 193.424.625 |
| Riesgos Profesionales | ICLD | 12.629.438 | 13.260.910 | 13.923.955 | 14.620.153 | 15.351.161 | 16.118.719 |
| Aportes Parafiscales | ICLD | 61.995.780 | 65.095.569 | 68.350.347 | 71.767.865 | 75.356.258 | 79.124.071 |
| Seguro por muerte | ICLD | 39.865.762 | 41.859.050 | 43.952.003 | 46.149.603 | 48.457.083 | 50.879.937 |
| 25% Otros Gastos | ICLD | 184.179.303 | 193.388.268 | 203.057.682 | 213.210.566 | 223.871.094 | 235.064.649 |
| **CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA** | | **1.086.958.089** | **1.141.305.993** | **1.198.371.293** | **1.258.289.858** | **1.321.204.351** | **1.387.264.568** |
| **AL SECTOR PÚBLICO** | | **224.841.581** | **236.083.660** | **247.887.843** | **260.282.235** | **273.296.347** | **286.961.164** |
| **APORTES PREVISIÓN SOCIAL** | | **224.841.581** | **236.083.660** | **247.887.843** | **260.282.235** | **273.296.347** | **286.961.164** |
| **APORTES PARA SALUD** | | **39.835.000** | **41.826.750** | **43.918.088** | **46.113.992** | **48.419.691** | **50.840.676** |
| De funcionarios de la Admón Central | ICLD | 39.835.000 | 41.826.750 | 43.918.088 | 46.113.992 | 48.419.691 | 50.840.676 |
| Aportes para pensiones | ICLD | 99.019.334 | 103.970.301 | 109.168.816 | 114.627.257 | 120.358.619 | 126.376.550 |
| Aportes ARP | ICLD | 11.401.700 | 11.971.785 | 12.570.374 | 13.198.893 | 13.858.838 | 14.551.779 |
| **APORTES PARA CESANTÍAS** | | **74.585.547** | **78.314.824** | **82.230.566** | **86.342.094** | **90.659.199** | **95.192.158** |
| Cesantías | ICLD | 66.594.238 | 69.923.950 | 73.420.147 | 77.091.155 | 80.945.713 | 84.992.998 |
| Intereses Cesantías | ICLD | 7.991.309 | 8.390.874 | 8.810.418 | 9.250.939 | 9.713.486 | 10.199.160 |
| **AL SECTOR PRIVADO** | | **607.631.674** | **638.013.258** | **669.913.921** | **703.409.617** | **738.580.097** | **775.509.102** |
| **APORTES PREVISIÓN SOCIAL** | | **607.631.674** | **638.013.258** | **669.913.921** | **703.409.617** | **738.580.097** | **775.509.102** |
| **APORTES PARA SALUD** | | **188.018.184** | **197.419.093** | **207.290.048** | **217.654.550** | **228.537.278** | **239.964.142** |
| **DE FUNCIONARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL** | | **188.018.184** | **197.419.093** | **207.290.048** | **217.654.550** | **228.537.278** | **239.964.142** |
| Salud Funcionarios | ICLD | 188.018.184 | 197.419.093 | 207.290.048 | 217.654.550 | 228.537.278 | 239.964.142 |
| Salud Ocupacional | ICLD | - | - | - | - | - | - |
| Aportes para pensiones | ICLD | 209.645.843 | 220.128.135 | 231.134.542 | 242.691.269 | 254.825.832 | 267.567.124 |
| **APORTES PARA CESANTÍAS** | | **209.967.647** | **220.466.029** | **231.489.331** | **243.063.797** | **255.216.987** | **267.977.837** |
| Cesantías | ICLD | 187.471.113 | 196.844.669 | 206.686.902 | 217.021.247 | 227.872.310 | 239.265.925 |
| Intereses Cesantías | ICLD | 22.496.534 | 23.621.361 | 24.802.429 | 26.042.550 | 27.344.678 | 28.711.912 |
| **APORTES PARAFISCALES** | | **254.484.834** | **267.209.076** | **280.569.529** | **294.598.006** | **309.327.906** | **324.794.302** |
| SENA | ICLD | 14.138.046 | 14.844.948 | 15.587.196 | 16.366.556 | 17.184.883 | 18.044.127 |
| ICBF | ICLD | 84.628.278 | 89.059.692 | 93.523.176 | 98.199.335 | 103.109.302 | 108.264.767 |
| ESAP | ICLD | 14.138.046 | 14.844.948 | 15.587.196 | 16.366.556 | 17.184.883 | 18.044.127 |
| CAJAS DE COMPENS. FAMILIAR | ICLD | 113.104.371 | 118.759.590 | 124.697.569 | 130.932.447 | 137.479.070 | 144.353.023 |
| INSTITUTOS TÉCNICOS | ICLD | 28.276.093 | 29.689.898 | 31.174.393 | 32.733.112 | 34.369.768 | 36.088.255 |
| **GASTOS GENERALES** | | **2.223.558.439** | **2.324.236.361** | **2.440.448.179** | **2.562.470.588** | **2.690.594.117** | **2.825.123.823** |
| **ADQUISICIÓN DE BIENES** | | **475.650.000** | **499.432.500** | **524.404.125** | **550.624.331** | **578.155.548** | **607.063.325** |
| Compra de Equipo | ICLD | 225.750.000 | 237.037.500 | 248.889.375 | 261.333.844 | 274.400.536 | 288.120.563 |
| Materiales y Suministros | ICLD | 249.900.000 | 262.395.000 | 275.514.750 | 289.290.488 | 303.755.012 | 318.942.762 |
| **ADQUISICIÓN DE SERVICIOS** | | **1.123.912.580** | **1.180.108.209** | **1.239.113.619** | **1.301.069.300** | **1.366.122.765** | **1.434.428.904** |
| **CAPAC. PERSONAL ADTIVO.** | | **41.706.694** | **43.792.029** | **45.981.630** | **48.280.712** | **50.694.747** | **53.229.485** |
| Capacitación | ICLD | 16.537.500 | 17.364.375 | 18.232.594 | 19.144.223 | 20.101.435 | 21.105.506 |
| Foros simposios y seminarios | ICLD | 25.169.194 | 26.427.654 | 27.749.036 | 29.136.488 | 30.593.313 | 32.122.978 |
| Impresos y Publicaciones | ICLD | 126.600.000 | 132.930.000 | 139.576.500 | 146.555.325 | 153.883.091 | 161.577.246 |
| **SEGUROS** | | **55.991.670** | **58.791.254** | **61.730.816** | **64.817.357** | **68.058.225** | **71.461.136** |
| Seguros Bienes Muebles e Inmuebles | ICLD | 47.250.000 | 49.612.500 | 52.093.125 | 54.697.781 | 57.432.670 | 60.304.304 |
| Otros Seguros | ICLD | 8.741.670 | 9.178.754 | 9.637.691 | 10.119.576 | 10.625.555 | 11.156.832 |
| Impuestos y Multas | ICLD | 44.517.165 | 46.743.023 | 49.080.174 | 51.534.183 | 54.110.892 | 56.816.437 |
| **SERVICIOS PÚBLICOS** | | **149.159.326** | **156.617.292** | **164.448.157** | **172.670.565** | **181.304.093** | **190.369.298** |
| Energía | ICLD | 41.698.277 | 43.783.191 | 45.972.350 | 48.270.968 | 50.684.516 | 53.218.742 |
| Telecomunicaciones | ICLD | 101.728.935 | 106.815.382 | 112.156.151 | 117.763.958 | 123.652.156 | 129.834.764 |
| Acueducto, Alcantarillado y Aseo | ICLD | 5.732.114 | 6.018.720 | 6.319.656 | 6.635.638 | 6.967.420 | 7.315.791 |
| Viáticos y Gastos de Viaje | ICLD | 406.156.699 | 426.464.534 | 447.787.761 | 470.177.149 | 493.686.006 | 518.370.306 |
| Gastos Electorales | ICLD | 25.000.000 | 26.250.000 | 27.562.500 | 28.940.625 | 30.387.656 | 31.907.039 |
| **OTROS GAS. ADQUIS. SERV.** | | **274.781.026** | **288.520.077** | **302.946.081** | **318.093.385** | **333.998.054** | **350.697.957** |
| Mantenimiento | ICLD | 248.325.000 | 260.741.250 | 273.778.313 | 287.467.228 | 301.840.590 | 316.932.619 |
| Comunicaciones y transporte | ICLD | 26.456.026 | 27.778.827 | 29.167.769 | 30.626.157 | 32.157.465 | 33.765.338 |
| **OTROS GASTOS GENERALES** | | **623.995.859** | **644.695.652** | **676.930.435** | **710.776.956** | **746.315.804** | **783.631.594** |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Festividades cívicas | ICLD | 3.695.485 | 3.880.259 | 4.074.272 | 4.277.985 | 4.491.885 | 4.716.479 |
| Orden publico | ICLD | 16.759.575 | 17.597.554 | 18.477.431 | 19.401.303 | 20.371.368 | 21.389.937 |
| Gastos de cárceles | ICLD | 11.731.700 | 12.318.267 | 12.934.201 | 13.580.912 | 14.259.957 | 14.972.955 |
| Recepciones oficiales | ICLD | 36.954.862 | 38.802.605 | 40.742.735 | 42.779.872 | 44.918.866 | 47.164.809 |
| Dia del pensionado y tercera edad | ICLD | 10.774.900 | 11.313.645 | 11.879.327 | 12.473.294 | 13.095.958 | 13.751.806 |
| Suscripciones | ICLD | 6.300.000 | 6.615.000 | 6.945.750 | 7.293.038 | 7.657.689 | 8.040.574 |
| Seguridad Industrial | ICLD | 22.575.000 | 23.703.750 | 24.888.938 | 26.133.384 | 27.440.054 | 28.812.056 |
| Gast. Operativos Oficina Rentas | ICLD | 379.520.000 | 398.496.000 | 418.420.800 | 439.341.840 | 461.308.932 | 484.374.379 |
| Comisiones y Gastos Bancarios | ICLD | 5.235.450 | 5.497.223 | 5.772.084 | 6.060.688 | 6.363.722 | 6.681.908 |
| Bienestar Social | ICLD | 54.337.500 | 57.054.375 | 59.907.094 | 62.902.449 | 66.047.571 | 69.349.949 |
| Bonific.y Gas. Desplazam. Escoltas | ICLD | 66.111.385 | 69.416.954 | 72.887.802 | 76.532.192 | 80.358.802 | 84.376.742 |
| Funcion. Cons. Deptal. Planesc. | ICLD | 10.000.000 | 10.500.000 | 11.025.000 | 11.576.250 | 12.155.063 | 12.762.816 |
| **TRANSFER. CORRIENTES** | | **24.356.392.786** | **25.218.350.053** | **25.634.742.942** | **22.151.799.432** | **23.054.112.779** | **24.011.805.624** |
| **MESADAS PENSIONALES** | | **9.387.755.235** | **9.857.142.997** | **10.350.000.147** | **10.867.500.154** | **11.410.875.162** | **11.981.418.920** |
| Mesadas Pensionados y Jubilados Gobernación | 10% Part. Regalías 80% Imp Registro ICLD | 8.435.861.224 | 8.857.654.285 | 9.300.536.999 | 9.765.563.849 | 10.253.842.042 | 10.766.534.144 |
| Aporte Salud Pens. y Jubil. Gob. | ICLD | 422.040.588 | 443.142.617 | 465.299.748 | 488.564.736 | 512.992.972 | 538.642.621 |
| Recon. y pago nuevas pensiones | ICLD | 173.271.698 | 181.935.283 | 191.032.047 | 200.583.649 | 210.612.832 | 221.143.473 |
| Recon. y pago mesadas atrasadas | ICLD | 259.907.545 | 272.902.923 | 286.548.069 | 300.875.473 | 315.919.247 | 331.715.209 |
| Aportes Sist. Gral. de Pensiones | ICLD | 30.213.804 | 31.724.494 | 33.310.719 | 34.976.255 | 36.725.068 | 38.561.321 |
| Gas. Funer. Pension. y Jubil. Gob. | ICLD | 66.460.375 | 69.783.394 | 73.272.563 | 76.936.192 | 80.783.001 | 84.822.151 |
| Cuotas Partes Mesada Pensional | ICLD | 310.010.595 | 284.510.096 | 279.784.563 | 265.795.335 | 252.505.568 | 239.880.290 |
| Capital. patrimonios autónomos para provisión de pensiones | Cuot Part. Vig 2010 Rec Cart. Cuot por Cobrar | 5.753.697.332 | 5.925.000.000 | 5.765.250.000 | 1.504.912.500 | 1.580.158.125 | 1.659.166.031 |
| **PAGO BONOS PENS. Y CUOT. PART. BONO PEN. TIPO C Y E** | | **2.081.851.122** | **1.977.758.566** | **1.878.870.638** | **1.784.927.106** | **1.695.680.750** | **1.610.896.713** |
| Con Situación de Fondos | 20% Estamp. Cuot Partes Vig 2010 Rec Cart Cuot por Cobrar ICLD | 2.081.851.122 | 1.977.758.566 | 1.878.870.638 | 1.784.927.106 | 1.695.680.750 | 1.610.896.713 |
| **PAGO PENS.DOC. NACIONAL.** | | **1.106.122.861** | **1.161.429.004** | **1.219.500.454** | **1.280.475.477** | **1.344.499.251** | **1.411.724.213** |
| Pago Pens. Doc. Activos FER | Conv. MEN | 1.023.009.064 | 1.074.159.517 | 1.127.867.493 | 1.184.260.868 | 1.243.473.911 | 1.305.647.607 |
| Aporte Salud Pension. Doc. y Activos. FER | Convenio MEN | 43.237.572 | 45.399.451 | 47.669.423 | 50.052.894 | 52.555.539 | 55.183.316 |
| Gastos Funer. Pension. Doc. y Activos. FER | Convenio MEN | 39.876.225 | 41.870.036 | 43.963.538 | 46.161.715 | 48.469.801 | 50.893.291 |
| **TRANSF.CTES: ESTAB. PÚB. Y ENTID. DESC.NIVEL TERRITOR.** | | **335.316.311** | **352.082.127** | **369.686.233** | **388.170.545** | **407.579.072** | **427.958.025** |
| A ESTABLEC. PUBLICOS | Ley 181/95 | 335.316.311 | 352.082.127 | 369.686.233 | 388.170.545 | 407.579.072 | 427.958.025 |
| **FONDO NAL. DE PENSIONES TERRITORIALES FONPET** | | **2.540.709.297** | **2.667.744.762** | **2.801.132.000** | **2.941.188.600** | **3.088.248.030** | **3.242.660.431** |
| 20% del Prod. del Imp. Registro | 20% Imp. Registro | 153.738.862 | 161.425.805 | 169.497.095 | 177.971.950 | 186.870.548 | 196.214.075 |
| 10% Ing. Ctes. Libre Destinación | ICLD | 2.386.970.435 | 2.506.318.957 | 2.631.634.905 | 2.763.216.650 | 2.901.377.482 | 3.046.446.356 |
| Fondo Subs. Sobretasa Gasolina | ICLD | 116.759.681 | 122.597.675 | 128.727.769 | 135.164.157 | 141.922.365 | 149.018.483 |
| Sentencias y Conciliaciones | ICLD | 668.803.230 | 702.243.392 | 737.355.561 | 774.223.339 | 812.934.506 | 853.581.231 |
| **OTRAS TRANSF. CORRIENTES** | | **2.055.366.921** | **2.157.841.265** | **2.104.435.578** | **2.209.442.220** | **2.319.709.950** | **2.435.501.286** |
| 20% Imp. Vehiculos Automotores | 20% Imp Vehic. | 41.678.000 | 43.761.900 | 45.949.995 | 48.247.495 | 50.659.869 | 53.192.863 |
| 10% Seguridad Social del Creador y del Gestor Cultural | Est Cultura | 36.799.881 | 38.639.875 | 40.571.869 | 42.600.462 | 44.730.485 | 46.967.010 |
| **CONTRALORIA DEPTAL.** | | **887.131.136** | **931.193.691** | **816.455.625** | **857.063.269** | **899.712.052** | **944.503.492** |
| 3,7% Ing. Ctes. Libre Destinación | ICLD | 772.503.871 | 810.835.063 | 690.079.065 | 724.397.881 | 760.381.895 | 798.206.828 |
| 0,2% Cuota Fiscalizac. Entes Descentralizs. del Orden Deptal. | Cuota de Fiscalización | 114.627.265 | 120.358.628 | 126.376.560 | 132.695.388 | 139.330.157 | 146.296.665 |
| Transf. Fondo Seccional Salud | ICLD | 1.089.757.904 | 1.144.245.799 | 1.201.458.089 | 1.261.530.994 | 1.324.607.543 | 1.390.837.920 |
| **TOTAL SERVICIO DEUDA** | | **703.165.704** | **730.404.488** | **759.401.187** | **790.223.896** | **822.945.108** | **857.641.881** |
| Fondo de Contingencias | 3% ICLD y Recu. cartera V. A. | 703.165.704 | 730.404.488 | 759.401.187 | 790.223.896 | 822.945.108 | 857.641.881 |
| **TOTAL INVERSION** | | **173.624.038.884** | **197.091.201.923** | **204.946.187.912** | **211.567.378.962** | **218.700.935.494** | **226.363.410.462** |
| **ESTABLECIMIENT. PUBLICOS** | | **2.041.752.189** | **2.983.839.798** | **3.133.031.788** | **3.289.683.378** | **3.454.167.547** | **3.626.875.924** |
| **TOTAL GASTOS** | | **210.376.952.240** | **235.307.479.073** | **244.221.230.781** | **248.034.345.967** | **256.779.184.242** | **266.144.108.370** |

*Fuente: Cálculos Secretaría de Hacienda Departamental.*

**Continuación Tabla 52.**

| APROPIACION | FUENTE | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | | 36.875.726.955 | 38.543.514.256 | 40.303.490.875 | 42.159.826.280 | 44.116.920.412 |
| GASTOS DE PERSONAL | | 8.882.213.189 | 9.326.323.849 | 9.792.640.041 | 10.282.272.043 | 10.796.385.645 |
| SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NÓMINA | | 4.366.206.478 | 4.584.516.802 | 4.813.742.642 | 5.054.429.774 | 5.307.151.263 |
| Sueldo de Personal de Nómina | ICLD | 2.965.348.749 | 3.114.566.186 | 3.270.399.495 | 3.433.919.470 | 3.605.615.444 |
| Gastos de Representación | ICLD | 279.287.580 | 293.251.959 | 307.914.557 | 323.310.284 | 339.475.799 |
| PRIMAS LEGALES | | 740.478.503 | 777.502.428 | 816.377.550 | 857.196.427 | 900.056.249 |
| Prima Tecnica | ICLD | 150.462.797 | 158.006.937 | 165.907.284 | 174.202.648 | 182.912.780 |
| Prima de Servicios | ICLD | 145.535.095 | 152.811.850 | 160.452.443 | 168.475.065 | 176.898.818 |
| Prima de Vacaciones | ICLD | 150.889.575 | 158.434.054 | 166.355.756 | 174.673.544 | 183.407.221 |
| Prima de Navidad | ICLD | 293.571.036 | 308.249.588 | 323.662.067 | 339.845.170 | 356.837.429 |
| Indemnización por vacaciones | ICLD | 223.931.245 | 235.127.808 | 246.884.198 | 259.228.408 | 272.189.828 |
| Bonificación de dirección | ICLD | 42.957.623 | 45.105.505 | 47.360.780 | 49.728.819 | 52.215.260 |
| OTROS GAST. PERSONAL ASOCIADOS A LA NÓMINA | | 113.202.778 | 118.862.917 | 124.806.063 | 131.046.366 | 137.598.684 |
| Bonific. por Servicios Prestados | ICLD | 98.723.063 | 101.559.215 | 106.637.177 | 111.969.036 | 117.567.488 |
| Bonific. Especial de Recreación | ICLD | 16.479.715 | 17.303.701 | 18.168.886 | 19.077.330 | 20.031.196 |
| Indemnización de Personal | ICLD | - | - | - | - | - |
| SERV. PERS. INDIRECTOS | | 3.059.378.914 | 3.212.347.860 | 3.372.965.253 | 3.541.613.516 | 3.718.694.191 |
| Honorarios | ICLD | 691.805.257 | 726.395.531 | 762.715.307 | 800.851.073 | 840.893.626 |
| Personal Supernumerario | ICLD | 139.154.371 | 146.112.089 | 153.417.694 | 161.088.578 | 169.143.007 |
| Servicios Técnicos | ICLD | 181.779.734 | 190.868.720 | 200.412.156 | 210.432.764 | 220.954.402 |
| REMUNERACIÓN DIPUTADOS | | 2.046.639.543 | 2.148.971.520 | 2.256.420.096 | 2.369.241.100 | 2.487.703.155 |
| Remuneración 11 Diputados | ICLD | 987.271.524 | 1.036.635.100 | 1.088.466.855 | 1.142.890.198 | 1.200.034.708 |
| Prima de Navidad | ICLD | 141.038.789 | 148.090.729 | 155.495.265 | 163.270.028 | 171.433.530 |
| Cesantías | ICLD | 152.792.022 | 160.431.623 | 168.453.204 | 176.875.864 | 185.719.657 |
| Intereses Cesantías | ICLD | 18.335.042 | 19.251.795 | 20.214.384 | 21.225.104 | 22.286.359 |
| Salud | ICLD | 143.859.565 | 151.052.543 | 158.605.170 | 166.535.428 | 174.862.200 |
| Pensión | ICLD | 203.095.856 | 213.250.649 | 223.913.182 | 235.108.841 | 246.864.283 |
| Riesgos Profesionales | ICLD | 16.924.655 | 17.770.888 | 18.659.432 | 19.592.404 | 20.572.024 |
| Aportes Parafiscales | ICLD | 83.060.275 | 87.234.288 | 91.595.003 | 95.175.803 | 100.984.593 |
| Seguro por muerte | ICLD | 53.423.934 | 56.095.131 | 58.899.887 | 61.844.881 | 64.937.126 |
| 25% Otros Gastos | ICLD | 246.817.881 | 259.158.775 | 272.116.714 | 285.722.550 | 300.008.677 |
| CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA | | 1.456.627.797 | 1.529.459.186 | 1.605.932.146 | 1.686.228.753 | 1.770.540.191 |
| AL SECTOR PÚBLICO | | 301.309.223 | 316.374.684 | 332.193.418 | 348.803.089 | 366.243.243 |
| APORTES PREVISIÓN SOCIAL | | 301.309.223 | 316.374.684 | 332.193.418 | 348.803.089 | 366.243.243 |
| APORTES PARA SALUD | | 53.382.710 | 56.051.845 | 58.854.438 | 61.797.159 | 64.887.017 |
| De funcionarios Admón. Central | ICLD | 53.382.710 | 56.051.845 | 58.854.438 | 61.797.159 | 64.887.017 |
| Aportes para pensiones | ICLD | 132.695.376 | 139.330.147 | 146.296.654 | 153.611.487 | 161.292.061 |
| Aportes ARP | ICLD | 15.279.368 | 16.043.337 | 16.845.504 | 17.687.779 | 18.572.168 |
| APORTES PARA CESANTÍAS | | 99.951.766 | 104.949.355 | 110.196.822 | 115.706.664 | 121.491.997 |
| Cesantías | ICLD | 89.242.648 | 93.704.780 | 98.390.019 | 103.309.520 | 108.474.996 |
| Intereses Cesantías | ICLD | 10.709.118 | 11.244.574 | 11.806.803 | 12.397.143 | 13.017.000 |
| AL SECTOR PRIVADO | | 814.284.557 | 854.998.785 | 897.748.725 | 942.636.161 | 989.767.969 |
| APORTES PREVISIÓN SOCIAL | | 814.284.557 | 854.998.785 | 897.748.725 | 942.636.161 | 989.767.969 |
| APORTES PARA SALUD | | 251.962.349 | 264.560.466 | 277.788.489 | 291.677.914 | 306.261.810 |
| DE FUNCIONARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL | | 251.962.349 | 264.560.466 | 277.788.489 | 291.677.914 | 306.261.810 |
| Salud Funcionarios | ICLD | 251.962.349 | 264.560.466 | 277.788.489 | 291.677.914 | 306.261.810 |
| Aportes para pensiones | ICLD | 280.945.480 | 294.992.754 | 309.742.392 | 325.229.512 | 341.490.957 |
| APORTES PARA CESANTÍAS | | 281.376.728 | 295.445.565 | 310.217.843 | 325.728.735 | 342.015.172 |
| Cesantías | ICLD | 251.229.221 | 263.790.682 | 276.980.216 | 290.829.227 | 305.370.689 |
| Intereses Cesantías | ICLD | 30.147.507 | 31.654.882 | 33.237.627 | 34.899.508 | 36.644.483 |
| APORTES PARAFISCALES | | 341.034.017 | 358.085.717 | 375.990.003 | 394.789.504 | 414.528.979 |
| SENA | ICLD | 16.946.334 | 19.893.651 | 20.888.333 | 21.932.750 | 23.029.387 |
| ICBF | ICLD | 113.678.006 | 119.361.905 | 125.330.001 | 131.596.501 | 138.176.325 |
| ESAP | ICLD | 16.946.334 | 19.893.651 | 20.888.333 | 21.932.750 | 23.029.387 |
| CAJAS DE COMPENS. FAMILIAR | ICLD | 151.570.675 | 159.149.208 | 167.106.669 | 175.462.002 | 184.235.102 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| INSTITUTOS TECNICOS | ICLD | 37.892.669 | 39.787.302 | 41.776.668 | 43.865.501 | 46.058.776 |
| **GASTOS GENERALES** | | **2.966.380.014** | **3.114.699.015** | **3.270.433.966** | **3.433.955.664** | **3.605.653.447** |
| **ADQUISICIÓN DE BIENES** | | **637.416.491** | **669.287.316** | **702.751.682** | **737.889.266** | **774.783.729** |
| Compra de Equipo | ICLD | 302.526.591 | 317.652.920 | 333.535.566 | 350.212.345 | 367.722.962 |
| Materiales y Suministros | ICLD | 334.889.901 | 351.634.395 | 369.216.115 | 387.676.921 | 407.050.767 |
| **ADQUISICIÓN DE SERVICIOS** | | **1.506.150.349** | **1.581.457.866** | **1.660.530.760** | **1.743.557.298** | **1.830.735.163** |
| **CAPAC. PERSONAL ADTIVO.** | | **55.890.959** | **58.685.507** | **61.619.782** | **64.700.771** | **67.935.810** |
| Capacitación | ICLD | 22.161.832 | 23.269.923 | 24.433.419 | 25.655.090 | 26.937.845 |
| Foros simposios y seminarios | ICLD | 33.729.127 | 35.415.584 | 37.186.363 | 39.045.681 | 40.997.965 |
| Impresos y Publicaciones | ICLD | 169.656.108 | 178.138.914 | 187.045.859 | 196.398.152 | 206.218.060 |
| **SEGUROS** | | **75.034.193** | **78.785.903** | **82.725.198** | **86.861.458** | **91.204.530** |
| Seg. Bienes Muebles e Inmuebles | ICLD | 63.319.519 | 66.485.495 | 69.809.770 | 73.300.258 | 76.965.271 |
| Otros Seguros | ICLD | 11.714.674 | 12.300.408 | 12.915.428 | 13.561.199 | 14.239.259 |
| Impuestos y Multas | ICLD | 59.657.259 | 62.640.122 | 65.772.128 | 69.060.734 | 72.513.771 |
| **SERVICIOS PÚBLICOS** | | **199.887.763** | **209.882.151** | **220.376.258** | **231.395.071** | **242.964.825** |
| Energia | ICLD | 55.879.679 | 58.673.663 | 61.607.346 | 64.687.714 | 67.922.099 |
| Telecomunicaciones | ICLD | 136.326.502 | 143.142.827 | 150.299.969 | 157.814.967 | 165.705.715 |
| Acueducto, Alcantarillado y Aseo | ICLD | 7.681.581 | 8.065.660 | 8.468.943 | 8.892.390 | 9.337.010 |
| Viáticos y Gastos de Viaje | ICLD | 544.269.822 | 571.503.263 | 600.078.426 | 630.082.347 | 661.586.465 |
| Gastos Electorales | ICLD | 33.502.391 | 35.177.511 | 36.936.386 | 38.783.205 | 40.722.366 |
| **OTROS GAS. ADQUIS. SERV.** | | **368.232.855** | **386.644.498** | **405.976.723** | **426.275.559** | **447.589.337** |
| Mantenimiento | ICLD | 332.779.250 | 349.418.212 | 366.889.123 | 385.233.579 | 404.495.258 |
| Comunicaciones y transporte | ICLD | 35.453.605 | 37.226.285 | 39.087.600 | 41.041.980 | 43.094.079 |
| **OTROS GASTOS GENERALES** | | **822.813.174** | **863.953.833** | **907.151.524** | **952.509.101** | **1.000.134.556** |
| Festividades cívicas | ICLD | 4.952.303 | 5.199.919 | 5.459.914 | 5.732.910 | 6.019.556 |
| Orden publico | ICLD | 22.459.433 | 23.582.405 | 24.761.525 | 25.999.602 | 27.299.582 |
| Gastos de cárceles | ICLD | 15.721.603 | 16.507.683 | 17.333.067 | 18.199.720 | 19.109.706 |
| Recepciones oficiales | ICLD | 49.523.049 | 51.999.202 | 54.599.162 | 57.329.120 | 60.195.575 |
| Dia pensionado y la tercera edad | ICLD | 14.439.397 | 15.161.366 | 15.919.435 | 16.715.406 | 17.551.177 |
| Suscripciones | ICLD | 8.442.603 | 8.864.733 | 9.307.969 | 9.773.368 | 10.262.036 |
| Seguridad Industrial | ICLD | 30.252.659 | 31.765.292 | 33.353.557 | 35.021.234 | 36.772.296 |
| Gast. Operativos Oficina Rentas | ICLD | 508.593.098 | 534.022.752 | 560.723.890 | 588.760.085 | 618.198.089 |
| Comisiones y Gastos Bancarios | ICLD | 7.016.004 | 7.366.804 | 7.735.144 | 8.121.901 | 8.527.996 |
| Bienestar Social | ICLD | 72.817.447 | 76.458.319 | 80.281.235 | 84.295.297 | 88.510.062 |
| Bonifi.y Gas. Desplazam. Escoltas | ICLD | 88.595.579 | 93.025.358 | 97.676.626 | 102.560.457 | 107.688.480 |
| Funcion. Cons. Dptal. Planeac | ICLD | 13.400.956 | 14.071.004 | 14.774.554 | 15.513.282 | 16.288.946 |
| **TRANSFER. CORRIENTES** | | **25.027.133.751** | **26.102.491.392** | **27.240.416.868** | **28.443.598.573** | **29.714.881.319** |
| **MESADAS PENSIONALES** | | **12.580.489.866** | **13.209.514.359** | **13.869.990.077** | **14.563.489.581** | **15.291.664.060** |
| Mesadas Pensionados y Jubilados Gobernación | 10% Part. Regalias 80% Imp. Registro ICLD | 11.304.860.851 | 11.870.103.894 | 12.463.609.089 | 13.086.789.543 | 13.741.129.020 |
| Aporte Salud Pension. y Jub. Gob. | ICLD | 565.574.752 | 593.853.490 | 623.546.164 | 654.723.472 | 687.459.646 |
| Recono. y pago nuevas pensiones | ICLD | 232.200.647 | 243.810.679 | 256.001.213 | 268.801.274 | 282.241.338 |
| Recon. y pago mesadas atrasadas | ICLD | 348.300.969 | 365.716.018 | 384.001.819 | 403.201.910 | 423.362.005 |
| Aportes Sistema Gral. Pensiones | ICLD | 40.469.387 | 42.513.855 | 44.639.549 | 46.871.527 | 49.215.103 |
| Gas. Funer. Pension. y Jubil. Gob. | ICLD | 89.063.259 | 93.516.422 | 98.192.243 | 103.101.855 | 108.256.948 |
| Cuotas Partes Mesada Pensional | ICLD | 227.886.275 | 216.491.961 | 205.667.363 | 195.383.995 | 185.614.795 |
| Capital. patrimonios autónomos para provisión de pensiones | Cuot Part. Vig 2010 Rec Cart Cuot por Cobrar | 1.742.124.333 | 1.829.230.549 | 1.920.692.077 | 2.016.726.681 | 2.117.563.015 |
| **PAGO BONOS PENS. Y CUOT. PART. BONO PEN. TIPO C Y E** | | **1.530.351.877** | **1.453.834.283** | **1.381.142.569** | **1.312.085.441** | **1.246.481.169** |
| Con Situación de Fondos | 20% Estamp. Cuot Partes Vig 2010 Rec Cart Cuot por Cob ICLD | 1.530.351.877 | 1.453.834.283 | 1.381.142.569 | 1.312.085.441 | 1.246.481.169 |
| **PAGO PENS.DOC. NACIONAL.** | | **1.482.310.424** | **1.556.425.945** | **1.634.247.242** | **1.715.959.605** | **1.801.757.585** |
| Pago Pens. Docen y Advos. FER | Conv. MEN | 1.370.929.587 | 1.439.476.486 | 1.511.450.311 | 1.587.022.826 | 1.666.373.957 |
| Apo. Salud Pen. Doc. y Admi. FER | Conv. MEN | 57.942.452 | 60.839.606 | 63.881.586 | 67.075.665 | 70.429.449 |
| Gas. Fun. Pen. Doc. y Admi. FER | Conv. MEN | 53.437.955 | 56.109.853 | 58.915.346 | 61.861.113 | 64.954.169 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **TRANSF.CTES: ESTAB. PÚB. Y ENTID. DESC.NIVEL TERRITOR.** | | **449.355.927** | **471.823.723** | **495.414.909** | **520.185.655** | **546.194.937** |
| A ESTABLEC PÚBLICOS | Ley 181/95 | 449.355.927 | 471.823.723 | 495.414.909 | 520.185.655 | 546.194.937 |
| **FONDO NACIONAL DE PENSIONES TERRITO. FONPET** | | **3.404.793.453** | **3.575.033.126** | **3.753.784.782** | **3.941.474.021** | **4.138.547.722** |
| 20% Producto Imp. de Registro | 20% Imp Registro | 206.024.779 | 216.326.018 | 227.142.319 | 238.499.435 | 250.424.406 |
| 10% Ing. Ctes. de Libre Destinac. | ICLD | 3.198.768.674 | 3.358.707.108 | 3.526.642.463 | 3.702.974.587 | 3.888.123.316 |
| Fondo Sub. Sobretasa Gasolina | ICLD | 156.469.406 | 164.292.876 | 172.507.522 | 181.132.898 | 190.189.543 |
| Sentencias y Conciliaciones | ICLD | 898.260.293 | 941.073.308 | 986.126.973 | 1.037.533.322 | 1.089.409.988 |
| **OTRAS TRANS. CORRIENTES** | | **2.557.091.896** | **2.684.771.260** | **2.818.843.354** | **2.959.627.376** | **3.107.458.506** |
| 20% Imp. Vehiculos Automotores | 20% Im. Veh | 55.852.506 | 58.645.131 | 61.577.388 | 64.656.257 | 67.889.070 |
| 10% Seguridad Social del Creador y del Gestor Cultural | Est Cultura | 49.315.360 | 51.781.128 | 54.370.185 | 57.088.694 | 59.943.128 |
| **CONTRALORIA DEPTAL.** | | **991.544.214** | **1.040.946.193** | **1.092.827.034** | **1.147.310.239** | **1.204.525.513** |
| 3,7% Ing. Ctes. Libre Destinación | ICLD | 837.932.718 | 879.654.120 | 923.470.357 | 969.485.729 | 1.017.809.777 |
| 0,2% Cuota Fiscaliza. Entes Descentral. del Orden Deptal | Cuota de Fiscaliz | 153.611.496 | 161.292.073 | 169.356.677 | 177.824.511 | 186.715.736 |
| Transf. Fondo Seccional Salud | ICLD | 1.460.379.816 | 1.533.398.807 | 1.610.068.748 | 1.690.572.185 | 1.775.100.794 |
| **TOTAL SERVICIO DEUDA** | | **894.396.016** | **933.294.256** | **974.428.486** | **1.017.895.951** | **1.063.799.488** |
| Fondo de Contingencias | 3% ICLD y Recu. Cartera V. A. | 894.396.016 | 933.294.256 | 974.428.486 | 1.017.895.951 | 1.063.799.488 |
| **TOTAL INVERSION** | | **234.572.637.776** | **243.347.773.619** | **252.709.341.057** | **262.679.277.927** | **273.280.988.144** |
| **ESTABLECIMIENT. PUBLICOS** | | **3.808.219.720** | **3.998.630.706** | **4.198.562.242** | **4.408.490.354** | **4.628.914.871** |
| **TOTAL GASTOS** | | **276.150.980.468** | **286.823.212.837** | **298.185.822.660** | **310.265.490.512** | **323.090.622.915** |

*Fuente. Cáculos Secretaría de Hacienda Departamental.*

## 14. INGRESOS VS GASTOS

La Tabla 53, permite observar el comportamiento del estimativo total de los ingresos vs el total de gastos en que incurrirá el Departamento del Putumayo en los próximos diez (10) años (2010 – 2020). Como puede observarse, dicho comportamiento presenta una tendencia negativa sobre todo en los años 2012, 2013, 2014 y 2015, debido de una parte, a la destinación del 3% de los ingresos corrientes que la Administración Departamental, debe realizar para fortalecer el Fondo de Contingencias y de otra, debido a la inestabilidad que presenta el Departamento en el recaudo de ingresos propios. Razón fundamental para que la administración, plantee estrategias y políticas de recaudo como fuentes de financiación y se tomen las medidas de uso del gasto acordes con las necesidades de funcionamiento e inversión del ente territorial.

Tabla 53

**Estimativo Ingresos VS Gastos**

**2010 - 2020**

| AÑO | INGRESOS | GASTOS | DIFERENCIA |
|---|---|---|---|
| 2010 | 211.477.804.341 | 210.376.952.240 | 1.100.852.101 |
| 2011 | 236.053.898.510 | 235.307.479.073 | 746.419.436 |
| 2012 | 243.573.062.473 | 244.221.230.781 | -648.168.308 |
| 2013 | 247.566.961.171 | 248.034.345.967 | -467.384.796 |
| 2014 | 256.490.962.536 | 256.779.184.242 | -288.221.706 |
| 2015 | 266.033.881.293 | 266.144.108.370 | -110.227.077 |
| 2016 | 276.218.027.469 | 276.150.980.468 | 67.047.001 |
| 2017 | 287.067.258.348 | 286.823.212.837 | 244.045.511 |
| 2018 | 298.607.034.295 | 298.185.822.660 | 421.211.635 |
| 2019 | 310.864.478.385 | 310.265.490.512 | 598.987.873 |
| 2020 | 323.868.440.059 | 323.090.622.915 | 777.817.144 |

*Fuente. Cálculos Secretaría de Hacienda Departamental.*

## 15. RELACION DE INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN VS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

La relación de Ingresos Corrientes de Libre Destinación vs Gastos de Funcionamiento que computan para el cálculo de los límites de gasto de la Ley 617, para los próximos 10 años (2010 – 2020), evidencian una situación negativa que no permiten dar cabal cumplimiento a los indicadores del límite de gasto de funcionamiento, señalados en la mencionada Ley; que en nuestro caso asciende al 70%, por estar inmersos en la Cuarta Categoría. (Tabla 54)

**Tabla 54**
**DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO**
**SECRETARIA DEHACIENDA**
Relación de Ingresos Corrientes de Libre Destinación VS Gastos de Funcionamiento que Computan Límite de Gastos Ley 617 de 2000

**2010 – 2020**

| AÑOS | INGRESOS | GASTOS | LÍMITE 70% LEY 617 DE 2000 | SUPERA LÍMITE | % |
|---|---|---|---|---|---|
| 2010 | 20.878.482.991 | 14.614.938.093 | 18.780.695.704 | 4.165.757.611 | 89,95% |
| 2011 | 21.914.461.158 | 15.340.122.811 | 19.688.729.430 | 4.348.606.619 | 89,84% |
| 2012 | 23.002.635.521 | 16.101.844.865 | 20.643.714.894 | 4.541.870.029 | 89,74% |
| 2013 | 24.145.596.043 | 16.901.917.230 | 21.647.922.183 | 4.746.004.953 | 89,66% |
| 2014 | 25.346.063.155 | 17.742.244.208 | 22.703.738.759 | 4.961.494.550 | 89,58% |
| 2015 | 26.606.894.254 | 18.624.825.978 | 23.813.675.140 | 5.188.849.162 | 89,50% |
| 2016 | 27.931.090.515 | 19.551.763.361 | 24.980.370.868 | 5.428.607.507 | 89,44% |
| 2017 | 29.321.804.011 | 20.525.262.807 | 26.206.600.784 | 5.681.337.976 | 89,38% |
| 2018 | 30.782.345.229 | 21.547.641.660 | 27.495.281.627 | 5.947.639.966 | 89,32% |
| 2019 | 32.316.190.961 | 22.621.333.672 | 28.849.478.972 | 6.228.145.299 | 89,27% |
| 2020 | 33.926.992.555 | 23.748.894.789 | 30.272.414.521 | 6.523.519.732 | 89,23% |

*Fuente: Cálculo Secretaría de Hacienda Departamental.*

Como puede apreciarse en la Tabla 52, el Departamento del Putumayo, en sus condiciones actuales de financiamiento, tal como se ha demostrado a través del análisis, y hasta tanto la Nación logre construir una estructura de rentas adecuada que garantice el incremento en el recaudo de ingresos propios y se solucione el problema pensional que éste tiene y que por supuesto afecta en más del 35% los gastos recurrentes, por más esfuerzos que se realicen en la racionalización del gasto de funcionamiento, "no" logrará cumplir con las exigencias del límite de gasto de la Ley 617.

## 16. METAS DEL SUPERAVIT PRIMARIO

La relación Ingresos vs Gastos, sin incluir servicio de la deuda, arroja **superávit primario** durante los próximos 10 años (2010 – 2020), tal como se observa en la Tabla 55:

Tabla 55

DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO

SECRETARIA DE HACIENDA

**Superávit primario**
***2010 – 2020***

| AÑO | INGRESOS | GASTOS | SUPERAVIT |
|---|---|---|---|
| 2010 | 208.636.052.152,00 | 206.832.034.346,65 | 1.804.017.805,35 |
| 2010 | 233.070.058.711,15 | 231.593.234.787,06 | 1.476.823.924,09 |
| 2011 | 240.440.030.684,71 | 240.328.797.805,69 | 111.232.879,01 |
| 2012 | 244.277.277.793,19 | 243.954.438.692,70 | 322.839.100,49 |
| 2013 | 253.036.794.989,10 | 252.502.071.586,47 | 534.723.402,64 |
| 2014 | 262.407.005.368,66 | 261.659.590.565,24 | 747.414.803,42 |
| 2015 | 272.409.807.748,84 | 271.448.364.731,06 | 961.443.017,78 |
| 2016 | 283.068.627.641,93 | 281.891.287.875,01 | 1.177.339.766,92 |
| 2017 | 294.408.472.053,13 | 293.012.831.932,42 | 1.395.640.120,71 |
| 2018 | 306.455.988.031,19 | 304.839.104.207,19 | 1.616.883.823,99 |
| 2020 | 319.239.525.187,44 | 317.397.908.555,95 | 1.841.616.631,50 |

*Fuente; Cálculo de la secretaria de Hacienda Departamental.*

## 17. RESULTADO VIGENCIA ANTERIOR

Para el cierre de la vigencia fiscal 2008, como se ha demostrado a través del documento, el Departamento registró superávit presupuestal de $95.774 millones.

Tabla 55
DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO

SECRETARIA DE HACIENDA

**Superávit total 31 de diciembre de 2008**

(Valores Corrientes)

| CONCEPTO | VIGENCIA FISCAL |
|---|---|
| | 2008 |
| TOTAL INGRESOS | 313.744.701 |
| TOTAL GASTOS | 217.969.998 |
| TOTAL SUPERAVIT | 95.774.703 |

*Fuente; Cálculo de la secretaria de Hacienda Departamental.*

## 18. PASIVOS EXIGIBLES Y CONTINGENTES

De conformidad con la información suministrada por la Secretaria de Educación, el Departamento Administrativo de Salud, la Oficina Jurídica Departamental y Sección de Contabilidad Departamental, se establecen, discriminan y configuran los pasivos exigibles y contingentes, del sector salud, educación y administración central; que deben ser reconocidos y abordados por el Departamento, para ser cubiertos en la actual y próximas vigencias de acuerdo a la disponibilidad y programación de recursos que realice la Administración Departamental del Putumayo.

Con el objeto de realizar la programación que conlleve al cubrimiento de los pasivos exigibles y contingentes, se tendrán en cuenta los siguientes aspectos, que harán parte del proceso de saneamiento de las finanzas públicas departamentales, a saber: La identificación general

de las acreencias y priorización de su pago; identificación de las rentas que se reorientarán al pago de las acreencias y el escenario financiero a tener en cuenta, a saber:

## 18.1 IDENTIFICACIÓN GENERAL DE ACREENCIAS Y PRIORIZACIÓN DE PAGO.

Según información contable y financiera de la Sección de Contabilidad Departamental y los cálculos realizados por la Secretaría de Hacienda Departamental, el valor de las acreencias del Departamento del Putumayo a 31 de Agosto de 2009, ascendió a la suma

Tabla 57
DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO
SECRETARIA DE HACIENDA

**Relación de Pasivos Exigibles y Contingentes**
**31 de Agosto de 2009**

(Valores Corrientes)

| CONCEPTO | VALOR |
|---|---|
| **DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SALUD – DASALUD PUTUMAYO** | |
| ACREDORES VARIOS | 35.999.207,00 |
| CUENTAS POR PAGAR -SUBSIDIO A LA DEMANDA | 38.303.079,00 |
| CUENTAS POR PAGAR -REGIMEN SUBSIDIADO | 1.413.807.365.17 |
| OTROS PASIVOS - RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS | 24.246.448,00 |
| LITIGIOS Y DEMANDAS | 1.870.631.555,00 |
| CUENTAS POR PAGAR SIN DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL | 8.304.402.523,10 |
| **SUBTOTAL** | **11.687.390.177,27** |
| **EDUCACION** | |
| APORTE SALUD | 912.501.494,00 |
| APORTE A.R.P | 59.540.722,00 |
| FONDO DE SOLIDARIDAD EMPLEADOS | 114.062.686,00 |
| ESCUELAS INDUSTRIALES E INSTITUTOS TECNICOS | 171.094.029,00 |
| APORTE CESANTIAS | 950.142.181,00 |
| SED-INST. EDUCATIVAS | 783.288.000,00 |
| Bienes y Servicios COMISION NAL. DEL SERVICIO CIVIL | 117.832.500,00 |
| Proyectos de Inversión -Varios acreedores | 23.577.847.458,00 |
| FONDO NACIONAL DE PRESTACIONES SOCIALES DEL MAGISTERIO-FIDUPREVISORA | 3.385.076.940,00 |
| CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR-COMFAMILIAR- SENA -ICBF | 855.470.150,00 |
| SERVICIOS - MARIBEL JARA IDROBO-ANA MARIA SUAREZ PALACIOS - MARIA YOLANDA BUESAQUILLO | 1.941.500,00 |
| TRANSFERENCIAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS | 77.520.000,00 |
| SANDRA MARITZA TINJACA SANCHEZ | 449.329.161,00 |
| **SUBTOTAL** | **31.455.646.821,00** |
| **ADMON CENTRAL** | |
| Cuotas partes de pensiones y Bonos pensionales | 3.218.771.525,84 |
| litigios y demandas laborales | 4.938.848.833,73 |
| litigios y demandas Administrativas | 84.002.957,00 |
| **SUBTOTAL** | **8.241.623.316,57** |
| **TOTAL** | **51.384.660.314,84** |

*Fuente: Sec de Educ. Deptal. – Dasalud Putumayo - Oficina Jurídica Deptal. – Sección Contabilidad - Secretaría de Hacienda Deptal.*

**de** *CUARENTA Y CUATRO MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y UN MILLONES CIENTO SETENTA Y SEIS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS CON ONCE CENTAVOS MONEDA LEGAL COLOMBIANA ($44.491.176.969,11*) **y los pasivos**

**contingentes estimados que alcanzan un monto de** *SEIS MIL OCHOCIENTOS NOVENTA Y TRÉS MILLONES CUATROCIENTOS OCHENTA Y TRES MIL TRESCIENTO CUARENTA Y CINCO PESOS CON SETENTA Y TRES CENTAVOS MONEDA LEGAL COLOMBIANA ($6.893.483.345,73)*; **configurando un gran total de** *CINCUENTA Y UN MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y CUATRO MILLONES SEISCIENTOS SESENTA MIL TRESCIENTOS CATORCE PESOS CON OCHENTA Y CUATRO CENTAVOS MONEDA LEGAL COLOMBIANA ($51.384.660.314,84).*

La Tabla 57, permite observar la relación de Pasivos Exigibles y Contingentes, que presentan el Departamento Administrativo de Salud – Dasalud Putumayo, con un total de $11.687 millones; la Secretaría de Educación Departamental, con un monto de $31.455 millones y la Administración Central Departamental con $8.241 millones.

De igual manera, la Tabla 58, indica la Priorización Pagos Pasivos Exigibles y Contingentes, que la Administración Departamental del Putumayo, realizará en el período 2009 – 2015, de conformidad con los recursos disponibles y programados y de acuerdo a la prioridad establecida por la normatividad vigente.
2009 - 2015

**Tabla 58**
DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO

SECRETARIA DE HACIENDA

**Priorización Pagos Pasivos Exigibles y Contingentes**
**2009 - 2015**

| PAGO DE ACREENCIAS | VALORES ($) |
|---|---|
| a) Cuotas partes de pensiones y Bonos pensionales | 3.218.771.525,84 |
| b) Servicios personales | 1.232.617.161,00 |
| c) Transferencias de nómina | 6.447.888.202,00 |
| d) Gastos generales | 180.019.655,00 |
| e) Otras transferencias | 77.520.000,00 |
| f) Cuentas por pagar de inversión | 33.293.092.925,27 |
| Otras acreencias sector salud | 9.756.512.967,27 |
| Otras acreencias sector educación | 23.577.847.458,00 |
| **TOTAL ACREENCIAS** | **44.491.176.969,11** |
| **TOTAL PASIVOS CONTINGENTES** | **6.893.483.345,73** |
| **TOTAL** | **51.384.660.314,84** |

***Fuente: Secretaría de Hacienda Departamental.***

## 18.2 REORIENTACION DE RENTAS

Con base en la normatividad vigente que rige el destino de cada uno de los ingresos que forman parte del Presupuesto General del Departamento, se identifican los recursos provenientes de rentas de destinación específica susceptibles de reorientarse a la financiación del saneamiento fiscal, mediante la cancelación de acreencias y pasivos contingentes, de tal manera, que se garantice el normal funcionamiento, la prestación de servicios y la inversión en los diferentes sectores como educación, salud, agua potable y saneamiento básico; entre otros; que la Administración Departamental, debe realizar y garantizar a los habitantes del territorio putumayense; a saber:

- Veinte por ciento (20%) Participación Regalías Petroleras: Teniendo en cuenta que según los dispuesto en la Ley 1283 de 2009, la distribución corresponde al sesenta por ciento (60%) para ampliación de coberturas; el treinta por ciento (30%) a proyectos prioritarios y

hasta el diez por ciento (10%) en interventoría técnica de los proyectos que se ejecuten con estos recursos: *Para efectos de la programación y financiación de pagos se utilizará el quince por ciento (15%) de proyectos prioritarios y el cinco por ciento (5%) de interventorías.*

- Dos por ciento (2%) Ingresos Corrientes de Libre Destinación, una vez deducido de los ICLD el diez por ciento (10%) con destino al FONPET y tres por ciento (3%) con destino al Fondo de Contingencias. *Cabe advertir, que la inversión en el Departamento se verá sacrificada debido a que algunos sectores y programas de inversión solo cuentan con esta fuente de financiación.*

- Ochenta por ciento (80%) Estampilla Pro desarrollo Departamental.

- Los recursos del Fondo de Pensiones, correspondientes a la recuperación de cuotas partes de 2008, que se encuentran en la cuenta del Fondo de Pensiones, se reorientarán, con el objeto de normalizar la cartera por este concepto y lograr el pago del Pasivo Pensional, el cual, está identificado y representado en el Balance General, en Acreencias por Cuotas Partes Pensionales por Pagar.

- Veinte por ciento (20%) Sobretasa ACPM.

- Recursos del Fondo de Contingencias

*En la medida, que el recaudo de los ingresos diferentes a participación regalías petroleras, sea superior al proyectado en el escenario financiero, los recursos comprometidos de ésta fuente se liberan para atender los sectores de inversión que inicialmente se hayan sacrificado con la respectiva programación.*

## 18.3 ESCENARIO FINANCIERO PAGO DE PASIVOS

La Tabla 57, permite observar el Escenario Financiero, mediante el cual se establecen y programan los ingresos y gastos que le permitirán al Departamento, garantizar el pago

Tabla 59

**Resumen de Ingresos y Pagos de Acreencias y Pasivos Contingentes**
**2009 – 2015**

| CONCEPTO | VALOR ($) |
|---|---|
| **RENTAS REORIENTADAS** | |
| •20% Regalías Petroleras | 40.082.385.058,20 |
| •2% ICLD Neto | 2.744.607.017,28 |
| •Estampilla Pro desarrollo Departamental (80%) | 2.990.573.458,00 |
| •Recuperación Cuotas Partes (Recursos Fondo de Pensiones) | 3.218.771.525,84 |
| •Sobretasa ACPM (20%) | 2.474.667.258,00 |
| **SUBTOTAL** | **51.511.004.317,32** |
| **FONDO DE CONTINGENCIAS** | **5.271.911.295,47** |
| **TOTAL RENTAS REORIENTADAS** | **56.782.915.612,79** |
| | |
| **PAGO DE ACREENCIA ACUERDO** | |
| a) Cuotas Partes de Pensiones y Bonos pensionales | 3.218.771.525,84 |
| b) Servicios Personales | 1.232.617.161,00 |
| c) Transferencias de Nómina | 6.447.888.202,00 |
| d) Gastos Generales | 180.019.655,00 |
| e) Otras Transferencias | 77.520.000,00 |
| f) Cuentas por Pagar de Inversión | 33.334.360.425,27 |

| | |
|---|---|
| .- Otras Acreencias Sector Salud | 9.756.512.967,27 |
| .- Otras Acreencias Sector Educación | 23.577.847.458,00 |
| **TOTAL ACREENCIAS** | **44.491.176.969,11** |
| **TOTAL PASIVOS CONTINGENTES** | **6.893.483.345,73** |
| **TOTAL PASIVO (EXIGIBLE + CONTIGENTE)** | **51.384.660.314,84** |

| **RESUMEN DE INGRESOS Y PASIVOS** | |
|---|---|
| INGRESOS | 56.782.915.612,79 |
| PASIVOS | 51.384.660.314,84 |
| **DIFERENCIA** | **5.398.255.297,95** |

*Fuente: Cálculo Secretaria de Hacienda Departamental.*

del pasivo exigible y contingente en un periodo aproximado de seis años (2009 – 20015); respetando las destinaciones indicadas en la normatividad vigente y evitando así, la paralización del normal funcionamiento de la Administración Departamental, por causa de tutelas o embargos por parte de los acreedores.

Dentro de las posibilidades de financiación, sin dejar de cumplir con los pagos corrientes de funcionamiento e inversión; se proyectaron los ingresos, principalmente los corrientes de libre destinación, con base en el comportamiento histórico de siete (07) años (2002 -2008), así: los gastos de personal se estiman con base en una planta de noventa y ocho (98) cargos, aplicando un incremento del siete por ciento (7%) teniendo en cuenta que el salario mínimo legal vigente para el 2009 se incremento en el siete punto sesenta y siete por ciento 7.67%; los gastos generales, con criterios de austeridad, aplicando un incremento del 5% (meta de inflación esperada); los costos por mesadas pensionales, transferencias Asamblea y Contraloría e inversión de conformidad con las normas que los rigen (Leyes 617/2000, 33/85, 141/94, 756/02, 812/03, 1151/07, 1283/09, entre otras).

La Tabla 59, indica el resumen de ingresos y pagos que la Administración Departamental, deberá reorientar para ser utilizados en el pago de acreencias y pasivo contingente, en el lapso comprendido entre las vigencias 2009 a 20015.

La diferencia de $5.398 millones, que se presenta, es un margen que le permitirá cumplir al Departamento con los pagos programados, en el evento en el que el recaudo de alguna de las rentas que se proyectan para la financiación del pasivo, se vea afectada por alguna circunstancia de menor recaudo; especialmente el estimado en el recaudo de regalías petroleras, que fácilmente por depender de factores internos como externos (constantes variaciones en la economía mundial no solo por el valor del barril del crudo sino en general); como lo ocurrido en la vigencia 2009, que se presupuestaron ingresos por $40.000 millones y se tuvo que reducir a $25.000 millones, toda vez que el recaudo no se comportó tal como se había estimado.

## 19. ALTERNATIVAS Y RECOMENDACIONES PAGO CONTINGENCIAS

1.La Administración Departamental debe realizar ingente esfuerzos, que le permitan **Fortalecer el Fondo de Contingencias y Ahorro de Estabilidad Financiera del Departamento del Putumayo creado mediante la Ordenanza No. 527 de noviembre 17 de 2007**, con el único propósito de atender posibles eventos imprevisibles que pudieran arriesgar los resultados de la programación financiera, como obligaciones contingentes del Departamento del Putumayo, que resultaren de los diferentes procesos judiciales y demás contingencias que se adelanten o se llegaren adelantar contra el Departamento. Igualmente se debe fortalecer, como un instrumento de ahorro que garantice la estabilidad presupuestal y financiera y se convierta en un mecanismo de liquidez inmediato, que mejore los estados financieros de la entidad.

La Tabla 60, permite observar la conformación estimada de los Recursos del Fondo de Contingencias y Ahorro de Estabilidad Financiera del Departamento del Putumayo, para las vigencias fiscales comprendidas entre 2009 y 2015, que permitirán cubrir posibles eventualidades contingentes.

Tabla 60

**Proyección Recursos Fondo de Contingencias *2009 - 2019***

| AÑO | INGRESOS | 3% ICLD | 87% VEHÍCULOS AUTOMOTORES VIG. ANTERIORES |
|---|---|---|---|
| 2009 | 608.129.031 | | |
| 2010 | 626.354.490 | 626.354.490 | 626.354.490 |
| 2011 | 730.404.488 | 657.433.835 | 72.970.653 |
| 2012 | 759.401.187 | 690.079.066 | 69.322.121 |
| 2013 | 790.223.896 | 724.367.881 | 65.856.015 |
| 2014 | 822.945.108 | 760.381.895 | 62.563.214 |
| 2015 | 857.641.881 | 798.206.828 | 59.435.053 |

*Fuente; Cálculo de la secretaría de Hacienda Departamental.*

2. La Secretaría de Educación debe abstenerse de proveer vacantes de docentes con nombramiento provisionales hasta tanto el número de plazas asignadas coincida con las aprobadas por el Ministerio de Educación Nacional, y a su vez ajustar la planta aprobada por éste.

3. El Departamento Administrativo de Salud – Dasalud Putumayo, debe establecer el pasivo real en el sector salud, como producto de las auditorias, el cual debe estar debidamente soportado

4. Gestionar ante el FAEP los recursos para cancelar deudas contraídas con IPS y ARS por concepto de prestación de servicios de Salud, vigentes a 31 de diciembre de 2004 (Artículo 12° Ley 1122 de 2007).

5. La Administración Central debe depurar el pasivo.

## 20. CREDITO PÚBLICO

Con el objeto de lograr un verdadero saneamiento de las finanzas públicas departamentales, dentro del escenario financiero, aunque no se cumpla con los límites exigidos por la Ley 617 de 2000, se debe contemplar la posibilidad de gestionar ante el

Tabla 58

**Plan de Amortización Crédito 2009 2017**

(Valores Corrientes)

| CONCEPTO | CARACTERISTICAS |
|---|---|
| MONTO | $4.800.000.000.00 |
| INTERÉS | 5% TASA FIJA |
| PERIODO DE GRACIA | 2 AÑOS |
| NÚMERO DE CUOTAS | 24 |
| BASE | 360 |
| PLAZO | 8 AÑOS |
| RENTA PIGNORADA | REGALÍAS PETROLÍFERAS |

PROGRAMACION CUBRIMIENTO CREDITO

| AÑOS | INTERESES | CAPITAL | TOTAL | SALDO |
|---|---|---|---|---|
| | | | | 4.800.000.000,00 |
| 2009 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.800.000.000,00 |
| 2010 | 240.000.000,00 | 0,00 | 240.000.000,00 | 4.800.000.000,00 |
| 2011 | 240.000.000,00 | 0,00 | 240.000.000,00 | 4.800.000.000,00 |
| 2012 | 225.000.000,00 | 800.000.000,00 | 1.025.000.000,00 | 4.000.000.000,00 |
| 2013 | 185.000.000,00 | 800.000.000,00 | 985.000.000,00 | 3.200.000.000,00 |
| 2014 | 145.000.000,00 | 800.000.000,00 | 945.000.000,00 | 2.400.000.000,00 |
| 2015 | 105.000.000,00 | 800.000.000,00 | 905.000.000,00 | 1.600.000.000,00 |
| 2016 | 65.000.000,00 | 800.000.000,00 | 865.000.000,00 | 800.000.000,00 |
| 2017 | 25.000.000,00 | 800.000.000,00 | 825.000.000,00 | 0,00 |
| **TOTAL** | **1.230.000.000,00** | **4.800.000.000,00** | **6.030.000.000,00** | |

*Fuente: Cálculo de la secretaría de Hacienda Departamental.*

Gobierno Nacional – Ministerio de Hacienda y Crédito Público, la autorización de un crédito por valor de $4.800 millones; destinado a cubrir los gastos que se originen por las posibles indemnizaciones y demás derechos laborares que se ocasionen en procesos de reestructuración administrativa; teniendo en cuenta que el Departamento no tiene deuda pública o privada; y que cuenta por ende con la debida capacidad de pago.

La Tabla 58, permite observar las condiciones financieras del crédito, desde luego, sujetas a posibles modificaciones o ajustes, dependiendo del tiempo y de las condiciones del mercado financiero, en que se solicite y contrate; a saber:

Para concluir este acápite y teniendo en cuenta, que las finanzas departamentales presentan grandes dificultades no solo por el alto grado de dependencia de fuentes exógenas de financiación, sino por la disminución que afronta en el recaudo de rentas propias y por el alto pasivo que se ha venido configurando tanto en la Administración Central como en los Sectores Educativo y de Salud Pública Departamental; es incuestionable que el Departamento debe tomar medidas que le permitan seguir con el proceso de saneamiento de las finanzas públicas departamentales. Por ello, es necesario y urgente continuar trabajando de la mano con las autoridades nacionales (Presidencia de la República; los diferentes Ministerios, especialmente el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Congreso de Colombia, entre otros); con el objeto de garantizar tanto el fortalecimiento como el saneamiento de la situación financiera departamental; siempre en procura de garantizar la viabilidad financiera presente y futura, dentro del máximo respeto por el principio de la descentralización administrativa y financiera y en cumplimiento de las funciones constitucionales encomendadas a los entes territoriales.

Por lo tanto, no se deben abandonar los procesos y medidas, como las bondades otorgadas por los programas de *Apoyo al Saneamiento Fiscal y Fortalecimiento Institucional,* materializados mediante el *Convenio de Desempeño* y los Otros Sí Nos. 1, 2, 3 y 4, firmados entre la Nación – Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Departamento del Putumayo, ó, en su defecto, de ser necesario hacer uso de otros mecanismos, de saneamiento como la utilización de la Ley de Intervención Económica o Restructuración de Pasivos, que le faciliten al Departamento celebrar acuerdos con los diferentes acreedores y cubrir los pasivos contingentes; bajo circunstancias favorables de pago; con el único propósito, que las finanzas territoriales se ajusten a la capacidad de recaudo y cubrimiento de pagos, evitando así en el presente y futuro del Departamento, grandes reveses financieros, que terminen en situaciones jurídicas que representen elevadas erogaciones de recursos que en definitiva afecten negativamente las finanzas departamentales y las posibilidades de inversión en el Departamento.

## 21. COSTO FISCAL PROYECTOS DE ORDENANZA SANCIONADOS EN LA VIGENCIA FISCAL ANTERIOR

De conformidad, con el Oficio SRD-302, del 11 de agosto de 2009, emanado de la Sección de Rentas Departamental del Putumayo, es preciso señalar y manifestar que durante la vigencia 2008, *no se sancionaron Ordenanzas que ordenaran otorgar beneficios tributarios a los contribuyentes de los diferentes impuestos, razón por la cual no existen costos fiscales por exención de impuestos para la vigencia señalada.*

## 22. POLITICAS PARA INCREMENTAR LOS INGRESOS

Teniendo en cuenta que el Departamento no cumple con los límites de gastos establecidos en la ley 617/2000, se plantean a manera de conclusión y recomendación algunas políticas tanto para el incremento de los ingresos, como para reducir gastos de funcionamiento.

Es función de la Secretaría de Hacienda a través de la Sección de Rentas Departamental, desarrollar, bajo la orientación del Gobernador, las políticas tributaria y de control a la evasión y la elusión, para asegurar la administración, determinación, cobro, recaudo y control de las rentas departamentales.

En este orden de ideas, y teniendo en cuenta las estrategias planteadas anteriormente en el escrito, a continuación se plantean las políticas en cuanto a ingresos, encaminadas a incrementar el recaudo de los mismos, así:

1. *Difundir periódicamente la normatividad y procesos tributarios a nivel interno de la administración y a contribuyentes, con el fin de fomentar cultura tributaria.*

ACCIONES:

- Socializar con los contribuyentes los manuales de apoyo a la gestión tributaria, diseñados por la administración departamental sobre el impuesto al consumo, impuesto de registro y anotaciones e impuesto sobre vehículos automotores.

- Capacitar trimestralmente al personal de la Policía Nacional en temas referentes a normatividad tributaria y procedimientos de aprehensión de mercancía evasora de impuestos, quienes apoyan el control del contrabando, facultados por el convenio de cooperación interinstitucional suscrito entre las partes.

- Capacitar a los funcionarios no solamente que manejen rentas, sobre las modificaciones o reformas legales que surjan en materia de impuestos.

- Emitir periódicamente mensajes radiales y escritos/Web, sobre el pago de impuestos.
- Elaboración e Implementación de volantes informativos mensuales, destacando la importancia de pagar impuestos.

- Diseñar e implementar manuales de procedimientos para el reporte y actualización de información dirigido a las entidades competentes o que se encuentren directamente relacionadas con los tributos departamentales.

- Establecer mecanismos legales que permitan el cruce periódico de información con las entidades que se encuentren directamente relacionadas con los tributos departamentales.

- Establecer un grupo de apoyo junto con la Policía Nacional – Auxiliares Bachilleres, dedicado al fomento de cultura tributaria en el territorio.

18 Apoyo de sistemas de información en el manejo de los impuestos del nivel Departamental, mediante la estructura de bases de datos con tecnologías modernas, ágiles y adecuadas, que permitan la identificación de contribuyentes, de sus estados de cuenta, obtención de listados, cruces de información y diseños de puntos de control, entre otros.

ACCIONES:

- Adquirir un software liquidador del impuesto de registro y anotaciones y estampillas departamentales, que permita el control y procesamiento eficiente de la información.
- Implementar dispositivos móviles que permitan el trabajo de campo.

20. Implementar mecanismos que permitan incentivar el pago de las obligaciones tributarias; con el objeto de lograr un mejor cumplimiento en el pago cargo de los contribuyentes y a la vez alcanzar mayores niveles de incremento en el recaudo de impuestos.

ACCIONES:

- Prestar atención personalizada a los contribuyentes, en los puntos de recaudo de los impuestos.
- Establecer un centro de atención al contribuyente, en los municipios de Mocoa, Puerto Asís y Valle del Guamuez.
- Diseñar e implementar manuales de instrucciones para el diligenciamiento de formularios, solicitudes, reclamaciones o devoluciones.
- Establecer medios de divulgación masiva de plazos para declarar y pagar.
- Realizar operativos de campo, en coordinación con las autoridades de Tránsito y Transporte y Policía Nacional.
- Establecer mecanismos de envío oportuno comunicando los estados de cuenta a contribuyentes.
- Celebrar convenios con las Alcaldías para incentivar la radicación de cuentas de vehículos automotores.

*19 Establecer el manejo del Impuesto al Consumo y/o Monopolio de Licores: mediante la reglamentación del ejercicio del monopolio de licores en el Departamento, teniendo en cuenta que la entidad solo celebra convenios o contratos de introducción.*

ACCIONES:

- Reglamentar el ejercicio del monopolio de licores en el departamento del Putumayo, de conformidad con la normatividad vigente.
- Fijar el valor mínimo por concepto de impuesto y/o participación económica en los contratos o convenios de introducción de licores objeto de monopolio.
- Celebrar nuevos contratos y convenios de introducción de licores.

- Estudiar y analizar las tarifas que se vienen aplicando en el ejercicio del monopolio de licores, y adoptar tarifas justas y equitativas de ser necesario.

- Orientar y exigir a los distribuidores de productos gravados con el impuesto al consumo, a la realización de campañas de promoción y mercadeo de los productos.

**20** *Mejorar la imagen corporativa de la Sección de Rentas Departamental del Putumayo*:

ACCIONES:

- Fortalecer la sección de rentas con personal idóneo y suficiente.

- Dotar a la sección de rentas con equipos tecnológicos, de cómputo y elementos de oficina adecuados.

- Dotar, implementar y utilizar de distintivos al personal de rentas que apoya los operativos de campo.

*21 Control eficiente al contrabando y evasión de impuestos, aunando esfuerzos del sector público y privado.*

ACCIONES:

- Promover el establecimiento de fondos de estímulos al control del contrabando, con aportes de los productores, importadores y distribuidores de los productos gravados con el impuesto al consumo.

- Actualizar el Convenio de Cooperación Interinstitucional de control al contrabando y licores adulterados suscrito con la Policía Nacional.

- Establecer puestos de control en puntos estratégicos del Departamento.

- Imponer sanciones severas a infractores reincidentes a las Rentas Departamentales.

**22** *Implementar procedimientos legales y administrativos basados en una normatividad debidamente actualizada, que señale con claridad las obligaciones y deberes de los contribuyentes, las competencias, funciones y acciones de la administración tributaria.*

ACCIONES:

- Suprimir pasos innecesarios, para agilizar los trámites internos.

- Evitar la dualidad de funciones y competencias.

- Estructurar un Estatuto de Rentas acorde a la realidad económica, geográfica y demográfica del Departamento.

- Aplicar técnicas modernas y apropiadas de auditoria y fiscalización.

- Realizar estudios investigativos mediante la celebración de convenios con Instituciones de Educación Superior del Territorio que permitan conocer las principales causas del comportamiento evasor de los impuestos y las preferencias de los propietarios de vehículos automotores de matricular sus vehículos fuera del territorio.

- Implementar de manera dinámica y creativa los correctivos a la conducta evasora.

## 23. POLITICAS DE RESTRICCION DEL GASTO PÚBLICO

Desde 1984 se han expedido normas con el propósito de hacer uso eficiente de los recursos del Tesoro Público y obtener como resultado ahorro en los gastos. Entre estas se encuentran los Decretos 750 de 1984, 3049 de 1986, 26 de 1998 y 1737 de 1998, los cuales rigen para el orden nacional; sin embargo, era obligación de los gobiernos territoriales tomar medidas análogas a las contenidas en dichos Decretos y normas pertinentes, para ser aplicados en la política de austeridad en el gasto público en su jurisdicción.

La Administración Departamental del Putumayo, dando cumplimiento a las normas de austeridad y reducción del gasto público, mediante *Decreto Departamental 00306 del 28 de octubre de 1998*, expidió las medidas de austeridad y eficiencia contempladas en el Decreto 1737/98.

Teniendo en cuenta que han transcurrido más de diez (10) años de expedido del Decreto 00306 del 98, y que durante este lapso se han presentado muchos cambios normativos, se han desarrollado nuevas tecnologías y herramientas que facilitan el manejo de la información que produce la entidad, se hace necesario actualizarlo.

Las POLITICAS DE RESTRICCION DEL GASTO PUBLICO, aquí planteadas son complementarias de las ya adoptadas y servirán de guía para la aplicación de medidas y acciones que promuevan el ahorro y ayudan a crear una cultura de austeridad, lo cual permitirá disminuir el gasto corriente que sin lugar a dudas y temor a equivocaciones, contribuirá con el cumplimiento de los límites de gasto exigidos por la ley 617 de 2000.

Las políticas y medidas de austeridad del gasto están orientadas a tres grandes áreas: *servicios personales, gastos generales y transferencias*; así:

- **SERVICIOS PERSONALES**

1 *"Aprovechar el recurso humano con el fin de cumplir con el propósito misional, planes y programas de gobierno, teniendo en cuenta la naturaleza de los cargos de la entidad y los recursos financieros disponibles."*

ACCIONES:

- Establecer la estructura organizacional, mediante un análisis objetivo de la misión de la entidad, las funciones y las actividades esenciales de los cargos.

- Definir los roles y perfiles, funciones básicas y de trabajo en equipo, las competencias, habilidades, actitudes y conocimientos de la planta de personal.

- Crear la cultura de la calidad y del servicio, de tal modo que los funcionarios adquieran la conciencia de que su permanencia en la misma, se vea condicionada a sus méritos.

- Establecer y disponer de manuales de funciones y procedimientos claros y actualizados.

- Las apropiaciones por servicios personales indirectos deberá reducirse progresivamente en un dos por ciento (2%) en el término de nueve meses, contados a partir de octubre de 2009.

- Los contratos de prestación de servicios con personas naturales o jurídicas, se celebrarán cuando no exista personal de planta con el perfil y competencias requeridas para realizar las actividades que se contratarán o que existiendo es insuficiente o no se cuenta con la disponibilidad necesaria.

Se entiende que no existe personal de planta, en los siguientes eventos:

- Cuando de acuerdo con el manual de funciones, no exista personal de planta con el perfil y competencia que pueda desarrollar la actividad para la cual se requiere contratar.
- Cuando el desarrollo de la actividad requiere un grado de especialización que implica la contratación del servicio, y
- Cuando aún existiendo personal de planta, esta sea insuficiente para la atención de la actividad requerida.

La inexistencia o insuficiencia de personal de planta la certificará el Jefe de la Oficina Talento Humano de la Gobernación del Putumayo o quien haga sus veces.

- La vinculación de personal supernumerario solo se podrá realizar para suplir las vacancias temporales de los empleados públicos, en caso de licencia o de vacaciones, y para desarrollar actividades de carácter netamente transitorio y no para resolver deficiencias de carácter permanente de la planta de personal.

Entiéndase, por actividades de carácter netamente transitorio, las ocasionales relacionadas con las funciones propias del entidad y que no pueden ser atendidas con personal de planta.

Para la vinculación de personal supernumerario se requiere de la autorización del Ordenador del Gasto y del Certificado de Disponibilidad Presupuestal expedido por la Sección de Presupuesto.

Las autorizaciones para vinculación de personal supernumerario deberán ser solicitadas por el Secretario de Despacho respectivo y deberá contener la siguiente información:

a. Descripción razonada de la temporalidad de las vacancias de los empleados públicos que se van a suplir por vacaciones o licencias o el carácter netamente transitorio de las actividades por desarrollar.
b. La imposibilidad del personal de planta para atender las funciones que se proyecta asignar a los supernumerarios.
c. El número de supernumerarios que se pretende vincular y las funciones que van a desarrollar.
d. La idoneidad de los supernumerarios para desarrollar las funciones que les serán asignadas.
e. Duración de la vinculación.
f. Valor de la remuneración que se les asignará, la cual no podrá exceder la fijada para el empleo respectivo conforme su denominación y nomenclatura.

## • GASTOS GENERALES

## 1. PAPELERIA, FOTOCOPIAS Y OTROS ELEMENTOS DE OFICINA

POLITICA: "Potenciar el uso de la informática en detrimento del papel"

ACCIONES:

- Priorizar el uso de las existencias en el almacén.

- El Almacenista Departamental, hará análisis mensual del consumo real de las necesidades de las secretarías, oficinas y dependencias, conforme lo establecido en el plan de compras de la entidad y programará la adquisición de estos bienes para la

- Administracion electronica de la correspondencia de tal manera que los procesos y operaciones se integren de forma continúa y oportuna y se garantice la seguridad de los documentos.

- Fortalecer la Sección de Sistemas con equipos y recurso humano, de tal manera que permita utilizar la red interna con el fin de compartir la información sin la necesidad de impresión y fotocopiado.

- Se debe realizar acciones para que el personal tome conciencia del aprovechamiento y reciclaje de materiales y útiles de oficina.

- Reducir al mínimo posible el uso de fotocopiado utilizando los medios electrónicos alternativos (correo electrónico) para el envío de comunicados.

- Implementar un sistema de gestión documental que permita controlar el ciclo de vida de todo tipo de documento.

- Se debe contar con medidas de control por dependencias para obtener el consumo real y que estos sean documentos únicamente oficiales.

- Las fotocopias de documentos solicitados por personas naturales o jurídicas, será a costas del solicitante.

## 2. SERVICIO DE ENERGÍA ELÉCTRICA y TELECOMUNICACIONES

POLITICA: "Uso racional de los servicios públicos"

ACCIONES:

- Prohibir la utilización de artículos eléctricos personales en uso no oficiales.

- Apagar equipos e iluminaciones durante las salidas de la oficina, horarios de comida, comisiones y reuniones.

- Todo equipo de cómputo deberá tener activado el ahorrador de energía.

- Aprovechamiento de la luz natural.

- Se utilizarán lámparas fluorescentes.

- Realizar mantenimiento preventivo de las instalaciones eléctricas y limpieza de las luminarias, ya que la suciedad disminuye el nivel de iluminación.

- De acuerdo al promedio de consumo en servicio de llamadas local, local extendida y larga distancia, adquirir un plan corporativo que permita minimizar costo y asignar líneas telefónicas dependiendo de las competencias en materia de transmisión de información mediante vía electrónica.

- El uso de los teléfonos celulares deberán ser estrictamente para llamadas oficiales y su utilización deberá atender los criterios de austeridad, racionalidad y disciplina presupuestaria.

## 3. VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE

POLITICA: "Priorizar las comisiones oficiales fuera de la sede habitual de trabajo y unificar tarifas de transporte".

ACCIONES:

- Las comisiones oficiales fuera de la sede habitual de trabajo serán autorizadas por el Ordenador del Gasto, para lo cual el Secretario de Despacho respectivo la solicitará en el formato preestablecido por la entidad.

La solicitud de autorización de comisiones deberá contener la siguiente información:

- Descripción y justificación del objeto de la comisión, el cual deberá guardar relación con los fines de la entidad o con las funciones inherentes al cargo que desempeña el servidor público.
- Duración de la comisión.
- Lugar y fecha de la comisión.
- Liquidación de los viáticos y gastos de transporte; cuando se trate de comisiones para capacitación, también se incluirá el valor de la inscripción o cuando el desplazamiento se realice en vehículos de la institución se incluirá el valor de los peajes y combustible y no se reconocerán gastos de transporte.

  En el Secretario de Hacienda está delegada la función de expedir los actos administrativos para el reconocimiento y pago de viáticos, gastos de transporte inscripciones, peajes y combustible.

- La escala de viáticos de los funcionarios que deban cumplir comisiones de servicio fuera del Departamento será fijada de conformidad a la asignación mensual que devengue el funcionario, por lo tanto los rangos se establecerán de acuerdo al decreto que fije el Gobierno Nacional.

- Los funcionarios que deban cumplir comisiones de servicio dentro del Departamento, se reconocerá por concepto de viáticos el cincuenta por ciento (50%) del valor establecido en su respectivo rango en la escala fijada por el Gobierno Nacional.

  Se exceptúa las comisiones al Municipio de Villagarzón y fuera del casco urbano de Mocoa, en las cuales se reconocerá únicamente los gastos de transporte y alimentación. El valor de los gastos de alimentación se fijara en el acto administrativo por medio del cual se establece la escala de viáticos para los funcionarios de la Gobernación del Putumayo.

- Cuando el desplazamiento se realice en medio de transporte de propiedad de la entidad, no se reconocerán gastos de transporte, tan solo el valor de peajes y los costos de combustible que ocasionen fuera de donde se establece habitualmente.

- En el caso de otorgamiento de comisiones de servicio para atender invitaciones del gobierno nacional o gobiernos extranjeros o de organismos internacionales o de entidades privadas, no habrá lugar al pago de viáticos o su pago se autorizará en forma proporcional, a criterio de la Entidad, cuando los gastos para manutención y alojamiento o para cualquiera de ellos fueren sufragados por el respectivo gobierno, organismo o entidad que invita.

- Cuando un funcionario sea comisionado para asistir a capacitaciones, seminarios, talleres o conferencias, está obligado a hacer la réplica.
- Se debe reducir al mínimo los viajes de acuerdo a los programas prioritarios asignados.

cobertura de tarifas tanto al interior del Departamento como interdepartamental. La entidad orientará la selección de las empresas o aerolíneas, con las cuales tenga convenios para obtener beneficios adicionales.

- Cuando no se tengan establecidos convenios de transporte se deberán utilizar los medios de transporte más económicos.

- El valor de los pasajes o de los viáticos no utilizados deberán reembolsarse en forma inmediata al Tesoro Público.

- En lo posible solicitar las reservas aéreas con la mayor antelación posible a la fecha del desplazamiento con el fin de obtener las tarifas más económicas.

- Cuando las circunstancias lo permitan se debe en lo posible enviar el menor número de comisionados.

- No se autorizaran comisiones a más de dos (02) personas con el mismo objeto. Excepto cuando se trate de acompañar al señor Gobernador o Secretarios de Despacho en cumplimiento de funciones inherentes a su cargo o cuando el objeto de la comisión así lo amerite.

- La realización de los eventos de carácter oficial deberán ser programados con la debida anticipación previendo las necesidades de los servicios; por lo tanto, no se concederán comisiones fuera de la sede habitual de trabajo como apoyo logístico.

## 4. TRANSFERENCIAS

Teniendo en cuenta que el Departamento tiene una elevada carga pensional, las políticas estarán encaminadas a disminuir el costo pensional, mediante las siguientes acciones:

- Revisión de la legalidad de las pensiones, de acuerdo a las cartillas que para el efecto ha diseñado la Dirección de Apoyo Fiscal.

- Respecto de los resultados que se vayan obteniendo adelantar las acciones judiciales del caso, aplicando las normas vigentes en la materia.

- Constituir y capitalizar el patrimonio autónomo de pensiones.
- Sanear la cartera por concepto de cuotas partes por pagar y una vez saneada continuar con los pagos recurrentes oportunamente, de tal manera que se evite el pago de intereses moratorios.

- Realizar las gestiones pertinentes ante el Instituto de Seguros Sociales, para que este asuma las pensiones de las siguientes personas: ROMULO CANAMEJOY RUALES, LUIS EDUARDO RENZA CALDERON, TERESA AMPARO RODRIGUEZ, ALVARO FERNANDO VERDUGO, CARLOS ARTURO REVELO, GRACIELA RENZA CALDERON, AYDA RAQUEL RENZA CALDERON, LAURENTINA CASTRO, ROSA ELVIRA ORDOÑEZ Y FANCENIO AFRANIO DÍAZ. A quienes se les constituyó un Patrimonio Autónomo con recursos del crédito del Presupuesto General de La Nación, para garantizar y pagar los bonos pensionales y cuotas partes pensionales por su pasivo laboral.

REPUBLICA DE COLOMBIA
DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO
*Asamblea Departamental del Putumayo*



## EL SECRETARIO GENERAL DE LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL PUTUMAYO

## HACE CONSTAR

Que de acuerdo con lo prescrito en el artículo 117 de la ORDENANZA No. 562 de noviembre 20 de 2008, Reglamento Interno de la Asamblea Departamental del Putumayo, y el artículo 107 decreto 1222 de abril 18 de 1986, código de Régimen Departamental, la

**ORDENANZA No. 583**
**(Noviembre 30 de 2009)**

Por el cual se ordena el Presupuesto de Rentas y Gastos del Departamento del Putumayo y se dictan otras disposiciones, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1º de Enero y el 31 de Diciembre del año 2010., fue aprobada en sus tres debates reglamentarios como se relaciona:

| | | |
|---|---|---|
| **PRIMER DEBATE** | **:** | **Noviembre 18 de 2009** |
| **SEGUNDO DEBATE** | **:** | **Noviembre 24 de 2009** |
| **TERCER DEBATE** | **:** | **Noviembre 30 de 2009** |

**Para constancia se firma en Mocoa a los treinta (30) días del mes de Noviembre de 2009.**

**EMILIO ERNESTO ORTEGA R.**