



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

## I. MARCO LEGAL

Se presenta a título informativo a la Asamblea Departamental, el Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028 con fundamento en los lineamientos generales de la Ley 819 de 2003, por la cual se dictan normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal y se dictan otras disposiciones. Se soporta el Marco Fiscal, entre otras, con las siguientes normas: Ley 358 de 1997, la cual establece las pautas para la determinación de la capacidad de pago de la Entidad, la sostenibilidad del servicio de deuda, Ley 617 de 2000, en la determinación de los indicadores de gastos de funcionamiento/Ingresos corrientes de libre destino de la Entidad y los sublímites de los Organismos de Control, que permita encaminar las finanzas del Ente Territorial dentro de los límites de las normas de disciplina fiscal.

Como instrumento de planificación, orienta al Departamento del Huila financieramente por diez años, 2019-2028, con una estructuración técnica y visionando la sostenibilidad fiscal de la Entidad territorial. Esta herramienta además es el vehículo para la proyección y determinación de planes de desarrollo y sus correspondientes ajustes en el mediano plazo.

Desde la vigencia 2016, se consulta el Plan de Desarrollo “El Camino es la Educación”, cimentado en cinco (5) escenarios de actuación prioritaria: Social, Económico, Territorial, Rural y Productivo y Gobernanza. Se desarrolla el Plan a través del 20 Programas, con merecida relevancia la salud, educación, recreación y deporte, etnias, productividad y competitividad, ciencia, tecnología e innovación, tecnologías de información, cultura y turismo, ordenamiento territorial, medio ambiente, infraestructura, vivienda, asociatividad, agropecuario y minero, infraestructura y vivienda rural, agroindustria, buen gobierno, administración y finanzas, transparencia y participación ciudadana y finalmente, fortalecimiento institucional.

Al análisis se integraron normas de carácter tributario y financiero, como la ley 1816/2016 sobre el nuevo régimen del monopolio de licores destilados y del impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares, así como lo pertinente a tributos territoriales de la ley 1819/2016. El Decreto 2565 de 2017 “Por el cual se modifica el decreto 780 de 2016, único reglamentario del sector salud y Protección social, adicionando el artículo 1.2.1.10 y el Título 4 de la parte 6 del Libro 2 en relación con las condiciones generales de operación de la ADRES – Administradora de recursos del sistema General de Seguridad social en salud y se dictan otras disposiciones”.

Estas disposiciones, obligaron a la Entidad territorial a reevaluar los cálculos y en especial la distribución de los recursos estimados en el Mediano Plazo, por el efecto que tendrá en las finanzas Departamentales, tanto la forma como el procedimiento de la información de varias rentas e ingresos.

La ley determina el contenido del Marco Fiscal, entre los cuales se deben destacar los siguientes aspectos:



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

- σ Diagnóstico de la situación financiera e institucional
- σ Informe de resultados fiscales de la vigencia anterior
- σ Estimativo del costo fiscal de las exenciones existentes en la vigencia anterior
- σ Pasivos exigibles y pasivos contingentes
- σ Costo de las ordenanzas sancionadas
- σ Plan Financiero
- σ Metas del superávit primario, nivel de deuda pública y análisis de sostenibilidad
- σ Acciones y medidas específicas a adoptar y plan de acción con acciones de control

**El Plan Financiero:** Es un instrumento de planificación y gestión financiera. Determina el programa de Ingresos, gastos, financiamiento. El Plan financiero además define los objetivos, metas, estrategias de mediano plazo. Se acompaña de un diagnóstico que visualiza la situación financiera de la Entidad, identifica los riesgos y oportunidades, y en el mediano plazo, se prevén eventos que puedan afectar las finanzas del Departamento.

El documento contiene un análisis del comportamiento y tendencia tanto de ingresos como de los gastos, capacidad de endeudamiento, fuentes de financiamiento del gasto, tanto del gasto corriente, como de la inversión y deuda pública.

## **Definición de objetivos, estrategias y metas del Plan Financiero.**

Se definen objetivos, estrategias y metas, donde la prioridad es la sostenibilidad de las Finanzas Departamentales, en especial los ingresos propios, la disminución en la dependencia de transferencias Nacionales, el cumplimiento de indicadores de endeudamiento, manteniendo el endeudamiento bajo la línea de la capacidad de pago, la destinación y aplicación de los recursos de destinación específica acorde con los lineamientos normativos.

Las líneas de acción conducirán al cumplimiento de metas propuestas en el Plan de Desarrollo “El Camino es la Educación”. Se incluyen objetivos de mediano plazo, estrategias, gestión de recaudo de recursos propios, control de indicadores, manejo de gasto público, Indicadores de responsabilidad fiscal, como los de ley 617/2000, sostenibilidad de la deuda pública, entre otros.

**Informe de los resultados fiscales de la vigencia fiscal anterior.** Mantiene su nivel de importancia para el Departamento, la evolución que han registrado en los últimos años las finanzas del Departamento. Contiene el Marco Fiscal un detallado análisis del entorno financiero del Departamento, el resultado de la vigencia anterior, sus modificaciones, así como los Indicadores financieros, lo cual permitirá un análisis de punto de partida para el estudio de la estructuración financiera de mediano plazo que se presenta.



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

**Costo fiscal de las exenciones tributarias, existentes en la vigencia anterior.** Se determinó el costo de las exenciones por beneficios tributarios otorgados, las rentas e ingresos sobre los cuales se ha efectuado la exención, así como el impacto financiero de las monto de las exenciones.

**Pasivos exigibles y de los pasivos contingentes.** Este aparte, cuantifica los pasivos del Departamento, y contiene adicionalmente los procesos Judiciales activos instaurados en contra del Departamento y su estimativo. Otros pasivos como cesantías, cuotas partes pensionales hacen parte del análisis. Adicionalmente, se incluye el pasivo pensional en Fonpet, con la provisión y el porcentaje de cubrimiento, así como las alternativas adoptadas por el Departamento para dar soporte financiero a éstos pasivos.

Conforme lo determina el artículo 5º de la ley 819 de 2003, el Gobierno Departamental presenta, a título informativo, el Marco Fiscal de Mediano plazo periodo 2019-2028. Fundamentalmente tiene como finalidad racionalizar el ejercicio fiscal y hacer sostenible la deuda pública en el mediano plazo.

Se incluye adicionalmente un aparte del comportamiento histórico de las rentas e ingresos del Departamento, con elementos que permitirán el análisis de su entorno, fuente legal, tipología, elementos que facilitarán el análisis de la estructura tributaria y financiera. Así mismo, contiene las metas, estrategias y objetivos que permitirán hacer posible la ejecución del Plan Financiero.

Se integra, un capítulo con el Endeudamiento del Departamento, el servicio de deuda, los créditos vigentes, las acciones que permitirán reducir las amenazas y debilidades financieras, al igual las acciones para fortalecer y hacer posible el estimado de recursos. Incluye el costo fiscal de las ordenanzas sancionadas.

En general, el Marco Fiscal de Mediano Plazo, establecido en la ley 819 de 2003, se constituye en la ruta financiera del Departamento y una herramienta de análisis para la toma de decisiones fiscales en el corto y mediano plazo.

## II. METODOLOGIA APLICADA

Luego del análisis efectuado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, a través de la Dirección General de Apoyo Fiscal, en el documento “PERSPECTIVAS FISCALES DEPARTAMENTALES 2017”, y de haber ubicado al Departamento del Huila entre los dos primeros documentos con una calificación del 100% en contenidos de Alta calidad y entre los diez (10) primeros lugares respecto de la completitud de los Marcos Fiscales Departamentales 2017 y del documento “PERSPECTIVAS FISCALES 2018”, donde se indica que los “contenidos son coherentes entre sí y se acompañan de sustentos técnicos, de tal modo que el documento cumple con los estándares más altos de calidad entre sus pares



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

territoriales”. Después del análisis efectuado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público de los Marcos Fiscales territoriales, el Departamento asumió el compromiso de continuar con la estructuración minuciosa del plan financiero y demás elementos que contiene la metodología de Marco Fiscal, con claridad en la exposición de las cifras, que permita además del Ministerio de Hacienda, a otras Entidades hacer el examen de las finanzas territoriales y sus puntos de comparación.

En las metas del Plan de Desarrollo “El Camino es la Educación”, se estimó mejorar su posición en el ranking de Desempeño Fiscal efectuada por el Departamento Nacional de Planeación y espera ubicarse entre los primeros cinco (5) puestos de ésta medición al término del 2019. Al cierre del 2016, el Departamento se ubicó en la posición 12 a nivel Nacional.

Ha sido objetivo y seguirá siéndolo, el fortalecimiento de la estructura tributaria en especial los recursos propios. Se han diseñado acciones y estrategias para su sostenibilidad y crecimiento. Un segundo objetivo es el control de indicadores de responsabilidad fiscal como el de ley 617/2000 y el de Endeudamiento Público, los cuales permiten mantener la sanidad de las finanzas Departamentales. Luego de la disminución de los recursos por regalías, el enfoque se ha centrado en el crecimiento de sus propios recursos y la búsqueda de la disminución de la dependencia de las transferencias Nacionales. No obstante el crecimiento de los Ingresos propios del Departamento, la generación de excesivas destinaciones especiales sobre los mismos, ya sea vía ley, ordenanzas han mermado la capacidad de inversión.

Metodológicamente, se proyectan las rentas e ingresos en el mediano plazo, consultando los cambios normativos tributarios, en especial las leyes 1816 de 2016 “Por el cual se fija el régimen propio del monopolio rentístico de licores destilados, se modifica el impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares, y se dictan otras disposiciones”, así como la ley 1819 de 2016 “Por medio de la cual se adopta una reforma tributaria estructural, se fortalecen los mecanismos para la lucha contra la evasión y la elusión fiscal, y se dictan otras disposiciones”, Decreto 2565 de 2017 “Por el cual se modifica el decreto 780 de 2016, único reglamentario del sector salud y Protección social, adicionando el artículo 1.2.1.10 y el Título 4 de la parte 6 del Libro 2 en relación con las condiciones generales de operación de la ADRES – Administradora de recursos del sistema General de Seguridad social en salud y se dictan otras disposiciones”, entre otras disposiciones.

Cada renta e ingreso que estructura el Plan financiero, consulta referentes particulares, evolución de comportamiento, tipología, bases gravables, tarifas, destino, entorno económico, normatividad vigente, entre otros. Es de verse, que el estimativo de las transferencias por Sistema General de participaciones Educación, Salud, Agua potable y Saneamiento Básico, telefonía móvil entre otros, guardan proporcionalidad con el crecimiento de la inflación. La transferencia del Sistema General de Educación, parte de la matrícula y tipología establecida por el Ministerio de Educación.





GOBERNACION DEL HUILA

# **Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028**

A partir de mayo de 2017 se reanuda el cobro de la Estampilla prodesarrollo de la Universidad Surcolombiana, con una emisión autorizada hasta por Trescientos Mil millones de pesos (300.000.000.000). Esta autorización fue dada en la Ordenanza 05/2017. El grupo de Ingresos por Estampillas, estima recursos para las estampillas de prodesarrollo y pro cultura y Pro Universidad Surcolombiana. A partir de Noviembre de 2016 feneció la Estampilla Proelectrificación rural. Hace parte de la estructuración financiera, las fuentes de financiamiento provenientes de Loterías, Apuestas permanentes o chance, impuesto a ganadores, loterías foráneas, estimativo que consulta los contratos vigentes suscritos y sus modificaciones.

Las leyes 1816 y 1819 de 2016, permitieron un ajuste a la proyección de las rentas cedidas para el sector salud, en especial por la obligatoriedad de la destinación del 37% de los ingresos por concepto de impuestos de licores, vinos y aperitivos y con la distribución del Impuesto al consumo de cigarrillos al sector. Se revisó la proyección del impuesto al consumo de cervezas y el IVA asociado para el sector salud, en razón del buen resultado del 2017.

Se acompaña al análisis, las propuestas de fiscalización, Anticontrabando, gestión de recaudo entre otros, que serán analizadas en mayor detalle en el capítulo de metas, estrategias que se incluye en este documento.

La propuesta financiera del Marco Fiscal de Mediano Plazo es consistente con el entorno económico regional. La falta de medición del impacto de temas como el posconflicto, el retraso en las inversiones de infraestructura, hace que se tomen solo como referentes para el análisis.

La medición del indicador de responsabilidad fiscal, en cumplimiento de la ley 617 de 2000 hace parte del análisis, incluyendo los antecedentes y proyección en el mediano plazo de este indicador.

Para la vigencia 2018 y con el resultado del 2016, el Departamento del Huila asumió la categorización exigida en la ley 617 de 2000, mediante Decreto Departamental 0995 del 5 de septiembre de 2017.

Para la vigencia 2019 y con el resultado de Ingresos corrientes de libre destino al cierre de 2017, certificado por la Contraloría General de la Nación, el Departamento permanecerá en Categoría Segunda, con un indicador de 55.08%, comparados los gastos de funcionamiento/Ingresos Corrientes de libre destino. El 21 de Agosto de 2018, se expidió el Decreto No. 363 "Por el cual se establece la categoría del Departamento del Huila para la vigencia de 2019".

El indicador de ley 617/2000 y la categoría del Departamento es un referente importante en la proyección tanto de los ingresos y gastos del Presupuesto 2019, así como del Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028.



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

De acuerdo a exigencia metodológica, el Marco Fiscal de Mediano Plazo, incluye las ordenanzas y su costo fiscal. Entre ellas se tienen: Destinaciones para Víctimas, política ambiental, política cafetera. Se consultó también las ordenanzas que autorizan vigencias futuras.

En otros sectores, como Educación y Salud, se hicieron las distribuciones de carácter preferente que dispone la Constitución Política y la ley 1816/2016. Así mismo, las Estampillas que tienen finalidades específicas y las rentas cedidas que tienen su correspondiente destinación. Es así, que la distribución de la Inversión pública, al igual que los gastos de funcionamiento validó todas las distribuciones legales y ordenanzaes vigentes.

La composición de la inversión pública del Departamento, es consistente con el Plan de Desarrollo “**El Camino es la Educación**”, priorizado en los cinco (5) sectores señalados con anterioridad.

Se establece el nivel de deuda Pública y un análisis de sostenibilidad, el cual determina el balance primario, indicador que permitirá o restringirá el acceso a créditos. Los indicadores financieros de deuda pública hacen parte del desarrollo metodológico del Marco Fiscal de Mediano Plazo.

Hace parte del Marco Fiscal de Mediano Plazo, el informe del resultado fiscal de la vigencia anterior, una estimación del costo fiscal de las exenciones tributarias existentes en la vigencia anterior; el detalle de los pasivos exigibles y de los pasivos contingentes que pueden afectar la situación financiera del Departamento y el costo financiero de las ordenanzas sancionadas en la vigencia anterior.

Se anexa la Justificación Económica de cada una de las Rentas e Ingresos. Este documento, incluye los supuestos económicos y metodológicos necesarios para la proyección fiscal vigencia 2019 en insumos adicionales para la construcción de la proyección de la estructura tributaria de mediano plazo. Este documento le permite establecer la coherencia de las líneas base de proyección de ingresos, vincula los efectos del entorno económico nacional y regional con la tipología y particularidad de cada concepto rentístico.



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

## III. DIAGNOSTICO DE LA SITUACION FINANCIERA E INSTITUCIONAL

### 1. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

#### 1.1 PLANTA DE PERSONAL Y COSTOS 2017

La Planta de personal de la Gobernación del Huila ascendió a 352 con el Fondo educativo Departamental y órganos de control (Asamblea y Contraloría Departamental) para la vigencia 2017; de los cuales el 54% se encuentran en la administración central, el 32% en salud y educación y el 14% en los órganos de control.

Tabla 1: Planta de personal y costo 2017

DATOS DE PERSONAL	No. DE PERSONAS	COSTO TOTAL Millones de \$
<b>DEPARTAMENTO</b>	<b>352</b>	<b>32,839,2</b>
Administración Central	189	21,217,8
Secretaria de Salud	57	3,725,8
Secretaria de Educación FED (Administrativo)	55	2,750,4
Órgano de Control	51	5,145,2

Fuente: Reporte ENE-DIC 2017 CGR - Personal y Costo <http://www.chip.gov.co> - Informe consolidado del estado de ejecución presupuestal de ingresos y gastos vigencia 2017

En la estructura organizacional de la Administración el porcentaje de profesionalización es del 66% incluido los cargos directivos, especialistas, profesionales y asesores, el 14% son técnicos y el 20% asistenciales. En cuanto al tipo de vinculación mediante carrera administrativa el 86%, el 13% corresponde de libre nombramiento y remoción y el 1% de periodo.

Tabla 2: Cargos de la Gobernación del Huila de acuerdo a nivel 2017

GOBERNACION DEL HUILA		
Clase de Cargos	352	Participación
Profesional	231	66%
Técnico	49	14%
Asistencial	72	20%

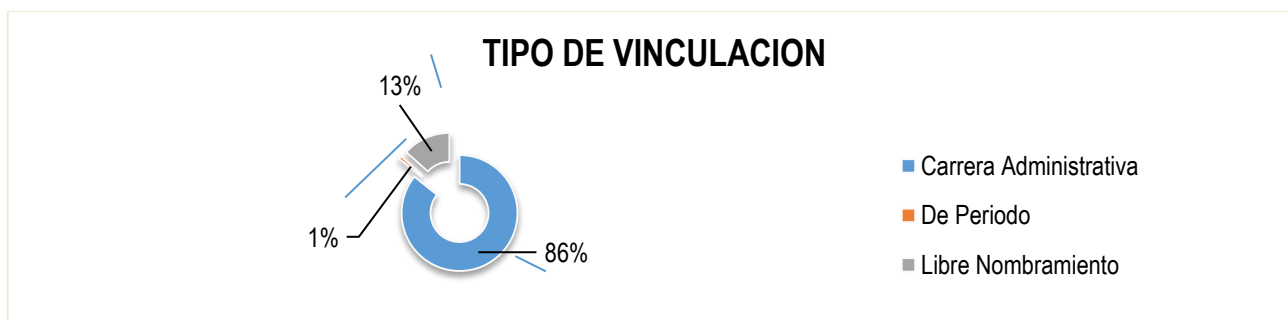
Fuente: Reporte ENE-DIC 2017 CGR - Personal y Costo <http://www.chip.gov.co/>



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Gráfico No. 1: Tipos de vinculación de personal 2017



La Gobernación del Huila en su organización institucional del nivel central, (sin el Fondo de Educación) y los órganos de control se compone de 297 personas con un costo para la vigencia 2017 de \$30,088.97 millones. Donde se resalta que el nivel directivo lo componen 15 profesionales con cargos de carácter transitorio; el Gobernador por elección popular con un periodo de cuatro años, el Contralor Departamental y 15 profesionales de libre nombramiento y remoción; Los funcionarios de carrera administrativa suman 156 de nivel profesional, 35 técnicos y 56 asistenciales.

Tabla 3: Tipo de nombramiento/nivel ocupacional 2017

Total nombramiento /Nivel Ocupacional	De periodo	Libre Nombramiento	Carrera Administrativa	Planta Temporal	Trabajador Oficial	Total Cargos Provisional
	3	47	247	0	0	297
Directivo	2	15	0	0	0	17
Asesor		9	0	0	0	9
Profesional	1	15	156	0	0	172
Técnico	0	0	35	0	0	35
Asistencial	0	8	56	0	0	64

Fuente: Reporte ENE-DIC 2017 CGR - Personal y Costo <http://www.chip.gov.co/>

Por otra parte el personal de apoyo contratado para la vigencia 2017 con órdenes de prestación de Servicios por un monto global de \$23.132 millones donde el 20% fueron OPS de funcionamiento y el 80% de inversión, el costo de los OPS fue mayor que el costo total de la planta registrada.

Tabla 4: Costo prestación servicios por funcionamiento e Inversión 2017

DETALLE	FUNCIONAMIENTO	INVERSION	TOTAL VALOR
		Millones de \$	
	4,526.57	18,606.24	23,132.81
ADMINISTRACION CENTRAL	3,954.90	9,256.34	13,211.24
EDUCACION		2,128.71	2,128.71
SALUD	106.71	7,221.19	7,327.90
ORGANOS DE CONTROL (Asamblea)	464.96		464.96

Fuente: Reporte ENE-DIC 2017 CGR - Personal y Costo <http://www.chip.gov.co/>



## GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

## 1.2 EMPRESAS DESCENTRALIZADAS

La organización institucional del sector descentralizado registra Entidades de diversa naturaleza jurídica y sectorial, como empresas Industriales y comerciales, Empresas Sociales, sociedades anónimas de economía mixta entre otras. En el sector salud encontramos cuatro entidades; ESE Hospital Universitario “Hernando Moncaleano Perdomo”, ESE Hospital Departamental “San Antonio”, ESE Hospital Departamental “San Vicente de Paúl” y ESE Hospital Departamental “San Antonio de Padua”.

Tabla 5: Entidades Descentralizadas 2017

RAZON SOCIAL	SECTOR ECONOMICO	CLASE DE EMPRESA
Empresa de Loterías y Apuestas Permanentes del Departamento del Huila	Loterías, Juegos de suerte y Azar	Empresa Industrial y comercial
AGUAS DEL HUILA	Servicios públicos	sociedad de economía mixta
TERMINAL TRANSP.NEIVA S.A.	Transporte	sociedad de economía mixta
ESE Hospital Universitario “Hernando Moncaleano Perdomo”	Salud	Empresa social del estado
ESE Hospital Departamental “San Antonio”	Salud	Empresa social del estado
ESE Hospital Departamental “San Vicente de Paúl”	Salud	Empresa social del estado
ESE Hospital Departamental “San Antonio de Padua”	Salud	Empresa social del estado
Instituto de Transporte y Transito del Huila	Transporte	Establecimiento Público
Instituto Departamental del Deporte y la Recreación – INDERHUILA	Recreación y Deporte	Establecimiento Público
Instituto Financiero para el Desarrollo del Huila – INFIHUILA	Financiero	Establecimiento Público
Fondo de Vivienda de Interés Social del Departamento del Huila – FONVIHUILA	Vivienda	Establecimiento Público

## 1.3 SITUACION FINANCIERA DEL SECTOR DESCENTRALIZADO

Analizando la importancia que tienen las Entidades Descentralizadas para el Departamento, se incluye información sobre sus diferentes indicadores financieros, que permita monitorear su nivel de desempeño y se determine oportunamente los riesgos que pudieran generarse e impactar la sostenibilidad financiera del Departamento en el Mediano Plazo.

Se resaltan cuatro variables; dos indicadores de análisis financiero sobre liquidez, que se mide la habilidad de la empresa en convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes y dos indicadores de eficiencia que pesan el grado de cumplimiento de los objetivos definidos en el modelo de operación exponiendo la situación financiera en que se encuentran cada una de ellas.



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Tabla 6: Situación Financiera del Sector Descentralizado (Diciembre 31 2017)

RAZON SOCIAL	RAZON CORRIENTE	CAPITAL NETO DE TRABAJO	RENTABILIDAD SOBRE ACTIVO	RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO
	<u>Activo Corriente</u> Pasivo Corriente	<u>Act. Cte - Pasivo Cte</u> Pasivo Corriente	<u>Utilidad Bruta</u> Activo Total	<u>Utilidad Neta</u> Patrimonio
EMPRESA LOTERIA Y JUEGO DE APUESTAS PERMANENTES DEL DEPARTAMENTO DEL HUILA	1.12	0.12	51%	-23.70%
SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADOS DEL HUILA - AGUAS DEL HUILA S.A.	1.02	0.02	14%	-10%
TERMINAL TRANSP.NEIVA S.A.	2.68	1.68	3%	3%
3.1 ESE Hospital Universitario "Hernando Moncaleano Perdomo"	2.67	1.67	29%	6%
ESE Hospital Departamental "San Antonio"	25.81	24.81	16%	17%
ESE Hospital Departamental "San Vicente de Paúl"	2.42	1.42	25%	4%
ESE Hospital Departamental "San Antonio de Padua"	2.81	1.81	3%	3%
Instituto de Transporte y Transito del Huila	1.46	0.46	49%	51%
Instituto Departamental del Deporte y la Recreación – INDERHUILA	3.74	2.74	-1%	33%
INFIHUILA	2.75	1.75	8%	3%
FONVIHUILA	10.96	9.96	-75%	-77%

Indicadores financiero (de liquidez y eficiencia) a corte 31 diciembre de 2017

Los Indicadores financieros de liquidez, expresan que una gran parte de las empresas del orden descentralizado del Departamento del Huila, tienen la capacidad de cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo, siendo este mayor a (1). La ESE Hospital Departamental "San Antonio" refleja una situación interesante su razón corriente asciende al mayor valor entre todas \$25.81 donde sus activos corrientes que suman un valor de \$91.489.1 millones de pesos y una de las cuentas que está soportando este, corresponde a las Cuentas por cobrar, que en este caso ascienden a \$71.361.3 millones de pesos.

De igual forma para el segundo indicador de liquidez "capital neto de trabajo", cuenta con excedentes en los activos corrientes quedando en las empresas un fondo permanente para atender las necesidades de la operación normal.

Como indicador de eficiencia – "Rentabilidad sobre Activos"; la Empresa Lotería y Juegos de Apuestas permanentes del Departamento del Huila y el Instituto de Tránsito y Transporte registran un indicador de 51% y 49% respectivamente, destacándose esta variable en la eficiencia de la administración y óptimo aprovechamiento de los activos. INDERHUILA indica una rentabilidad negativa -0.01, aunque es una entidad que genera rentabilidad social según su objeto: "adoptar para el departamento las políticas, planes y programas que, en materia de deporte, educación Física, recreación y aprovechamiento del tiempo libre, establecidas en el Ministerio de Cultura, el Instituto Colombiano del Deporte "COLDEPORTES", los ingresos operacionales no pueden ser menor a los gastos operacionales. Otro caso es lo sucedido con FONVIHUILA, que muestra un déficit de -0.75 pero sus inversiones son mayores a los ingresos anuales ya que su objeto social se cumple a largo plazo.





## GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

La última variable Rentabilidad / patrimonio, a la fecha el Departamento cuenta con participación accionaria en la Empresa lotería y Juego de apuestas permanentes del Departamento del Huila, la sociedad de acueducto y alcantarillados del Huila - AGUAS DEL HUILA S.A. y el Terminal de Transporte de Neiva S.A. este último muestra un indicador positivo al revelar una rentabilidad sobre el patrimonio del 3 %.

Las Empresas sociales del estado y los establecimientos públicos en general muestran un resultado positivo obteniendo una rentabilidad sobre el patrimonio.

## 2. ANALISIS DE LA EVOLUCION Y COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS

Se detalla la evolución de los Ingresos desde el 2013 hasta el 2017, determinando su nivel de importancia y crecimiento. Se examinan los Ingresos corrientes de libre destino, el financiamiento Departamental, los recursos del balance, las reservas presupuestales. Este análisis permite la toma de decisiones de financiamiento en el mediano plazo, pues se constituyen en antecedentes fundamentales en la proyección.

### 2.1 EVOLUCIÓN HISTÓRICA DEL FINANCIAMIENTO DEPARTAMENTAL

Entre el 2013 y el 2017, los Ingresos del Departamento del Huila, sin Establecimientos Públicos, crecieron a una tasa del 16.5%, con recaudos que alcanzaron \$3.728.499 Millones de pesos durante el periodo.

Tabla 7: Comportamiento Ingresos Departamento 2013-2017 [SIN SGR]

INGRESOS DIFERENTES AL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	2013	2014	2015	2016	2017	Variación Real	Composiciones	
	En Millones de \$					2017/2013	2016	2017
INGRESOS TOTALES	687,998	732,103	765,262	741,428	801,709	16.5%	100.0%	100.0%
INGRESOS CORRIENTES	486,893	513,294	490,756	572,300	633,551	30.1%	77.2%	79.0%
TRIBUTARIOS	141,166	151,025	161,839	182,840	173,927	23.2%	24.7%	21.7%
NO TRIBUTARIOS	6,999	6,482	6,599	7,779	28,395	305.7%	1.0%	3.5%
TRANSFERENCIAS	338,727	355,788	322,319	381,681	431,228	27.3%	51.5%	53.8%
INGRESOS DE CAPITAL	70,788	77,808	92,045	36,436	71,407	0.9%	4.9%	8.9%
Desembolsos	13,000	2,000	6,000	9,000	-	-100.0%	1.2%	0.0%
Recursos del Balance (Superávit Fiscal, Cancelación de Reservas)	117,242	138,962	176,461	91,084	79,589	-32.1%	12.3%	9.9%
Otros Ingresos de Capital	75	39	-	-	-	-100.0%	0.0%	0.0%
EJECUCION RESERVAS PRESUPUESTALES	-	-	-	32,607	17,162	#DIV/0!	4.4%	2.1%
VIGENCIA ANTERIOR	-	-	-	32,607	17,162	#DIV/0!	4.4%	2.1%
TOTALES [Incluye Reservas presupuestales]	687,998	732,103	765,262	741,428	801,709	16.5%	100.0%	100.0%

Los desembolsos, al igual que los recursos del Balance y reservas presupuestales no suman a los Ingresos de Capital, según metodología aplicada. Esta se aplicará tanto en el análisis de los antecedentes como en la proyección financiera de mediano plazo,



GOBERNACION DEL HUILA

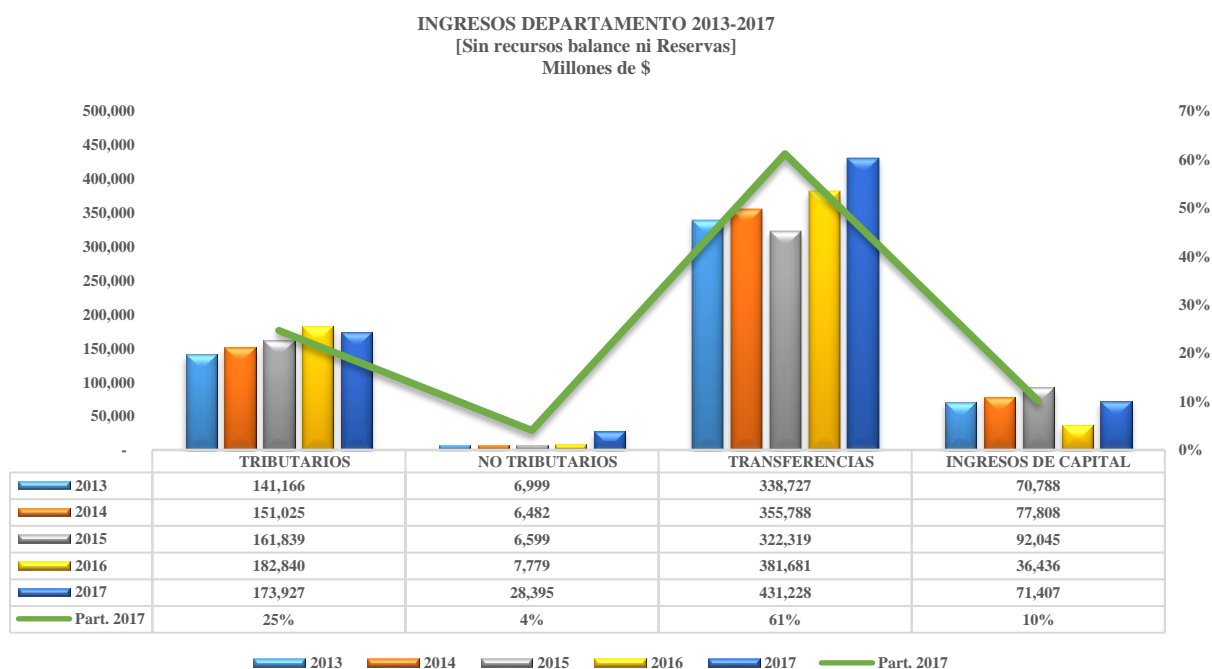
# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Los ingresos corrientes aportaron en promedio, el 72.2% del total de recaudo durante el periodo 2013-2017, los ingresos de capital, el 9.4%, los recursos del balance 16.3%, se hicieron desembolsos que aportaron al recaudo total, el 0.8% y finalmente las reservas presupuestales, el 1.3% en promedio del total.

Del total de Ingresos corrientes, los mayores aportes en promedio, corresponden a transferencias, con el 49%, los Ingresos tributarios con una participación promedio del 21.7% y los no tributarios, del 1.5%.

A partir del 2017, los ingresos tributarios y no tributarios se reclasificaron en los ítems de Participación al consumo de licores. Esta modificación se surtió para hacer congruente la estructura del Formato Único Territorial – FUT- con el Presupuesto y el Marco Fiscal de Mediano plazo. Así, Los Ingresos no tributarios, presentaron el mayor crecimiento entre el 2013-2017, con el 305.7%, es explicable por la acumulación de los recaudos por participación de licores, en especial los de destinación específica, determinados en la ley 1816/2016. Sigue en importancia el grupo de Transferencias, con un crecimiento de 27.3%. Por su parte, los recursos del balance registran una caída importante, lo cual es conveniente para el Departamento, en la medida que se demuestra de ésta forma que han incrementado los niveles de ejecución respecto de lo programado. Los recursos del Balance, no se estiman para el financiamiento del Marco Fiscal de Mediano Plazo, en razón a la temporalidad de éstos recursos.

Gráfico No. 2: Evolución Ingresos Departamento 2013-2017 SIN SGR





GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

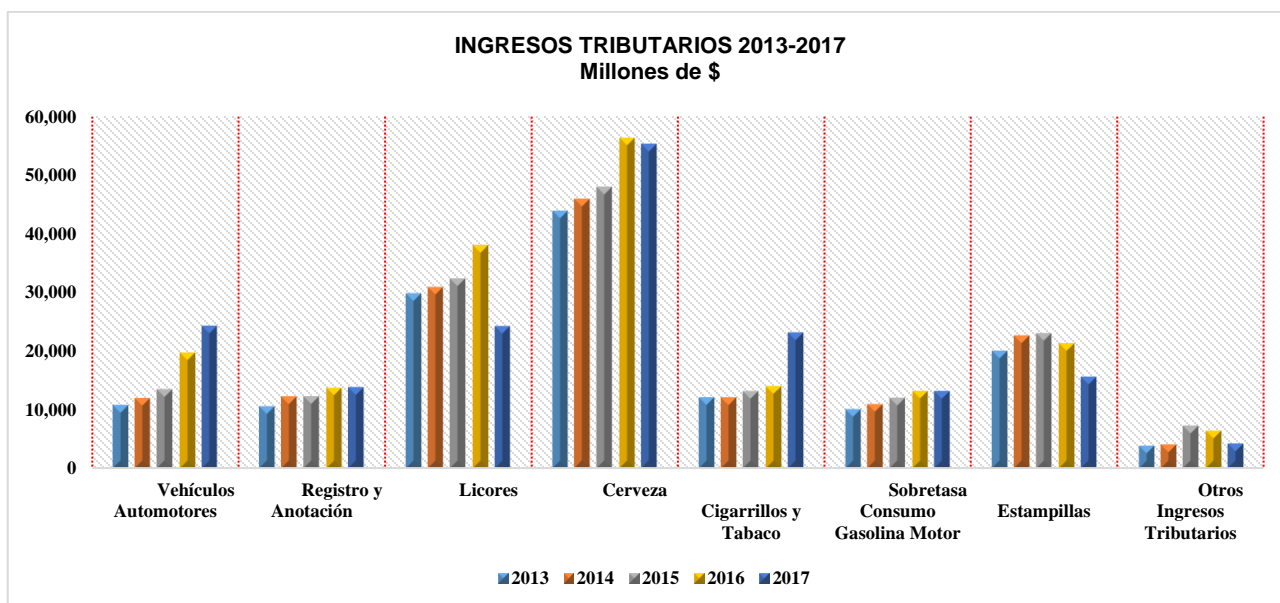
## 2.1.1. INGRESOS TRIBUTARIOS:

Los Ingresos Tributarios crecieron entre el 2013-2017, el 23.2%. Se pasa de un recaudo de \$141.166 millones de pesos en el 2013 a \$173.927 millones de pesos en el 2017. Su promedio en el total del presupuesto de las vigencias 2013-2017 es del 21.73% y entre los ingresos corrientes, es del 30.16%. Acumularon recaudo por el orden de \$810,797 millones de pesos en el periodo.

Tabla 8: Comportamiento Ingresos Tributarios 2013-2017

INGRESOS TRIBUTARIOS	2013	2014	2015	2016	2017	Variación Real 2017/2013	Composiciones 2016 2017
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>687,998</b>	<b>732,103</b>	<b>765,262</b>	<b>741,428</b>	<b>801,709</b>	<b>16.5%</b>	<b>100% 100%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>486,893</b>	<b>513,294</b>	<b>490,756</b>	<b>572,300</b>	<b>633,551</b>	<b>30.1%</b>	<b>77% 79%</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>141,166</b>	<b>151,025</b>	<b>161,839</b>	<b>182,840</b>	<b>173,927</b>	<b>23.2%</b>	<b>25% 22%</b>
Vehículos Automotores	10,800	11,992	13,508	19,739	24,327	125.2%	3% 3%
Registro y Anotación	10,588	12,271	12,350	13,760	13,844	30.8%	2% 2%
Licores	29,808	30,936	32,372	38,086	24,312	-18.4%	5% 3%
Cerveza	43,854	45,959	47,931	56,277	55,194	25.9%	8% 7%
Cigarrillos y Tabaco	12,134	12,119	13,214	14,012	23,190	91.1%	2% 3%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	10,071	10,969	12,057	13,183	13,193	31.0%	2% 2%
Estampillas	20,040	22,670	23,075	21,338	15,641	-22.0%	3% 2%
Otros Ingresos Tributarios	3,871	4,109	7,331	6,445	4,226	9.2%	1% 1%
<b>Ingresos Tributarios/Total de Presupuesto</b>	<b>21%</b>	<b>21%</b>	<b>21%</b>	<b>25%</b>	<b>22%</b>	<b>21.73 Promedio</b>	
<b>Ingresos Tributarios/Total de Ingresos Corrientes</b>	<b>29%</b>	<b>29%</b>	<b>33%</b>	<b>32%</b>	<b>27%</b>	<b>30.16 Promedio</b>	

Gráfico No. 3: Ingresos Tributarios 2013-2017





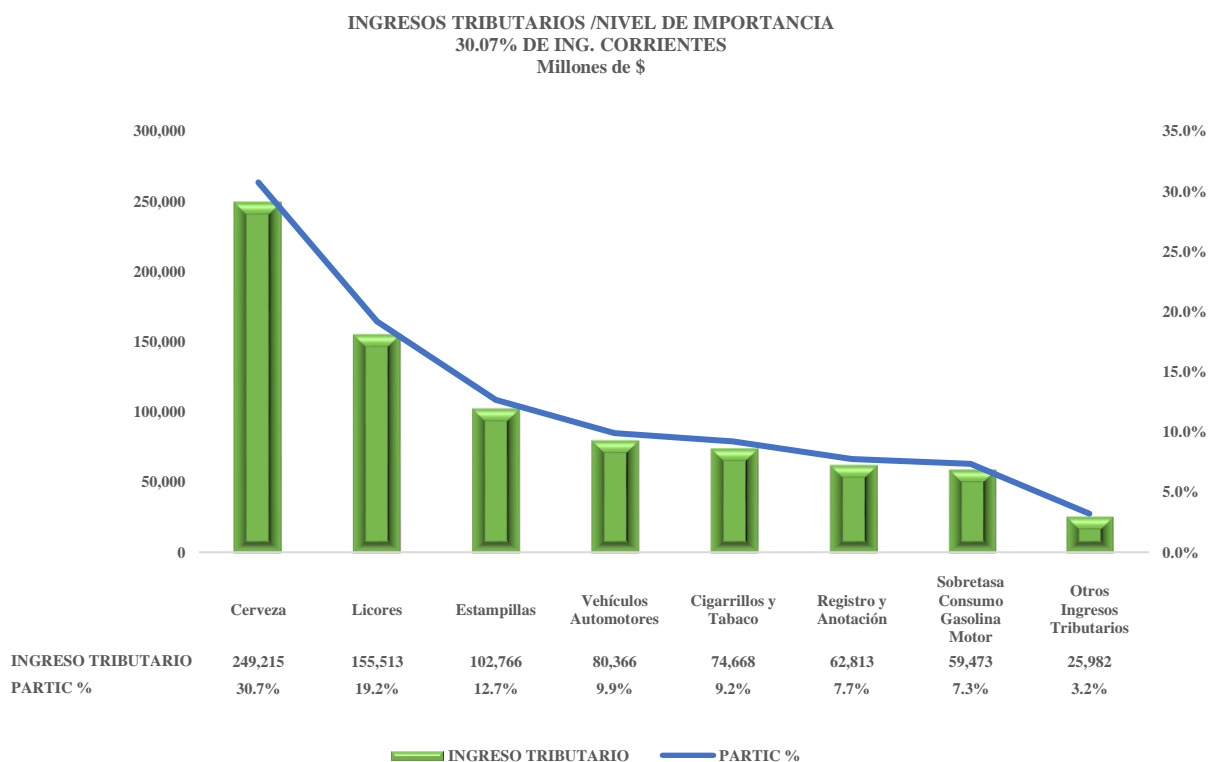
GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

La variación más importante entre los años 2013-2017, correspondió a Impuesto de vehículos automotores, con un crecimiento del 125.2%, pasando de un ingreso de \$10.800 millones de pesos a \$24.327 millones de pesos.

Por su parte, la mayor representatividad en el periodo correspondió al Impuesto al consumo de cervezas, que en el periodo 2013-2017, participó del 30.7% del total de ingresos tributarios. Sigue en importancia Licores con el 19.2%, Estampillas, el 12.7%, vehículos el 9.9%, cigarrillos 9.2%, Registro y anotación y sobretasa a la gasolina el 7.7% y 7.2% respectivamente y el 3.2% para otros ingresos.

Gráfico No. 4: Nivel de importancia de los Ingresos Tributarios 2013-2017.



Se concluye en el grupo de ingresos Tributarios, que permanecen estables durante en el periodo 2013-2017, con leves incremento en la participación en los años 2016-2017. Conservan el promedio anual en el total de presupuesto, así como en el total de los ingresos corrientes.



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Por su parte, los Ingresos no tributarios, tienen un crecimiento atípico en razón de la clasificación de los ingresos por concepto de Licores, reclasificación acorde con el Formato Único Territorial. La participación en el periodo 2013-2017 en el total del presupuesto ha sido del 1% cada año, excepción 2017 con motivo de la modificación en la estructura tributaria.

## 2.1.2 TRANSFERENCIAS:

Las transferencias recibidas por el Departamento durante las vigencias 2013-2017, sumaron \$431.228 millones de pesos, con un crecimiento del 27.3% en el periodo. El promedio de las transferencias en el total del presupuesto durante los últimos cinco (5) años fue de 49.04% y en los ingresos corrientes representaron el 67.86% durante el mismo periodo.

Tabla 9: Comportamiento Ingresos por Transferencias 2013-2017

Descripción	2013	2014	2015	2016	2017	Variación Real 2017/2013	Composiciones 2016	2017
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>687,998</b>	<b>732,103</b>	<b>765,262</b>	<b>741,428</b>	<b>801,709</b>	<b>16.5%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>486,893</b>	<b>513,294</b>	<b>490,756</b>	<b>572,300</b>	<b>633,551</b>	<b>30.1%</b>	<b>77%</b>	<b>79%</b>
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>338,727</b>	<b>355,788</b>	<b>322,319</b>	<b>381,681</b>	<b>431,228</b>	<b>27.3%</b>	<b>51%</b>	<b>54%</b>
Transferencias Para Funcionamiento	2,566	1,586	1,426	1,424	2,415	-5.9%	0%	0%
Transferencias Para Inversión	336,161	354,202	320,893	380,258	428,814	27.6%	51%	53%
Del Nivel Nacional	336,161	354,202	320,227	380,204	428,814	27.6%	51%	53%
Sistema General de Participaciones	306,795	322,413	300,672	327,195	375,057	22.3%	44%	47%
SGP - Educación	249,006	264,259	268,296	293,042	339,034	36.2%	40%	42%
SGP - Salud	45,091	49,925	24,396	23,539	26,920	-40.3%	3%	3%
SGP - Agua Potab y Saneam Básico	12,698	8,230	7,980	10,614	9,104	-28.3%	1%	1%
Otras Transferencias de la Nación	29,366	31,788	19,554	53,008	53,757	83.1%	7%	7%
Del Nivel Municipal	-	-	666	54	-	n.a.	0%	0%
Transferencias /Total de Presupuesto	49%	49%	42%	51%	54%	49.04 Promedio		
Transferencias /Total de Ingresos Corrientes	70%	69%	66%	67%	68%	67.86 Promedio		

En el 2017, las transferencias para funcionamiento e inversión, representaron el 54% del total del presupuesto ejecutado y el 68% de los ingresos corrientes. El significado de ello, es que la Entidad territorial tiene una alta dependencia, en particular de las transferencias Nacionales. Solo las transferencias del SGP, suman en el periodo 2013-2017 \$1,632.133 millones de pesos.

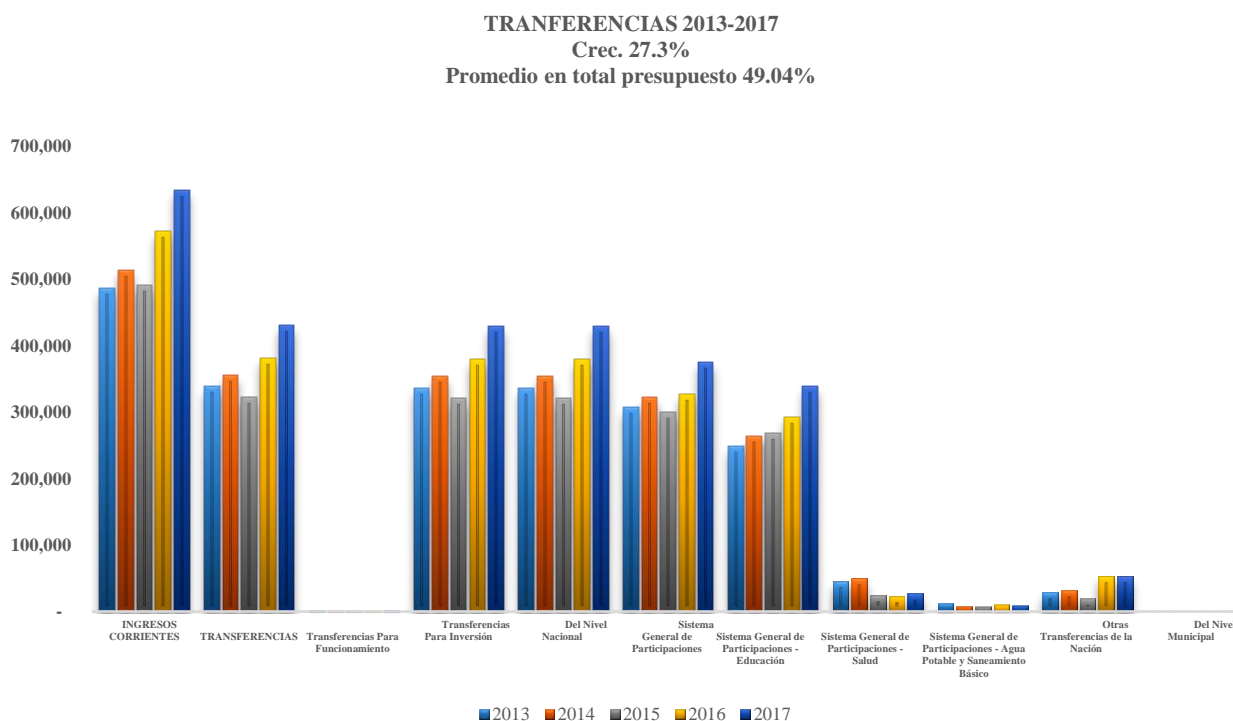
Las transferencias del nivel nacional en el 2017, sumaron \$431.228 millones de pesos, siendo el Sistema General de Participaciones para Educación la mayor participación en esta vigencia, con el 42% del total del presupuesto ejecutado.



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Gráfico No. 5: Transferencias 2013-2017



## 2.1.3 INGRESOS DE CAPITAL Y FINANCIAMIENTO

Los Recursos de capital más el financiamiento de la Entidad en el periodo 2013-2017, acumuló \$1,031.706 millones de pesos, con un disminución en el periodo de 16.4%.

En el periodo ha tenido importancia los excedentes financieros pasando de un recaudo en el 2013 de \$8.791 millones de pesos a \$28.258 en el 2017.

Tabla 10: Comportamiento Ingresos de Capital + Financiamiento 2013-2017

INGRESOS DE CAPITAL + FINANCIAMIENTO	2013	2014	2015	2016	2017	Variación Real 2017/2013	Composiciones 2016	2017
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>687,998</b>	<b>732,103</b>	<b>765,262</b>	<b>741,428</b>	<b>801,709</b>	<b>16.5%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>70,788</b>	<b>77,808</b>	<b>92,045</b>	<b>36,436</b>	<b>71,407</b>	<b>0.9%</b>	<b>5%</b>	<b>9%</b>
Cofinanciación	27,642	34,383	49,685	4,206	9,727	-64.8%	1%	1%
Regalias y Compensaciones	1,501	-	-	-	-	-100.0%	0%	0%
Rendimientos Financieros	6,610	7,422	7,560	6,526	5,465	-17.3%	1%	1%
Excedentes Financieros	8,791	23,402	6,637	14,497	28,258	221.4%	2%	4%
<b>Desahorros y Retiros FONPET</b>	<b>21,372</b>		<b>10,306</b>	<b>9,827</b>	<b>26,685</b>	<b>24.9%</b>	<b>1%</b>	<b>3%</b>
Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	4,871	12,601	17,857	1,380	1,273	-73.9%	0%	0%





GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

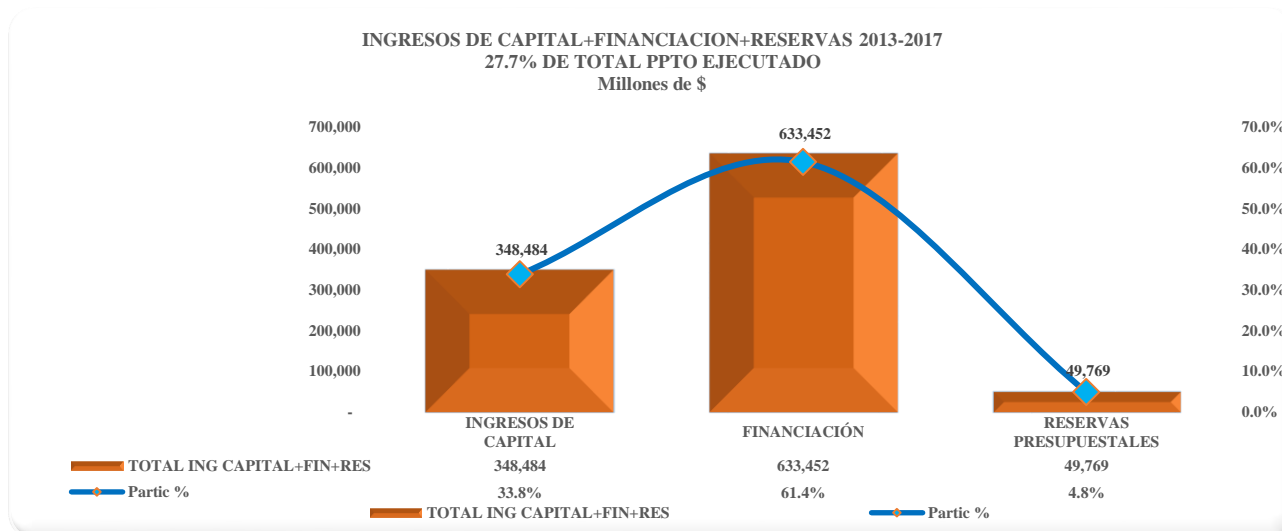
INGRESOS DE CAPITAL + FINANCIAMIENTO	2013	2014	2015	2016	2017	Variación Real 2017/2013	Composiciones 2016 2017
<b>FINANCIACION</b>	130,317	141,001	182,461	100,084	79,589	-38.9%	13% 10%
<b>RECURSOS DEL CRÉDITO</b>	13,000	2,000	6,000	9,000	0	-100.0%	1% 0%
Interno	13,000	2,000	6,000	9,000	0	-100.0%	1% 0%
Recursos del Balance (Superávit Fiscal, Cancelación de Reservas)	117,242	138,962	176,461	91,084	79,589	-32.1%	12% 10%
Venta de Activos	75	39	-	-	-	-100.0%	0% 0%
<b>EJECUCION RESERVAS PRESUPUESTALES VIGENCIA ANTERIOR</b>	-	-	-	32,607	17,162	#DIV/0!	4% 2%
<b>TOTAL RECURSOS DE CAPITAL + FINANCIACION</b>	201,105	218,809	274,506	169,128	168,158	-16.4%	23% 21%
Recursos de Capital Financiación /Total de Presupuesto	29.2%	29.9%	35.9%	22.8%	21.0%	27.76 Promedio	

Se desahorro de Fonpet durante el 2013-2017, la suma de \$68.190 millones de pesos. El desahorro favoreció principalmente a los sectores de Educación y Salud.

Por el comportamiento del grupo de cofinanciación, se evidencia la disminución del apoyo financiero de la Nación al Departamento. Pasa de tener una cofinanciación en el 2013 de \$27.642 millones de pesos a recibir \$9.727 millones de pesos en el 2017, sin el Sistema General de Regalías.

El siguiente gráfico resumen en consolidado el comportamiento de los recursos de capital + financiamiento del Departamento en el periodo 2013-2017.

Gráfico No. 6: Ingresos de Capital + Financiación + Reservas 2013-2017



Finalmente integra el presupuesto general del Departamento, los Establecimientos Públicos, conformados por el Infihuila, Inderhuila, Instituto de Transportes y Tránsito del Huila y Fonvihuila. Este grupo de Entidades, aportaron al total del



## GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

presupuesto la suma de \$124.697 millones de pesos durante el periodo 2013-2017, con una participación en promedio del 3% en el total de ejecución de presupuesto del Departamento vigencias 2013-2017.

Tabla 11: Comportamiento Ingresos Establecimientos Públicos Departamentales 2013-2017

PERIODOS	ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS					Variación Real 2017/2013	Composiciones	
	2013	2014	2015	2016	2017		2016	2017
INGRESOS TOTALES	687,998.12	732,103.09	765,261.78	741,427.75	801,708.56	16.5%	100%	100%
INFIHUILA	7,603	7,270	6,916	8,777	6,414	-15.6%	1%	1%
TRANSPORTES Y TRANSITO	1,749	3,139	3,526	4,019	5,648	222.9%	1%	1%
INDERHUILA	8,477	11,594	14,550	11,231	12,597	48.6%	2%	2%
FONVIHUILA	481	608	3,959	4,967	1,171	143.3%	1%	0%
TOTAL ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	18,310	22,612	28,952	28,994	25,830	41.1%	4%	3%
Participación Estapublicos en el total de Presupuesto	3%	3%	4%	4%	3%	3%		

El Inderhuila ejecuto en el periodo 2013-2017, el 47% del total del presupuesto de los Establecimientos Públicos, Infihuila el 30%, Transito y Transportes el 14% y el Fonvihuila el 9%.

Tanto el Inderhuila como el Infihuila, reciben o se surten en su totalidad del Presupuesto del Nivel Departamental mediante el sistema de transferencias legales o convenios.

El Infihuila y el Instituto de Transportes y tránsito del Huila, vienen presentando estabilidad financiera. El Instituto de Transportes y Tránsito entre el 2013-2017 presentó un crecimiento importante, pasando de un recaudo en el 2013 de \$1.749 millones de pesos a recaudar en el 2017, la suma de \$5.648 millones de pesos.

## 2.1.4 INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINO

El 15.2% en promedio es la representación de los ingresos corrientes de libre destino en el total del recaudo del Departamento durante las vigencias 2013-2017. Su crecimiento fue significativo con el 28.7% en éstas vigencias, el aporte fue de \$565.668 millones de pesos.

Tabla 12: Evolución y composición de los Ingresos Corrientes de libre destino

INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINO	2013	2014	2015	2016	2017	Variación Real 2017/2013	Composiciones	
							2016	2017
INGRESOS TOTALES	687,998	732,103	765,262	741,428	801,709	16.5%	100.0%	100.0%
INGRESOS CORRIENTES	486,893	513,294	490,756	572,300	633,551	30.1%	77.2%	79.0%
INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINO	97,438	104,802	110,998	126,996	125,435	28.7%	17.1%	15.6%
TRIBUTARIOS	95,574	102,745	108,982	124,933	122,639	28.3%	16.9%	15.3%
Vehículos Automotores	10,800	11,992	13,508	15,653	19,459	80.2%	2.1%	2.4%
Registro y Anotación	10,588	12,271	12,350	13,760	13,844	30.8%	1.9%	1.7%
Licores	19,813	21,533	22,776	26,603	21,054	6.3%	3.6%	2.6%
Cerveza	36,548	38,305	39,948	46,904	46,004	25.9%	6.3%	5.7%
Cigarrillos y Tabaco	7,754	7,677	8,342	8,831	9,085	17.2%	1.2%	1.1%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	10,071	10,969	12,057	13,183	13,193	31.0%	1.8%	1.6%



GOBERNACION DEL HUILA

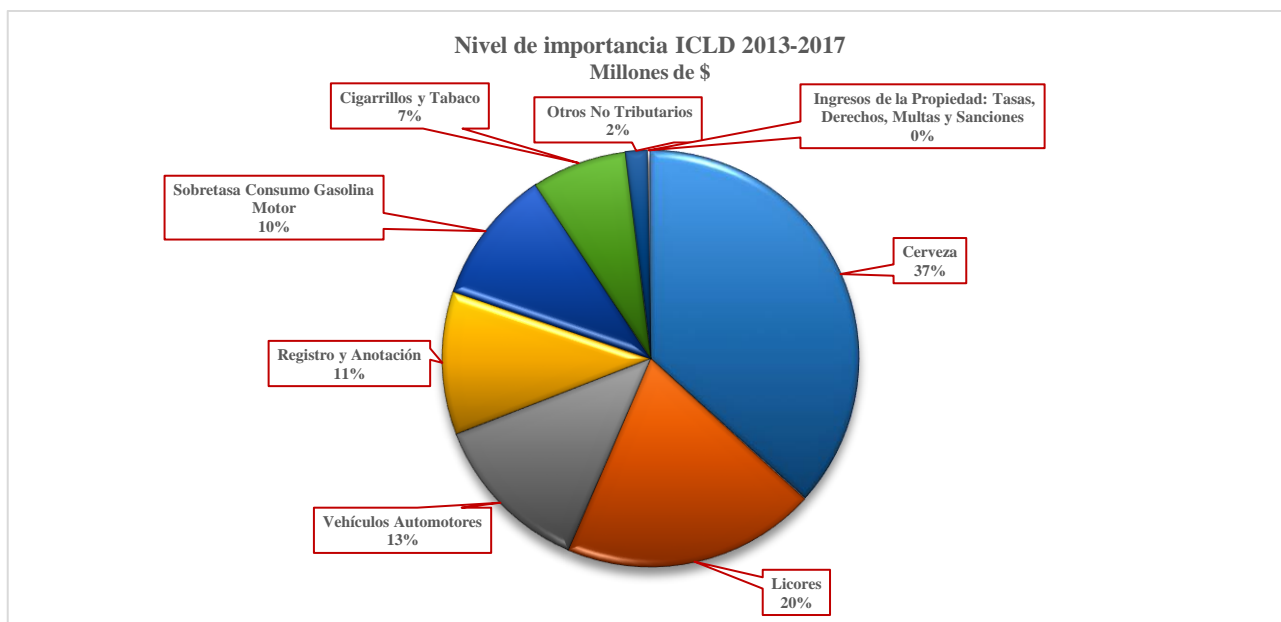
# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINO	2013	2014	2015	2016	2017	Variación Real	Composiciones	
NO TRIBUTARIOS	1,864	2,057	2,016	2,063	2,795	50.0%	0.3%	0.3%
Ingresos de la Propiedad: Tasas, Derechos, Multas y Sanciones	245	423	248	223	297	21.2%	0.0%	0.0%
Otros No Tributarios	1,618	1,634	1,767	1,840	2,498	54.3%	0.2%	0.3%
INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINO	97,438	104,802	110,998	126,996	125,435	28.7%	17.1%	15.6%

En el acumulado de Ingresos corrientes de libre destino y de forma anual, los ingresos por impuesto al Consumo de Cervezas registraron la mayor participación. Es así que en el periodo 2013-2017 representó el 36.7% del total de los ingresos corrientes de libre destino, seguido del Impuesto al consumo de licores con una participación del 19.8%, vehículos automotores el 12.6%, Registro y anotación el 11.1%, sobretasa al consumo de gasolina el 10.5%, cigarrillos y tabaco el 7.4%, otros ingresos el 1.7%, por ultimo Ingresos de la propiedad, tasas, derechos, multas y sanciones el 0.3%.

En el análisis “Huila: Perspectivas fiscales 2016” del Ministerio de Hacienda, recomienda en el capítulo II. Proyecciones fiscales – analizar el histórico de los ingresos, teniendo en cuenta su resultado final y no el inicial. En el análisis que se incluye, corresponde a resultados de recaudos definitivos de los ingresos de cada vigencia fiscal desde el 2013-2017, sin SGR. Lo anterior permite describir el comportamiento durante las diferentes vigencias.

Gráfico No. 7. Nivel de importancia de los Ingresos corrientes de libre destino 2013-2017





GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

La variación del 28.7% en el comportamiento de los ingresos corrientes de libre destino entre los periodos 2013-2017, tienen un gran significado para la Entidad Territorial. Se produce específicamente por las estrategias de sostenibilidad, unido a la implementación de las leyes 1816 y 1819 de 2016.

La percepción del comportamiento de los Ingresos durante las vigencias 2013-2017, permitirán el análisis que se expondrá en la proyección de los mismos, donde se mantendrá la coherencia en su cálculo, no obstante las necesidades que tiene el Departamento de recursos.

Por último, en capítulo aparte se analizarán los recursos del Sistema General de Regalías.

## 3. ANALISIS DE LA EVOLUCION Y COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS

### 3.1 COMPORTAMIENTO GASTOS NIVEL CENTRAL

El Departamento del Huila comprometió presupuesto durante el periodo 2013-2017 \$3.188.707 millones de pesos, sin incluir SGR ni Establecimientos Públicos. Pasa de un total de gastos en el 2013 de \$554.395 millones de pesos a \$648.200 millones de pesos en el 2017 incluida la ejecución por reservas presupuestales, con una variación real del 17%.

Tabla 13: Comportamiento Gastos del Departamento 2013-2017 – Sin SGR

CONCEPTO	2013	2014	2015	2016	2017	Variación Real 2013/2017	Composición 2017
TOTAL COMPROMISOS	554,395	598,548	705,003	682,562	648,200	17%	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	103,301	78,518	95,796	102,707	115,767	12%	18%
GASTOS DE INVERSION	421,577	498,940	570,298	503,531	510,411	21%	79%
SERVICIO DE LA DEUDA	6,722	4,584	3,828	2,282	5,712	-15%	1%
EJECUCION RESERVAS PRESUPUESTALES VIGENCIA ANTERIOR	22,795	16,505	35,082	74,043	16,311	-28%	3%

Los gastos de funcionamiento pasan de \$103.301 millones de pesos en el 2013 a \$115.767 millones de pesos en el 2017, con un crecimiento del 12%. Los gastos de inversión crecen en el mismo periodo el 12%, el servicio de deuda y las reservas presupuestales decrecen el 15 y 28% respectivamente.

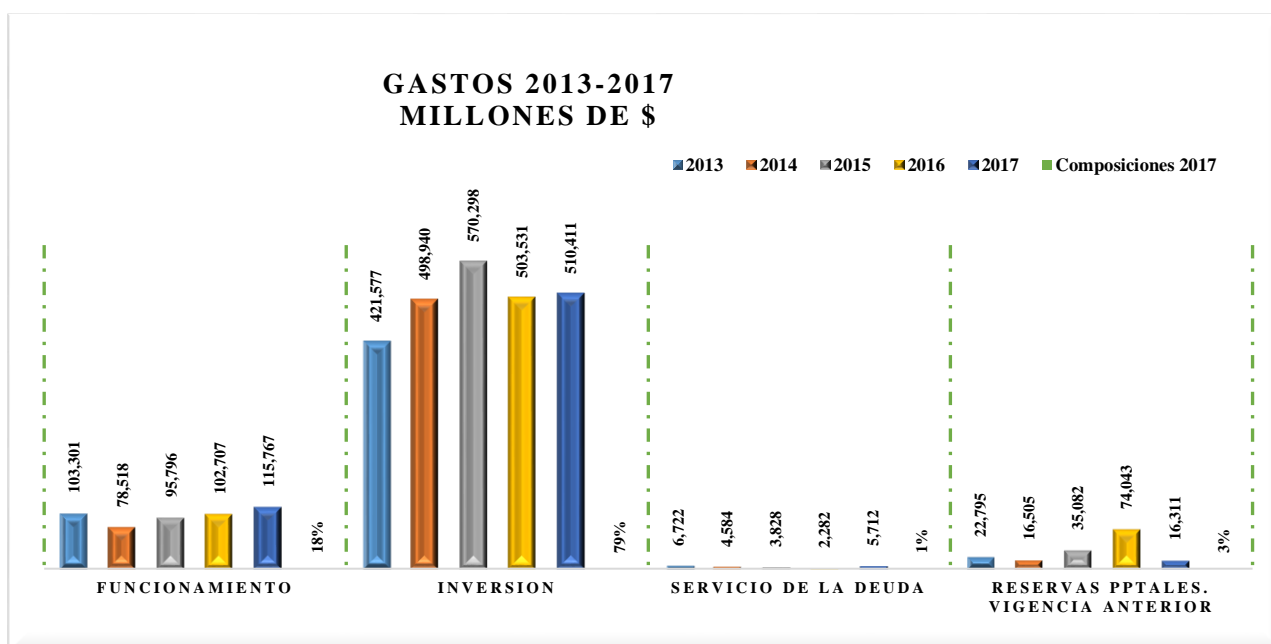


GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

En el 2017, el 79% de los gastos de la vigencia pertenecen a Inversión Pública, el 18% a funcionamiento, el 3% a reservas presupuestales y tan solo el 1% a servicio de deuda<sup>1</sup>.

Gráfico No. 8: Comportamiento Gastos del Departamento 2013-2017



Se destaca en éste periodo el porcentaje de inversión pública en el total de gastos, la sostenibilidad en los gastos de funcionamiento, el servicio de deuda que para el 2017 solo represento el 1% del total de gastos y las reservas presupuestales que disminuyeron sustancialmente entre el 2016 y el 2017.

## 3.1.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DEL NIVEL CENTRAL

Los gastos de funcionamiento del nivel central<sup>2</sup>, incluidos los bonos pensionales, ascendieron a \$474.884 millones de pesos durante el periodo 2013-2017 y representan el 15% del total del presupuesto ejecutado en el mismo periodo.

<sup>1</sup> Deuda financiada con recursos propios

<sup>2</sup> No incluye Fondo de Salud



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Tabla 14: Comportamiento Gastos de Funcionamiento 2013-2017 – No Incluye Fondo Departamental de Salud

PERIODO	2013	2014	2015	2016	2017	Variación Real 2013/2017	Composiciones 2017
TOTAL EJECUCION GASTOS	554,395	598,548	705,003	682,562	648,200	17%	100%
TOTAL FUNCIONAMIENTO	99,178	74,494	91,620	98,473	111,119	12%	17%
FUNCIONAMIENTO	97,920	73,345	90,945	96,068	107,259	10%	17%
Gastos de Personal	13,218	14,369	15,525	17,866	18,641	41%	3%
Gastos Generales	4,709	5,730	5,864	5,433	6,173	31%	1%
Transferencias	79,993	53,246	69,556	72,769	82,445	3%	13%
BONOS PENSIONALES+CUOTAS PARTES DE BONO PENSIONAL	1,258	1,148	675	2,405	3,860	207%	1%
Participación	18%	12%	13%	14%	17%	15%	

Integran los gastos de funcionamiento, los gastos de personal, gastos generales y transferencias. Para el análisis, se integra el concepto de bonos pensionales + cuotas partes pensionales.

En este grupo, se destacan las transferencias, con un total en el periodo de \$ 358.009 millones de pesos y corresponde al 75% de los gastos de funcionamiento. Los gastos de personal representan el 17%, gastos generales el 6% y los bonos pensionales el 2%.

Se explica el alto monto de las transferencias, en razón del componente de pensiones y cuotas partes de pensiones. Las pensiones representaron en promedio el 45% del total de las transferencias y el 33% de los gastos de funcionamiento en el periodo. Sumaron en el periodo \$156.491 millones de pesos en el periodo 2013-2017.

Tabla 15: Mesadas pensionales/Funcionamiento<sup>3</sup>

PERIODO	2013	2014	2015	2016	2017	TOTALES	PARTIC
TOTAL FUNCIONAMIENTO	99,178	74,494	91,620	98,473	111,119	474,884	100%
Pensiones	31,049	29,210	29,194	30,059	30,744	150,255	32%
Cuotas partes pensionales	932	702	2,740	845	1,016	6,235	1%
TOTAL	31,980	29,912	31,934	30,904	31,760	156,491	33%
REPRESENTACION EN TRANSF	40%	56%	46%	42%	39%	45% promedio	

Integran al grupo de las transferencias, las cesantías, sentencias judiciales y conciliaciones, transferencias al Fonpet, desahorro al Fonpet. Las transferencias al Fonpet significaron entre el 2013-2017, el 30% de las transferencias y el desahorro del Fonpet el 16%. El Departamento ha logrado mantener niveles de cobertura en el Fonpet, que le ha permitido desahorro y adicionalmente disminuir porcentualmente la transferencia a esa Entidad.

No obstante ser las pensiones una gran proporción de los gastos de funcionamiento y por ende de las transferencias, éstas han tenido un comportamiento que no presentan crecimientos significativos como se ve en el resultado del 2013 con \$31.980 millones de pesos y en el 2017 con una cifra inclusive menor de \$31.760 millones de pesos.

<sup>3</sup> Sin salud





GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Importante destacar en este aparte, que a pesar de estar efectuando las transferencias de ley 549/99 al Fonpet de forma ordinaria, también se viene realizando una provisión en el Patrimonio autónomo de pensiones, pasando de un ahorro en el 2013 de \$5.466 millones de pesos antes de comisiones a \$11.685 millones de pesos al cierre de 2017.

Tabla 16: Gastos Fondo Departamental de Salud 2013-2017

CONCEPTO	2013	2014	2015	2016	2017	Variación Real 2013/2017	Composiciones 2017
TOTAL COMPROMISOS	554,395	598,548	705,003	682,562	648,200	17%	100%
COMPROMISOS/SALUD	89,058	86,255	68,359	62,006	78,527	-12%	12%
							Comp/comprom
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	4,122	4,025	4,175	4,234	4,648	13%	6%
GASTOS DE INVERSION	78,855	81,649	64,183	55,095	73,192	-7%	93%
EJECUCION RESERVAS VIGENCIA ANTERIOR	6,081	581	-	2,678	686	-89%	1%
Participación	16%	14%	10%	9%	12%	12%	

Los gastos del sector salud presentaron una caída el 12% entre el 2013-2017 y tienen una participación promedio en el total de gastos del presupuesto general del Departamento comprometido de 12%.

Así mismo, en este grupo de gastos se presenta una disminución importante en reservas presupuestales, como compromiso de hacer ejecuciones dentro de vigencia y no acumular compromisos de vigencias anteriores para cancelarlas en el siguiente. Se destaca en el 2017, que la inversión pública representó el 93% del total de compromisos de esa vigencia, el funcionamiento el 6% y las reservas solamente el 1%.

La disminución en los gastos de inversión, es producto de las menores transferencias recibidas por el Departamento del sistema General de participaciones, en particular el componente de prestación de servicios, el cual pasa de haber recibido en el 2016 \$36.742 a recibir en el 2017 \$14.822 millones de pesos.

Tabla 17: Gastos Fondo Departamental de Educación 2013-2017

CONCEPTO	2013	2014	2015	2016	2017	Variación Real 2013/2017	Composiciones 2017
TOTAL COMPROMISOS	554,395	598,548	705,003	682,562	648,200	17%	100%
COMPROMISOS / FED	236,734	255,228	299,376	310,564	337,453	43%	52%
							Comp/comprom
GASTOS DE INVERSION	235,751	251,971	295,975	308,310	337,335	43.1%	100%
RESERVAS VIGENCIA ANTERIOR	983	3,257	3,401	2,254	119	-87.9%	0.04%
Participación	43%	43%	42%	45%	52%	45%	

La ejecución del Fondo Departamental de Educación entre el 2013 y el 2017, registró un crecimiento del 17%, pasando de \$554.395 a \$648.200 millones de pesos. La fuente de ingresos que soportan éstos compromisos es el Sistema General de Participaciones para el sector Educación. En el 2017, los compromisos representaron el 52% del total ejecutado por



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

el Departamento. Lo anterior indica la dependencia de las transferencias nacionales en la ejecución del gasto de la Entidad Territorial.

El componente de inversión pública del Departamento es el de mayor importancia en el total de compromisos del periodo 2013-2017. Representó en promedio el 79% del total de gastos y presentó un crecimiento del 21% entre el 2013-2017.

Tabla 18: Gastos de Inversión [No incluye inversión financiada con Reservas presupuestales]

CONCEPTO	2,013	2,014	2,015	2,016	2,017	Variación Real 2013/2017	Composiciones 2017
EJECUCION DE GASTOS	554,395	598,548	705,003	682,562	648,200	17%	100%
INVERSION PUBLICA	421,577	498,940	570,298	503,531	510,411	21%	79%
							Comp/comprom
INVERSION NIVEL CENTRAL	106,971	165,320	210,140	140,126	99,884	-7%	20%
INVERSION FONDO DPTAL DE SALUD	78,855	81,649	64,183	55,095	73,192	-7%	14%
INVERSION FONDO DEPTAL DE EDUCACION	235,751	251,971	295,975	308,310	337,335	43%	66%
Participación	76%	83%	81%	74%	79%	Promedio 79%	

El mayor crecimiento en éste grupo de gastos correspondió al Fondo Departamental de Educación con el 43%, mientras el nivel central y salud presentan disminuciones del 7% cada uno. En cuanto representatividad en el 2017, el nivel central represento el 20% en el total de la inversión pública, el Fondo Departamental de salud el 14% y el Fondo Educativo el 66%. Como se explicó anteriormente, los mayores recursos los recibe del Sistema General de Participaciones, mientras que las fuentes de financiamiento del nivel central corresponden a recursos propios.

## 3.2 DEUDA PÚBLICA 2013-2017

Para complementar el análisis se integra la ejecución de deuda pública, explicando que metodológicamente éste grupo tiene dos componentes. Los aportes al Fondo de Contingencias y el servicio de deuda propiamente.

La ejecución de deuda presentada es financiada con recursos propios, es importante indicar que en la vigencia 2012 se adelantó un prepago de deuda pública por la suma \$79.410 millones de pesos, el saldo de deuda pignorado con los recursos de Regalías, vienen siendo atendidos como inflexibilidades con el Sistema General de Participaciones de Regalías.

Tabla 19: Comportamiento Deuda Pública 2013-2017

DEUDA PUBLICA	2013	2014	2015	2016	2017	Variación Real 2013/2017	Composiciones 2017
EJECUCION GASTOS	554,395	598,548	705,003	682,562	648,200	17%	100%
COMPROMISOS/DEUDA	6,722	4,584	3,828	2,282	5,712	-15%	1%
							Comp/comprom
Aportes al Fondo de Contingencias de las Entidades Estatales	3,904	4,584	3,828	1,467	4,689	20%	82%



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

DEUDA PUBLICA	2013	2014	2015	2016	2017	Variación Real 2013/2017	Composiciones 2017
Intereses y Comisiones	670	-	-	408	1,023	53%	18%
Interna	670	-	-	408	1,023	53%	18%
Recursos del Crédito	2,147	-	-	408	-	-100%	0%
Interno	2,147	-	-	408	-	-100%	0%
Amortizaciones	2,147	-	-	408	-	-100%	0%
Participación	1.2%	0.8%	0.5%	0.3%	0.9%	1%	

Por tanto, la deuda entre el 2013-2017, representa solamente el 1% del total ejecutado por el Departamento en el mismo periodo. El servicio de deuda, incluida la ejecución del fondo de contingencias sumo \$23.127 millones de pesos. Se sirvió deuda pública por \$4.655 millones y se ejecutó en el Fondo de Contingencias \$18.472 millones de pesos.

A partir del 2013, la deuda pública adquirida en vigencias anteriores está siendo atendida con cargo al Sistema General de Regalías.

En el capítulo de sostenibilidad de deuda pública se presenta un análisis con mayor detalle del componente de servicio de deuda, los acreedores, sectores financiados, deuda en el mediano plazo, que permitirá un mayor alcance de éste grupo de gastos.

### 3.3 COMPORTAMIENTO GASTOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS 2013-2017

Durante las vigencias 2013-2017, los Establecimientos Públicos del orden Departamental, aportaron en promedio el 3% del total del Presupuesto General del Departamento. Presentaron en conjunto, una variación real durante el mismo periodo del 116%.

Tabla 20: Ingresos Establecimientos Públicos 2013-2017

CONCEPTO	2,013	2,014	2,015	2,016	2,017	Variación Real 2013/2017	Composiciones 2017
TOTAL EJECUCION GASTOS [Incluye Estapublicos]	565,426	610,923	726,425	700,338	672,063	19%	100%
INFIHUILA	3,456	2,850	4,852	2,195	3,484	1%	1%
INSTITUTO DE TRANSPORTES Y TRANSITO DEL HUILA	1,509	2,083	2,598	3,170	4,981	230%	1%
INDERHUILA	5,602	6,856	13,130	7,479	11,804	111%	2%
FONVIHUILA	464	586	843	4,932	3,594	674%	1%
TOTAL ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	11,031	12,375	21,422	17,776	23,863	116%	4%
Participación Estapublicos en el total de Presupuesto	2%	2%	3%	3%	4%	3%	

Los Establecimientos públicos conformados por el Infihuila, Instituto de Transportes y Tránsito, Inderhuila y Fonvihuila, ejecutaron gastos durante el periodo 2013-2017, por el orden de \$86.468 millones de pesos.



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

## 4. INDICADORES DE RESPONSABILIDAD FISCAL – LEY 617 DE 2000

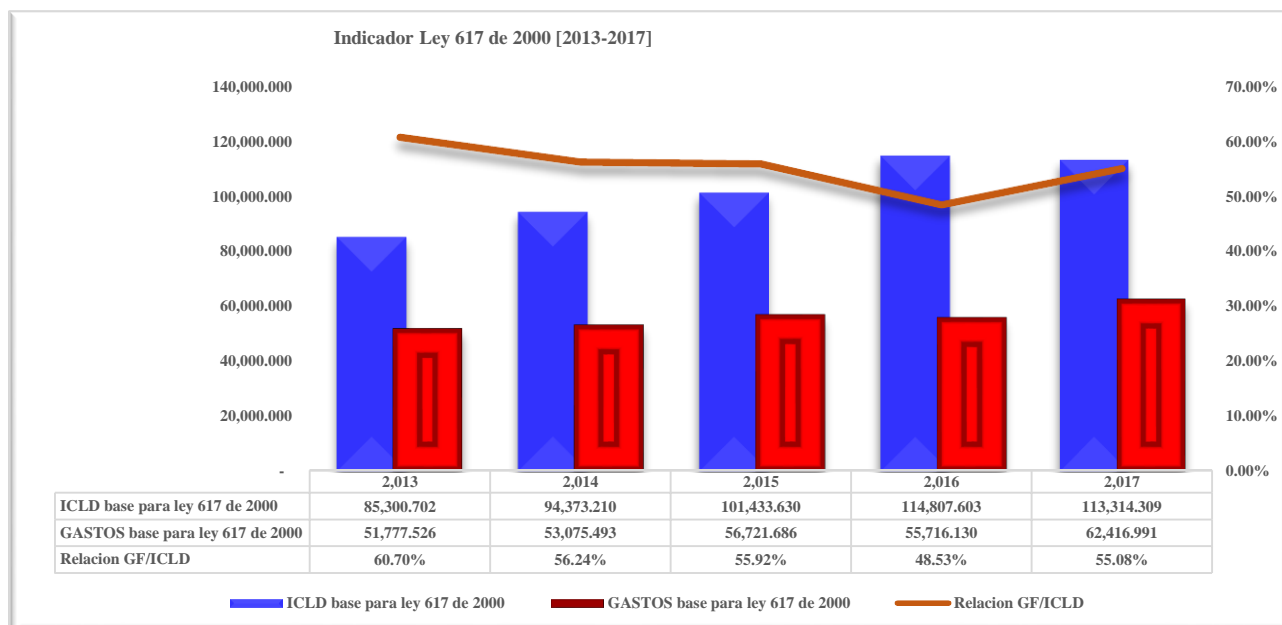
### 4.1 INDICADORES DE RESPONSABILIDAD FISCAL - LEY 617 DE 2000

Al cierre del 2017, los gastos de funcionamiento/Ingresos corrientes de libre destino correspondieron al 55.08%, conforme certificación expedida por la Contraloría General de la República. Este indicador le permite establecer en Segunda Categoría al Departamento del Huila, para la vigencia fiscal de 2019. Para el efecto, el Gobernador expidió el Decreto 0363 del 21 de Agosto de 2018, donde establece en Segunda Categoría al Departamento del Huila.

Tabla 21: Comportamiento Indicador de Ley 617 de 2000 - Periodo 2013-2017

INDICADOR LEY 617 DE 2000	2,013	2,014	2,015	2,016	2,017
	Miles de \$	Miles de \$	Miles de \$	Miles de \$	Miles de \$
ICLD base para ley 617 de 2000	85,300.702	94,373.210	101,433.630	114,807.603	113,314.309
GASTOS base para ley 617 de 2000	51,777.526	53,075.493	56,721.686	55,716.130	62,416.991
Relación GF/ICLD	60.70%	56.24%	55.92%	48.53%	55.08%
Límite de acuerdo a categoría	70.0%	70.0%	70.0%	60.0%	60.0%
Diferencia	-9.3%	-13.8%	-14.1%	-11.5%	-4.9%
Decreto No.	[No.1014 del 12 Sep/2014]	[No.3065 del 19 Agosto/2015]	[No.1547 del 5 Sept/2016]	[No.0995 del 05/09/2017]	[No.0363 del 21/08/2018]
Año que Categoriza	2,015	2,016	2,017	2,018	2,019

Gráfico No. 9: Comportamiento Indicador Ley 617 de 2000 - Periodo 2013-2017





GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

La sostenibilidad en la Segunda Categoría, es producto fundamentalmente de la gestión para el crecimiento y sostenibilidad de los recursos propios de la Entidad y la restricción del gasto de funcionamiento.

## 4.2 SUBLIMITES LEY 617 DE 2000

Las transferencias a los Organismos de Control, Asamblea y Contraloría Departamental, de acuerdo a la ley 617/2000 han correspondido a los porcentajes exigidos en la misma, de acuerdo a la categoría que ostente Departamento en cada vigencia.

Entre las vigencias 2013-2017, las transferencias a los Órganos de Control crecieron el 50%, pasando de \$5.352 millones de pesos en el 2013 a \$8018 en el 2017. El crecimiento se explica por modificación de la categoría del Departamento en la vigencia 2016 y por la ley 1871/2017 que incrementó en un mes las sesiones de la Asamblea Departamental.

Tabla 22: Comportamiento Transferencias a los Organismos de Control 2013-2017

TRANSFERENCIAS ORGANISMOS DE CONTROL	2013	2014	2,015	2,016	2,017	Crec. 2013/2017	Composi ción 2017
<b>TOTAL GASTOS CORRIENTES</b>							
<b>[FUNCIONAMIENTO]</b>	97,920	73,345	90,945	96,068	107,259	10%	100%
TRANSFERENCIA CONTRALORIA	3,102	3,258	3,772	3,189	3,463	12%	3%
CUOTAS AUDITAJE CONTRALORIA	594	507	893	1,007	970	63%	1%
<b>TOTAL CONTRALORIA</b>	<b>3,696</b>	<b>3,766</b>	<b>4,666</b>	<b>4,197</b>	<b>4,433</b>	<b>20%</b>	<b>4%</b>
ASAMBLEA DEPARTAMENTAL	1,655	1,711	1,782	3,183	3,585	117%	3%
<b>TOTAL TRANSFERENCIA ASAMBLEA</b>	<b>1,655</b>	<b>1,711</b>	<b>1,782</b>	<b>3,183</b>	<b>3,585</b>	<b>117%</b>	<b>3%</b>
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS</b>	<b>5,352</b>	<b>5,478</b>	<b>6,450</b>	<b>7,380</b>	<b>8,018</b>	<b>50%</b>	<b>7%</b>
Transferencias Organismos de Control/Total							
Gastos Corrientes 2013-2017	5%	7%	7%	8%	7%	7%	
Categoría	3a.	3a.	3a.	2a.	2a.		

En el periodo 2013-2017, las transferencias a la Contraloría Departamental crecieron el 20%, mientras que la transferencia a la Asamblea se incrementó en el 117%. Las transferencias a los Organismos de control, participaron en promedio del 7% del total de gastos corrientes durante el mismo periodo.

El siguiente gráfico muestra la composición de las transferencias a los Organismos de Control, durante el periodo 2013-2017:



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Gráfico No. 10: Transferencias a Contraloría y Asamblea 2013-2017



El Departamento ha cumplido durante las vigencias 2013-2017 con el límite establecido en la ley 1416 para el gasto de la Contraloría. Por su parte durante el mismo periodo, los gastos de la Asamblea Departamental se ajustaron al límite definido en la ley 617 de 2000.

## IV. INFORME DE RESULTADOS FISCALES VIGENCIA 2018

### 1. PRESUPUESTO 2018

El presupuesto inicial estimado para el Departamento del Huila vigencia 2018, ascendió a \$565.012.5 millones de pesos, integrado por el nivel central y por los Establecimientos Públicos del orden Departamental. Fue aprobado por la Asamblea Departamental del Huila, por ordenanza 0051 del 29 de Noviembre de 2017 y el Gobernador del Departamento, mediante decreto 1146 expedido el 7 de Diciembre de 2017, liquidó el Presupuesto anual de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones para la vigencia fiscal 2018 y dictó otras disposiciones.

Al cierre del mes de Junio de 2018, el presupuesto del Departamento ha tenido modificaciones, así: Adiciones por el orden de \$170.007 millones de pesos y Reducciones por \$0, determinándose un presupuesto definitivo de \$735.019 millones de pesos.





GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Al cierre del mes de Junio de 2018, el presupuesto General del Departamento, incluidos los Establecimientos Públicos, presenta el siguiente estado:

*Tabla 23: Resultado Fiscal Presupuesto de Ingresos 2018*

MODIFICACIONES PRESUPUESTALES [INGRESOS]	ESTIMADO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	DEFINITIVO	Partic.
INGRESOS CORRIENTES	539,391	56,564	-	595,954	81.1%
RECURSOS DE CAPITAL	9,592	108,349	-	117,941	16.0%
SGP. APSB MUNICIPIOS DESCERTIFICADOS	-	609	-	609	0.1%
<b>TOTAL PRESUPUESTOS 2018</b>	<b>548,982</b>	<b>165,522</b>	-	<b>714,504</b>	<b>97.2%</b>
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	16,030	4,485	-	20,515	2.8%
<b>TOTALES</b>	<b>565,013</b>	<b>170,007</b>	-	<b>735,019</b>	<b>100.0%</b>

De los recursos adicionados, la mayor proporción corresponde a recursos de Capital con el 63.7%, el 33.3% a ingresos corrientes, el 2.6% a Establecimientos Públicos y el 0.4% a Municipios Descertificados.

Por la importancia de las adiciones en el grupo de Ingresos de capital, detallamos los conceptos relevantes, así:

*Tabla 24: Composición recursos de capital adicionados*

COMPOSICION RECURSOS DE CAPITAL ADICIONADOS	ADICIONES	Partic.
Superávit Fiscal	81,565	75%
Reservas presupuestales Excepcionales	15,814	15%
Cofinanciación	8,401	8%
Utilidades y Excedentes Financieros	2,261	2%
Rendimientos por operaciones Financieras	308	0%
<b>TOTALES</b>	<b>108,349</b>	<b>100%</b>

En relación con el presupuesto de gastos, guarda coherencia con el resultado de los Ingresos totales, con corte al mes de junio de 2018, así:

*Tabla 25: Resultado Fiscal Presupuesto de Gastos 2018*

CONSOLIDADO MODIFICACIONES PRESUPUESTALES [GASTOS]	ESTIMADO INICIAL	ADICIONES	MODIFICACIONES	DEFINITIVO	Partic.
<b>PRESUPUESTO GENERAL DEL DEPARTAMENTO</b>	<b>548,982</b>	<b>165,522</b>	<b>0</b>	<b>714,504</b>	<b>97.2%</b>
FUNCIONAMIENTO	100,039	2,014	(2,787)	99,266	13.5%
INVERSION	440,726	140,933	5,587	587,246	79.9%
DEUDA PUBLICA	6,280	383	(1,000)	5,664	0.8%



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

CONSOLIDADO MODIFICACIONES PRESUPUESTALES [GASTOS]	ESTIMADO INICIAL	ADICIONES	MODIFICACIONES	DEFINITIVO	Partic.
PASIVO PENSIONAL Y OTROS CONTINGENTES	1,937	5,679	(1,800)	5,816	0.8%
SGP. APSB MUNICIPIOS DESCERTIFICADOS	-	609	-	609	0.1%
RESERVAS PRESUPUESTALES	-	15,814	-	15,814	2.2%
VIGENCIAS EXPIRADAS	-	89	-	89	0.0%
SUBTOTAL NIVEL CENTRAL	548,982	165,522	0	714,504	97.2%
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	16,030	4,485	-	20,515	2.8%
TOTALES	565,013	170,007	0	735,019	100.0%

El presupuesto de gastos definitivo del nivel central al cierre de junio de 2018, representa el 97.2% y los Establecimientos Públicos, el 2.8% del total del Presupuesto estimado. En el grupo de gastos, la mayor proporción corresponde a Inversión pública con el 79.9% del total del presupuesto estimado, sigue en orden de importancia los gastos de funcionamiento con el 13.5%, reservas presupuestales el 2.2%, deuda pública financiada con recursos propios y pasivo pensional y otras contingentes con el 0.8% cada uno y municipios descertificados el 0.1%.

Los gastos recibieron adiciones por el orden de \$170.007 millones de pesos y se realizaron modificaciones presupuestales, siendo la inversión pública el grupo beneficiado con los traslados, provenientes de funcionamiento, del servicio de deuda y del pasivo pensional.

## 2. INGRESOS COMPARADOS 2018 -2019

se

Se estima que los ingresos totales sin SGR crecerán el 6.7% para el 2019, respecto del estimativo inicial 2018.

Tabla 26: Ingresos 2019 - Diferentes al SGR, comparados con 2018

INGRESOS DIFERENTES AL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	2018	2019	Crec. Iniciales	Part. 2019
PRESUPUESTOS INICIALES 2018-2019	565,013	602,822	6.7%	100%
TOTAL INGRESOS NIVEL CENTRAL	548,982	587,529	7.0%	97.5%
INGRESOS CORRIENTES	539,391	556,217	3.1%	92.3%
TRIBUTARIOS	152,018	153,335	0.9%	25.4%
NO TRIBUTARIOS	40,826	42,301	3.6%	7.0%
TRANSFERENCIAS	346,547	360,581	4.0%	59.8%
INGRESOS DE CAPITAL	9,592	31,312	226.4%	5.2%
TOTAL INGRESOS ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	16,030	15,293	-4.6%	2.5%
TOTALES	565,013	602,822	6.7%	100%

El crecimiento del nivel central se aproxima al 7% entre las vigencias fiscales 2018-2019, comparados los presupuestos iniciales, mientras que el nivel descentralizado, desciende el 4.6%. Se estima, que pasará de un presupuesto inicial en el 2018 de \$565.013 millones de pesos a \$602.822 millones de pesos en el 2019.



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Del total proyectado para el 2019, el nivel Central Departamental participa del 97.5% y los Establecimientos Públicos, conformados por el Infihuila, Instituto de Transportes y Tránsito del Huila, Inderhuila y Fonvihuila, se estima aportarán el 2.5%.

En la proyección, se destaca el crecimiento de los Ingresos de Capital con el 226.4% y el de transferencias [aportados por el Sistema General de Participaciones para Educación, salud y Agua potable y saneamiento básico], con el 4%. Los recursos no tributarios se estiman tendrán un incremento del 3.6%, mientras que los tributarios se espera crezcan el 0.9%.

La incorporación de los recursos por retiro del Fonpet en el componente de recursos de capital del nivel central, se realiza conforme lo dispuesto en el artículo 46 de la ley 1873 de 2017, donde dispone que todas las Entidades Territoriales del País pueden solicitar el retiro de recursos para pagar la nómina de pensionados de la Administración Central, hasta por un 1005 del valor total apropiado en el presupuesto para el pago de mesadas pensionales correspondientes a la vigencia, aplicando el porcentaje de cubrimiento del pasivo pensional del sector Propósito General. En el caso del Departamento del Huila, el retiro del FONPET para pagar la nómina de pensionados de la Administración Central, corresponde hasta el 94.7% del valor total apropiado en el presupuesto para el pago de mesadas pensionales de la vigencia.<sup>4</sup>

En la proyección de la vigencia 2019, la mayor importancia en la composición de ingresos corresponde a transferencias corrientes, con el 59.8%, seguido por los Ingresos tributarios con una composición del 25.4%, no tributarios, el 7.0% e Ingresos de capital 5.2%.

El crecimiento esperado de los Ingresos del Departamento del Huila, se soportan fundamentalmente en las estrategias, metas y acciones que la Entidad territorial se propone ejecutar y no sobre expectativas de crecimiento de la Nación o incentivos por actividades petroleras, inversiones en zonas del posconflicto o el efecto multiplicador que la Nación explica en la construcción de las vías terciarias o 4G. Por el contrario, se estimaron los efectos de las leyes 1816 y 1819/2016, que fortalecen ingresos, especialmente en licores y cigarrillos, no obstante las destinaciones especiales asociadas a las mismas.

Lo anterior, hace más exigente el esfuerzo de la Entidad territorial para hacer crecer los ingresos propios.

---

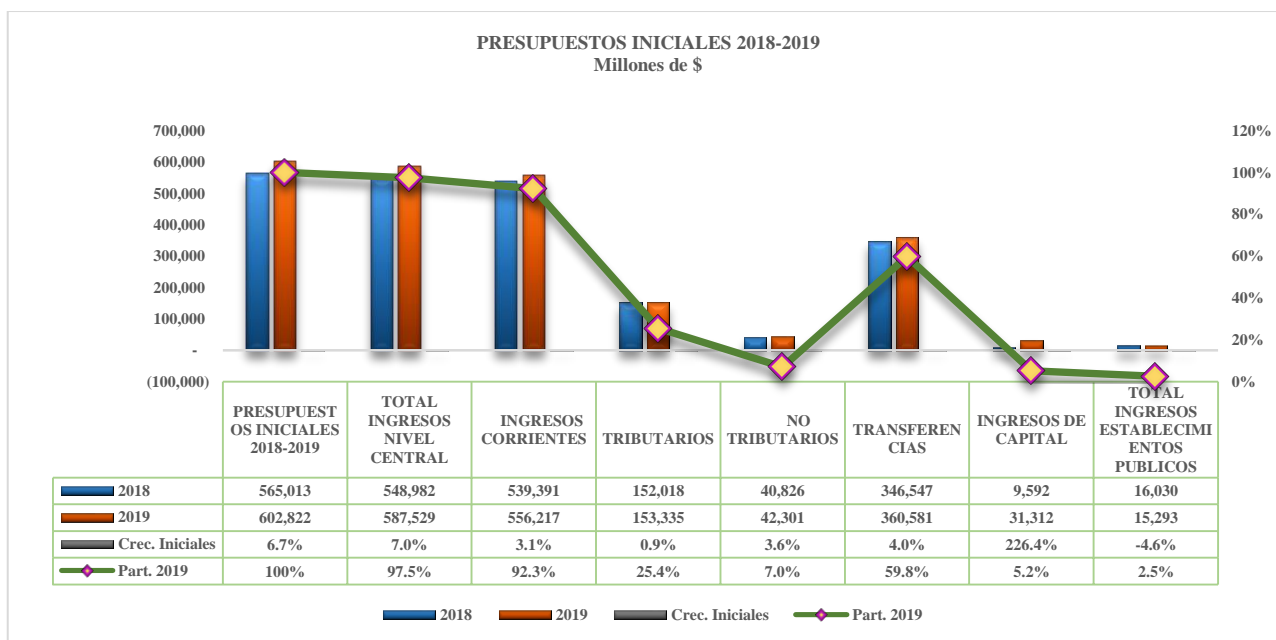
<sup>4</sup> Oficio Dirección de Regulación Económica de la Seguridad Social - Minhacienda



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Gráfico No. 11: Comparativo Presupuestos Iniciales 2018-2019



El gráfico muestra el crecimiento y la participación que tendrán los ingresos en las vigencias 2018-2019, respecto de la presupuestación inicial. Como se dijo, las transferencias, especialmente por el sistema general de participaciones para educación, salud y agua potable, tienen la mayor composición en el total estimado de las dos vigencias.

## 2.1 INGRESOS TRIBUTARIOS 2018 -2019

Los Ingresos tributarios, hacen parte de los Ingresos Corrientes del Departamento. En el 2019, se espera que los Ingresos tributarios crezcan el 0.9%, respecto del presupuesto inicial 2018. En el 2018, la participación de los ingresos tributarios en el total del presupuesto fue del 27% y en el 2019, se estima una participación del 25%. En los Ingresos corrientes, los Ingresos tributarios, sostienen la misma participación del 28% en cada vigencia.

No obstante el bajo crecimiento de los Ingresos Tributarios entre las vigencias 2018-2019, estos recursos tienen un peso importante en el total del Presupuesto estimado para el 2019, con el 25% del total del Presupuesto. Las variaciones entre las vigencias anteriores al 2016 y las vigencias 2017-2018 y 2019 en la composición de los Ingresos tributarios y no tributarios, se explica fundamentalmente en la recomposición de los ingresos por participación de licores, los cuales se reclasificaron en los últimos años, haciéndolos coherentes con la distribución del Formato Único Territorial FUT.



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

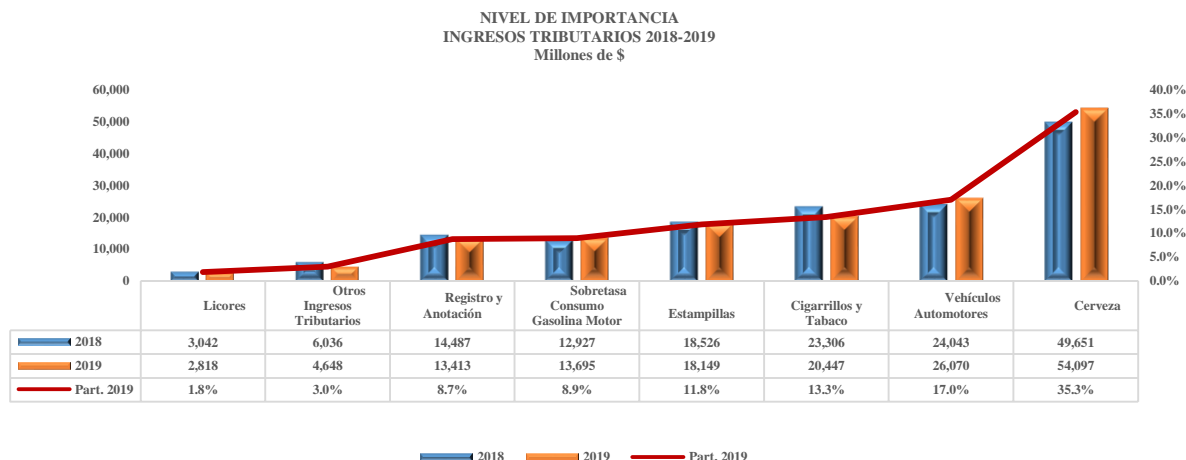
Tabla 27: Ingresos Tributarios 2018-2019

INGRESOS TRIBUTARIOS	2018	2019	Crec. Iniciales	Part. 2019
<b>PRESUPUESTOS INICIALES 2018-2019</b>	<b>565,013</b>	<b>602,822</b>	<b>6.7%</b>	<b>100%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>539,391</b>	<b>556,217</b>	<b>3.1%</b>	<b>92.3%</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>152,018</b>	<b>153,335</b>	<b>0.9%</b>	<b>25.4%</b>
Vehículos Automotores	24,043	26,070	8%	4.3%
Registro y Anotación	14,487	13,413	-7%	2.2%
Licores	3,042	2,818	-7%	0.5%
Cerveza	49,651	54,097	9%	9.0%
Cigarrillos y Tabaco	23,306	20,447	-12%	3.4%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	12,927	13,695	6%	2.3%
Estampillas	18,526	18,149	-2%	3.0%
Otros Ingresos Tributarios	6,036	4,648	-23%	0.8%
<b>Ingresos Tributarios/Total de Presupuesto</b>	<b>27%</b>	<b>25%</b>		
<b>Ingresos Tributarios/Total de Ingresos Corrientes</b>	<b>28%</b>	<b>28%</b>		

## 2.1.1 NIVEL DE IMPORTANCIA DE LOS INGRESOS TRIBUTARIOS 2018 -2019

Se agrupa en los Ingresos Tributarios, los impuestos por concepto de cervezas, vehículos automotores, Cigarrillos y Tabaco, Estampillas, Registro y Anotación, sobretasa al consumo de gasolina, licores y otros ingresos no tributarios. Este consolidado de ingresos, suman para el 2019, \$153.335 millones de pesos. El impuesto al consumo de Cervezas, es el recurso que mayores aportes hacen a los ingresos tributarios con el 35.3%, seguido del Impuesto sobre vehículos automotores con el 17%, Cigarrillos y tabaco el 13.3%, y Estampillas el 11.8%. El resto de ingresos de este grupo, su participación está por debajo del 10%.

Gráfico No. 12: Ingresos Tributarios 2018-2019 Nivel de importancia





## GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

## 2.2 INGRESOS NO TRIBUTARIOS 2018 -2019

Se estima un crecimiento del 3.6% de los ingresos no tributarios entre el 2018-2019, comparados los presupuestos iniciales.

Tabla 28: Ingresos no tributarios 2018-2019 Iniciales

INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2018	2019	Crec. Iniciales	Part. 2019/TOTAL PPTO
<b>PRESUPUESTOS INICIALES 2018-2019</b>	<b>565,013</b>	<b>602,822</b>	<b>6.7%</b>	<b>100%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>539,391</b>	<b>556,217</b>	<b>3.1%</b>	<b>92.3%</b>
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>40,826</b>	<b>42,301</b>	<b>3.6%</b>	<b>7.0%</b>
Ingresos de la Propiedad: Tasas, Derechos, Multas y Sanciones	6,690	7,384	10.4%	1.2%
Otros No Tributarios	34,136	34,917	2.3%	5.8%
<b>Ingresos No Tributarios/Total de Presupuesto</b>	<b>7.2%</b>	<b>7.0%</b>	<b>Prom 7.1%</b>	
<b>Ingresos No Tributarios/Total de Ingresos Corrientes</b>	<b>7.6%</b>	<b>7.6%</b>	<b>Prom 7.6%</b>	

En el 2019, se estima que los ingresos no tributarios aportarán el 7% al total del presupuesto. A partir del presupuesto 2019 los ingresos por participación de licores se ubican en los Ingresos no tributarios y los impuestos por licores, vinos y aperitivos en los Tributarios<sup>5</sup>.

En promedio, los Ingresos no tributarios representan el 7.1% del total del Presupuesto estimado 2018-2019 y el 7.6% promedio de los Ingresos corrientes.

## 2.3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES 2018 -2019

Corresponden al 59.8% del total del presupuesto estimado para el año 2019 y suman en conjunto \$360.581 millones de pesos. Se estima un crecimiento entre el 2018-2019 del 4%. En éste grupo, los mayores aportes lo hacen las transferencias del Sistema General de Participaciones para el sector Educación, con el 52.6% del total estimado para la vigencia 2019, el Sistema General de participaciones del sector salud el 4.6% y el Sistema general de participaciones para agua potable y saneamiento Básico, el 1.5%, otras transferencias de la Nación, el 0.9%.

<sup>5</sup> Ver FUT



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

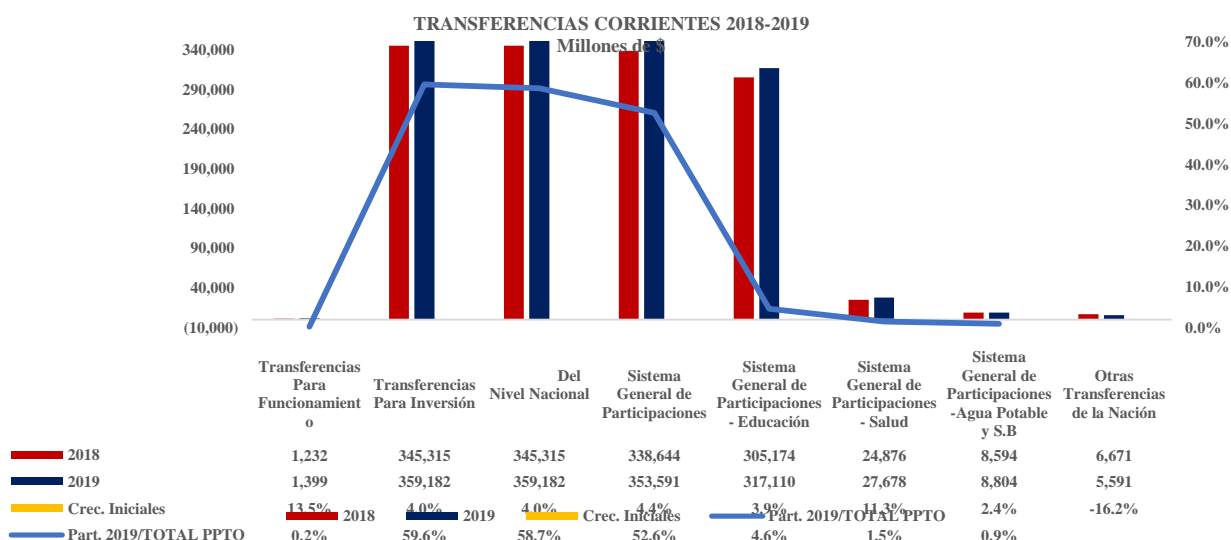
Tabla 29: Transferencias 2018-2019 iniciales

TRANSFERENCIAS	2018	2019	Crec. Iniciales	Part. 2019/TOTAL PPTO
<b>PRESUPUESTOS INICIALES 2018-2019</b>	<b>565,013</b>	<b>602,822</b>	<b>6.7%</b>	<b>100%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>539,391</b>	<b>556,217</b>	<b>3.1%</b>	<b>92.3%</b>
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>346,547</b>	<b>360,581</b>	<b>4.0%</b>	<b>59.8%</b>
Transferencias Para Funcionamiento	1,232	1,399	13.5%	0.2%
Transferencias Para Inversión	345,315	359,182	4.0%	59.6%
Del Nivel Nacional	345,315	359,182	4.0%	59.6%
Sistema General de Participaciones	338,644	353,591	4.4%	58.7%
Sistema General de Participaciones - Educación	305,174	317,110	3.9%	52.6%
Sistema General de Participaciones - Salud	24,876	27,678	11.3%	4.6%
Sistema General de Participaciones-Agua Potable y S.B	8,594	8,804	2.4%	1.5%
Otras Transferencias de la Nación	6,671	5,591	-16.2%	0.9%
<b>Transferencias /Total de Presupuesto</b>	<b>61.3%</b>	<b>59.8%</b>		
<b>Transferencias /Total de Ingresos Corrientes</b>	<b>64.2%</b>	<b>64.8%</b>		

En el 2019, las transferencias, tanto de funcionamiento como de inversión, participan del 64.8% del total de los Ingresos Corrientes. Lo anterior significa la alta dependencia que tiene la Entidad territorial de las transferencias Nacionales.

En el grupo de otras transferencias de la Nación, se acumulan también, ACPM, IVA Telefonía Móvil cultura y Deporte, Coljuegos.

Gráfico No. 13: Transferencias Corrientes 2018-2019







## GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Las transferencias para funcionamiento, son el 0.2% del total del Presupuesto 2019, están compuestas por las cuotas de auditaje que recibirá la Contraloría Departamental de los Organismos auditados y transferencia del 25% de Coljuegos para funcionamiento del sector salud. Por su parte, las transferencias para inversión, participan el 59.6% del total del Presupuesto estimado para la vigencia 2019.

## 2.4. RECURSOS DE CAPITAL 2018 -2019

**Los Recursos de capital + Financiación**, representa el 5.2% del total del presupuesto estimado para la vigencia 2019, sin SGR y un crecimiento del 226.4% entre las vigencias iniciales 2018-2019.

Tabla 30: Ingresos de Capital comparados 2018-2019 iniciales

INGRESOS DE CAPITAL + FINANCIAMIENTO	2018	2019	Crec. Iniciales	Part. 2019/TOTAL PPTO
<b>PRESUPUESTOS INICIALES 2018-2019</b>	<b>565,013</b>	<b>602,822</b>	<b>6.7%</b>	<b>100%</b>
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>9,592</b>	<b>31,312</b>	<b>226.4%</b>	<b>5.2%</b>
Rendimientos Financieros	641	887	38.4%	0.1%
Excedentes Financieros	8,951	10,412	16.3%	1.7%
Desahorros y Retiros FONPET	-	20,013	#DIV/0!	3%
<b>TOTAL RECURSOS DE CAPITAL + FINANCIACION</b>	<b>9,592</b>	<b>31,312</b>		
<b>Recursos de Capital+Financiación /Total de Presupuesto</b>	<b>1.7%</b>	<b>5.2%</b>		

La incorporación de los recursos por retiro del Fonpet en el componente de recursos de capital del nivel central, se realiza conforme lo dispuesto en el artículo 46 de la ley 1873 de 2017. En el caso del Departamento del Huila, el retiro del FONPET para pagar la nómina de pensionados de la Administración Central, corresponde hasta el 94.7% del valor total apropiado en el presupuesto para el pago de mesadas pensionales de la vigencia.

El crecimiento de los Ingresos de capital, se explica en el retiro por la suma de \$28.960 millones de pesos, de los cuales, la suma de \$20.013 millones harán parte del Presupuesto vigencia 2019 con destino al Pago de mesadas pensionales y el saldo corresponde a recursos incorporados en la vigencia 2018, con la misma finalidad.

Complementan los recursos de capital los Excedentes financieros, conformados por los dividendos que recibe el Departamento donde tiene participación accionaria. Así, se estima que por Dividendos de Alcanos y de la Electricificadora del Huila, recibirá el Departamento en el 2019, la suma de \$10.412.1 millones de pesos.



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

## 2.5 INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINO 2018 -2019

**Ingresos Corrientes de libre destino:** Presentan un crecimiento del 2.9% entre el 2018-2019 iniciales y representan el 22% en el total del presupuesto estimado para la vigencia 2019.

Tabla 31: Ingresos Corrientes de libre destino 2018-2019

INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINO 2018-2019	2018	2019	Variación	Composiciones	
			Real 2019/2018	Part 2018	Part 2019
<b>PRESUPUESTOS INICIALES 2018-2019</b>	<b>565,013</b>	<b>602,822</b>	<b>6.7%</b>		
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>539,391</b>	<b>556,217</b>	<b>3.1%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINO</b>	<b>120,540</b>	<b>124,062</b>	<b>2.9%</b>	<b>22%</b>	<b>22%</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>102,787</b>	<b>105,670</b>	<b>2.8%</b>	<b>85%</b>	<b>85%</b>
Vehículos Automotores	19,235	20,856	8.4%	16.0%	16.8%
Registro y Anotación	14,487	13,413	-7.4%	12.0%	10.8%
Licores	1,825	1,691	-7.4%	1.5%	1.4%
Cerveza	41,382	45,080	8.9%	34.3%	36.3%
Cigarrillos y Tabaco	12,931	10,936	-15.4%	10.7%	8.8%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	12,927	13,695	5.9%	10.7%	11.0%
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>17,753</b>	<b>18,392</b>	<b>3.6%</b>	<b>14.7%</b>	<b>14.8%</b>
Venta de bienes y servicios	2,195	2,530	15.2%	1.8%	2.0%
Otros Ingresos no Tributarios [Participación Licores]	15,557	15,862	2.0%	12.9%	12.8%
<b>INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINO</b>	<b>120,540</b>	<b>124,062</b>	<b>2.9%</b>	<b>100.0%</b>	<b>100.0%</b>
<b>ICLD/PRESUPUESTO INICIAL</b>	<b>21%</b>	<b>21%</b>			
<b>ICLD/INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>22%</b>	<b>22%</b>			

Los Ingresos corrientes de libre destino se han sostenido, con una participación en cada año del 21% del total de los presupuestos 2018-2019, al igual que 22% de los Ingresos corrientes.

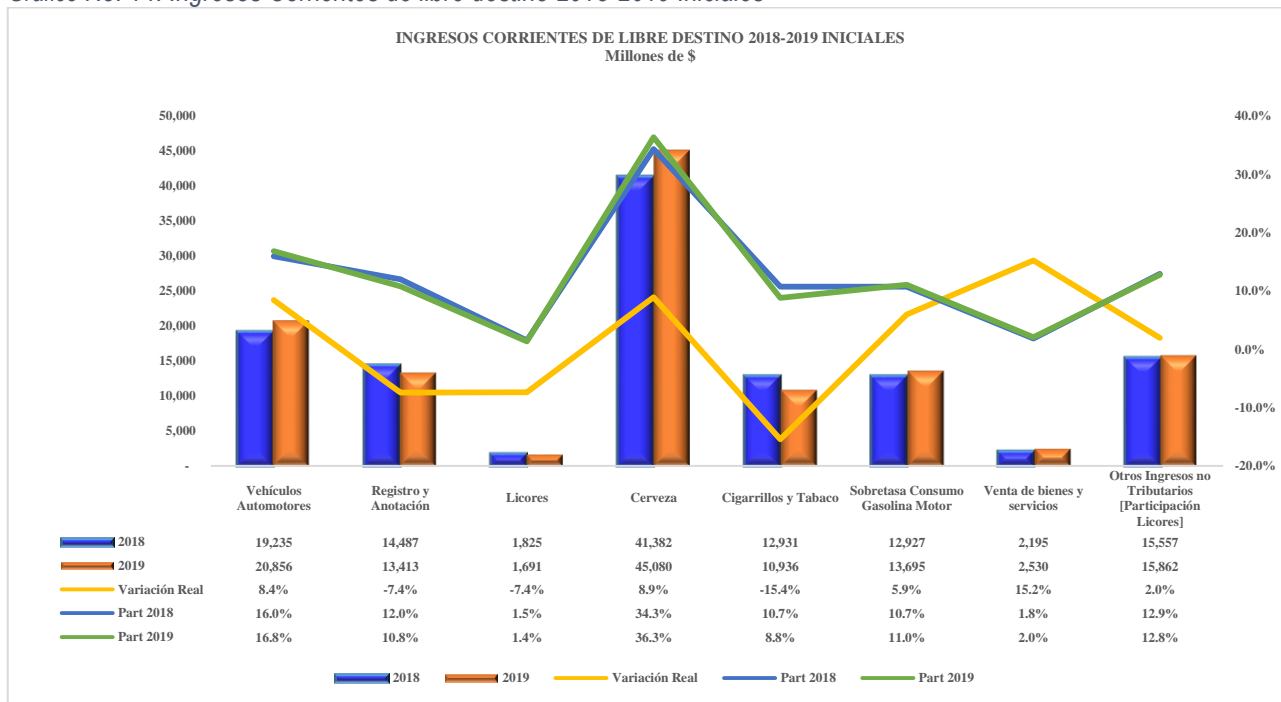
Como se explicó en el componente de Ingresos tributarios, la mayor participación en éste grupo la tiene el Impuesto al consumo de cervezas, con el 36.3% para el 2019, seguida por el Impuesto de vehículos con el 16.8%, otros ingresos no tributarios [participación licores] con el 12.8% y por debajo del 11%, los impuestos sobretasa a la Gasolina, impuesto de registro, cigarrillos y tabaco y otros servicios, todos, respecto del total de Ingresos corrientes de libre destino, que para la vigencia 2019, se estima en \$124.062 millones de pesos, con un crecimiento del 2.9% comparado con el estimado inicial de 2018.



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Gráfico No. 14: Ingresos Corrientes de libre destino 2018-2019 Iniciales



La ley 1816/2016 determina la separación de éstos recursos, en particular el componente de Licores. Se distribuye mínimo el 51% para salud y Educación, dejando menores porcentajes para dedicarlos a inversión autónoma.

Hemos explicado en los riesgos financieros, las destinaciones legales y ordenanzas dados a los Ingresos corrientes de libre destino, entre los cuales están: Destinaciones para la adquisición de áreas de acueductos municipales y regionales, Transferencias al Fonpet, transferencias para el Deporte y las ordenanzas declarando destinaciones específicas para víctimas, política ambiental, entre otros. Estas distribuciones disminuyen la capacidad de financiamiento del Plan de Desarrollo.

Las estrategias y acciones adelantadas por la Entidad Territorial se enfocan fundamentalmente a la sostenibilidad de los Ingresos corrientes de libre destino, buscando adicionalmente mantener al Departamento en Categoría Segunda y coadyuvar al resultado programado del ranking de desempeño fiscal.

Se han proyectado los Ingresos corrientes de libre destino, de forma coherente con el Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028, entendiendo adicionalmente que la Entidad Territorial, no modificará de forma importante, la dependencia de las transferencias Nacionales para el financiamiento de parte de la Inversión Pública.



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

## 2.6 ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS 2018 -2019

Conforme lo establece el Estatuto Orgánico de Presupuesto, ordenanza 015/1997, los Establecimientos Públicos hacen parte del Presupuesto General del Departamento y están integrados por: Infihuila, InderHuila, Instituto de Transportes y Tránsito y el Fonvihuila.

Tabla 32: Ingresos Establecimientos Públicos Departamentales 2018-2019

ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	2018	2019	Crec. Iniciales	Part. 2018/Total Estimado 2018	Part. 2019/Total Estimado 2019
PRESUPUESTOS INICIALES 2018-2019	565,013	602,822	6.7%	100%	100%
INFIHUILA	6,131	6,387	4.2%	1.1%	1.1%
INSTITUTO DE TRANSPORTES Y TRANSITO DEL HUILA	2,522	2,712	7.5%	0.4%	0.4%
INDERHUILA	6,462	5,214	-19.3%	1.1%	0.9%
FONVIHUILA	916	980	7.0%	0.2%	0.2%
TOTAL ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS [INICIALES]	16,030	15,293	-4.6%	2.8%	2.5%
Participacion Estapublicos en el total de Presupuesto	2.8%	2.5%			

Se estima que para el 2019, los Establecimientos Públicos del orden Departamental decrecerán aproximadamente el 4.6% y su participación en el total del Presupuesto estimado es del 2.5%. En conjunto, aportarán al presupuesto general del Departamento vigencia 2019, \$15.293 millones de pesos.

De los cuatro (4) Establecimientos Públicos, dos de ellos, el Inderhuila y el Fonvihuila reciben la totalidad de los ingresos por transferencia del Departamento, su mayor parte, por indicación legal.

La disminución de los ingresos de los Establecimientos Públicos, se produce por la restricción de la transferencia por concepto de IVA telefonía móvil Deportes que por disposición legal la ejecutará directamente Coldeportes a partir de la vigencia 2018.

## 3. GASTOS COMPARADOS 2018 -2019

En coherencia con la disposición de Ingresos, se estiman gastos para la vigencia 2019, por el orden de \$602.822 millones de pesos, con un crecimiento del 6.7% respecto del estimado inicial 2018, que se aforó en \$565.013 millones de pesos.

El nivel central Departamental, se estima gastos por \$587.529 millones de pesos y corresponde al 97.5% del total de Presupuesto y los Establecimientos Públicos \$15.293 millones de pesos, con el 2.5% del total estimado para la vigencia 2019.



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

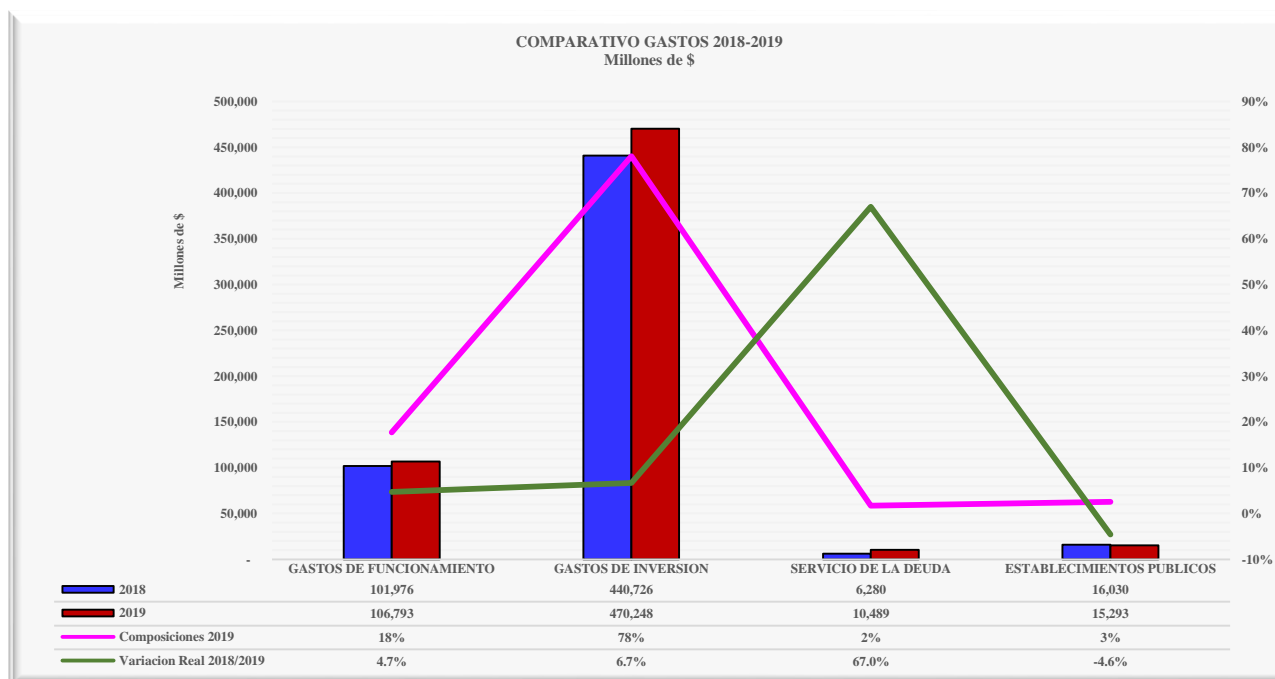
Tabla 33: Consolidado de Gastos 2018-2019 - Sin SGR

CONCEPTO	2018	2019	Variación Real 2018/2019	Composiciones 2018	Composiciones 2019
<b>TOTAL PRESUPUESTOS INICIALES</b>	<b>565,013</b>	<b>602,822</b>	<b>6.7%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	101,976	106,793	4.7%	18.0%	18%
GASTOS DE INVERSION	440,726	470,248	6.7%	78.0%	78%
SERVICIO DE LA DEUDA	6,280	10,489	67.0%	1.1%	2%
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	16,030	15,293	-4.6%	2.8%	3%

En el comparativo de presupuestos iniciales 2018-2019, la mayor proporción del gasto corresponde a Inversión Pública, con el 78% del total del presupuesto en el estimado 2019, seguido por los gastos de funcionamiento, con el 18%, el 3% los Establecimientos Públicos y el 2% la deuda Pública, sin SGR.

No obstante el servicio de deuda estar financiado con Ingresos propios y crecer entre el 2018-2019, el 67%, el monto del gasto no es significativo respecto del total del presupuesto. Por su parte, los gastos de funcionamiento crecen el 4.7%, porcentaje relativamente bajo, comparado con los requerimientos administrativos de la Entidad.

Gráfico No. 15: Gastos 2018-2019 Comparativos presupuestos Iniciales





GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Los mayores gastos en la vigencia 2019 están a cargo del sector Educativo, para el financiamiento del pago de docentes del Departamento, con transferencias del SGP que recibe de la Nación. Este gasto se clasifica en inversión pública y totaliza para el 2019, la suma de \$309.684.9 millones de pesos, adicionalmente el Fondo recibirá transferencias del SGP para pago de pensionados Nacionalizados por la suma de \$7.424 millones de pesos, para un total del Fondo Educativo de \$317.109 millones de pesos. Los Gastos del Fondo Educativo, representan el 52.6% del total del Presupuesto Estimado.

En el grupo de Establecimientos Públicos 2019, el total corresponde al total de funcionamiento e Inversión de éstos Organismos.

## 3.1 GASTOS CORRIENTES 2018 -2019

Se estima que los gastos corrientes del Departamento, nivel central crecerán entre el 2018-2019 el 4.7%, con un incremento del nivel central del 4.2% y del sector salud con el 13.2%. De acuerdo a su composición, los gastos personales se estiman con un crecimiento del 8.2%, gastos generales el 5.9% y transferencias el 3%.

Los gastos corrientes se estimaron teniendo en cuenta la categoría del Departamento del Huila que tendrá para la vigencia 2019. Conforme Decreto No.0363 del 21 de Agosto de 2018, el Departamento estableció en Segunda Categoría al Departamento del Huila para la vigencia 2019.

Tabla 34: Gastos Corrientes 2018-2019

CONCEPTO/PERIODO	2018	2019	Variación Real 2018/2019	Composiciones 2018	Composiciones 2019
ESTIMATIVO PRESUPUESTO INICIAL	565,013	602,822	6.7%	100.0%	100.0%
TOTAL FUNCIONAMIENTO	101,976	106,793	4.7%	18.0%	17.7%
FUNCIONAMIENTO NIVEL CENTRAL	96,407	100,489	4.2%	17.1%	16.7%
Gastos de Personal	20,506	22,184	8.2%	3.6%	3.7%
Gastos Generales	6,237	6,604	5.9%	1.1%	1.1%
Transferencias	67,726	69,764	3.0%	12.0%	11.6%
Bonos Pensionales+Cuotas Partes de Bono Pensional	1,937	1,937	0.0%	0.3%	0.3%
FUNCIONAMIENTO FONDO SALUD	5,569	6,303	13.2%	1.0%	1.0%
Gastos de Funcionamiento/Total Presupuesto	18.0%	17.7%			

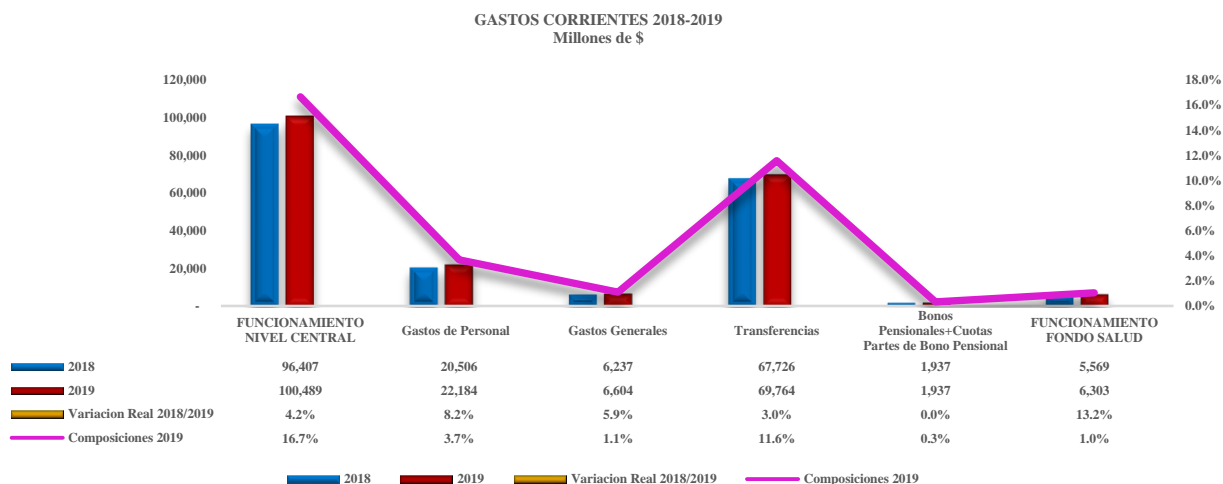
Del análisis de la composición del gasto de funcionamiento en los presupuestos iniciales 2018-2019, se concluye que en términos porcentuales permanece invariable sustancialmente la participación de los mismos respecto del total del presupuesto inicial de cada vigencia.



GOBERNACION DEL HUILA

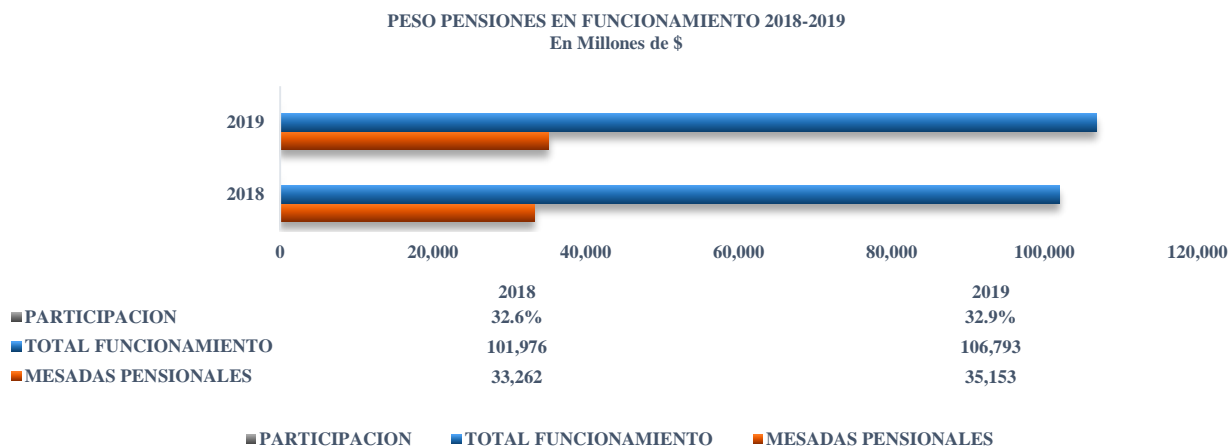
# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Gráfico No. 16: Gastos Corrientes 2017-2018



La mayor participación del gasto corriente en el 2019 está a cargo de las Transferencias, producto del alto costo de las mesadas pensionales que debe atender la Entidad. Para la vigencia 2019, las mesadas pensionales se estiman en \$35.153 millones de pesos, incluido el costo de las cuotas partes pensionales y corresponden al 50.4% del total de las transferencias estimadas.

Gráfico No. 17: Peso Mesadas pensionales en el funcionamiento de la Entidad 2018-2019



Del total de gastos de funcionamiento, las mesadas pensionales corresponden a 32.6% en el 2018 y a 32.9% en el 2019.





GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

## 3.2 INVERSIÓN PÚBLICA

Para el 2019, la Inversión Pública del nivel Central y Establecimientos del Departamento, representan el 79% del total del Presupuesto estimado. Entre el 2018-2019, se espera un crecimiento de la Inversión Pública del 6.3%. Pasa de \$445.642 millones de pesos en el 2018 estimado inicial a \$473,819 millones de pesos en el 2019.

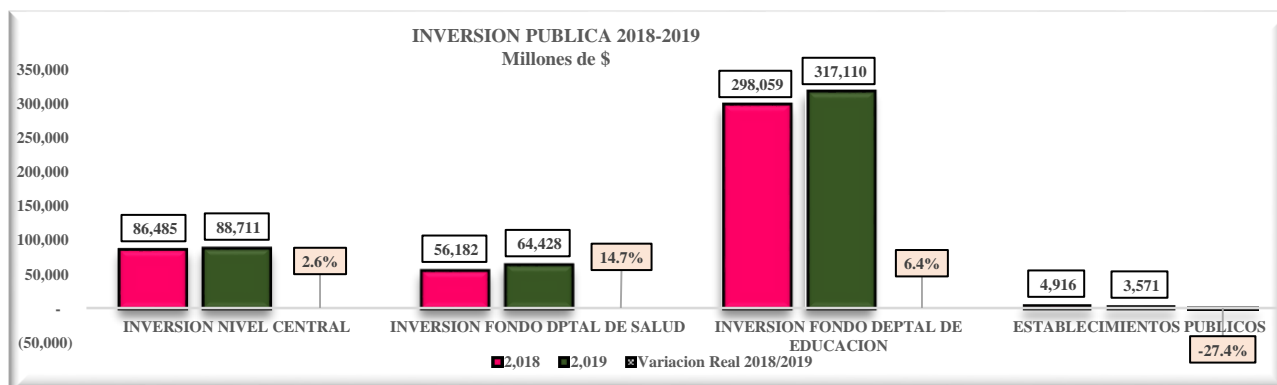
El Plan de Desarrollo “El Camino es la Educación”, se constituye en la herramienta de Planificación para la formulación del Presupuesto 2019, bajo los cinco (5) escenarios de actuación prioritaria: social, económico, territorial, rural y productivo y Gobernanza.

Es evidente que la inversión pública Departamental, deriva su financiamiento de las Transferencias Nacionales, en especial del Sistema General de Participaciones de Educación, Salud y Agua Potable y Saneamiento Básico.

Tabla 35: Inversión Pública estimada 2018-2019

CONCEPTO	2,018	2,019	Variación Real 2018/2019	Composiciones 2018	Composiciones 2019
<b>TOTAL PRESUPUESTOS</b>	<b>565,013</b>	<b>602,822</b>	<b>6.7%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL INVERSION PUBLICA</b>	<b>445,642</b>	<b>473,819</b>	<b>6.3%</b>	<b>79%</b>	<b>79%</b>
INVERSION NIVEL CENTRAL	86,485	88,711	2.6%	15.3%	14.7%
INVERSION FONDO DPTAL DE	56,182	64,428	14.7%	9.9%	10.7%
SALUD					
INVERSION FONDO DEPTAL DE	298,059	317,110	6.4%	52.8%	52.6%
EDUCACION					
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	4,916	3,571	-27.4%	0.9%	0.6%
<b>Participación</b>	<b>78.9%</b>	<b>78.6%</b>			

Gráfico No. 18: Inversión Pública 2018-2019 y su variación





GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

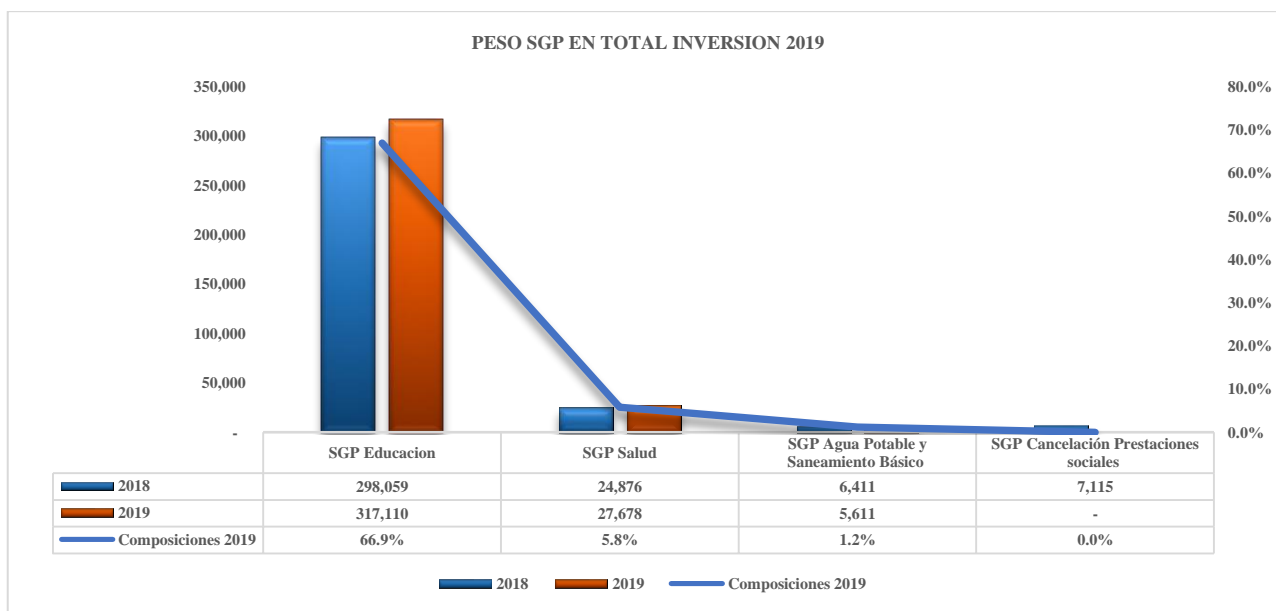
El 74% de la inversión pública para el 2019, es financiada por el Sistema General de Participaciones y en conjunto éstos recursos son el 58.1% del total del Presupuesto estimado.

Tabla 36: Peso del Sistema General de Participaciones en la Financiación de la Inversión Pública

CONCEPTO/PERIODO	2018	2019	Variación Real 2018/2019	Composiciones 2018	Composiciones 2019
ESTIMATIVO PRESUPUESTO INICIAL					
	565,013	602,822	6.7%	100%	100%
TOTAL INVERSION	445,642	473,819	6.3%	79%	79%
TOTAL INVERSION SGP	336,461	350,398	4.1%	76%	74%
SGP Educación	298,059	317,110	6.4%	66.9%	66.9%
SGP Salud	24,876	27,678	11.3%	5.6%	5.8%
SGP Agua Potable y Saneamiento Básico	6,411	5,611	-12.5%	1.4%	1.2%
SGP Cancelación Prestaciones sociales	7,115	-	-100.0%	1.6%	0.0%
Participación SGP/Total Inversión Pública	75.5%	74.0%			
Participación SGP/Total Presupuesto Inicial	59.5%	58.1%			

El gráfico siguiente, muestra la distribución del Sistema General de Participaciones y su composición en el Presupuesto estimado 2019:

Gráfico No. 19: Peso Sistema General de Participaciones en la Inversión Pública 2019





GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

El 66.9% de la Inversión pública vigencia 2019, es financiado por el Sistema General de Participaciones de Educación, el 5.8% es financiada con el Sistema General de Participaciones de Salud, tanto para salud pública como Prestación de servicios, el 1.2% corresponde al Sistema General de Participaciones para agua potable y Saneamiento básico. En el 2019, el Sistema General de Participaciones con destino a cancelación de prestaciones sociales del magisterio, se incorporó al SGP del sector Educación.

Tabla 37: Fuentes de Financiamiento de la Inversión Pública 2019

INVERSION PUBLICA POR FUENTES DE FINANCIAMIENTO 2018-2019					
CONCEPTO/PERIODO	Valores en millones de pesos 2018	2019	Variación Real 2018/2019	Composiciones 2018	Composiciones 2019
ESTIMATIVO PRESUPUESTO INICIAL	565,013	602,822	6.7%	100%	100%
TOTAL INVERSION	445,642	473,819	6.3%	79%	79%
SGP Educación	298,059	317,110	6.4%	66.9%	66.9%
SGP Salud	24,876	27,678	11.3%	5.6%	5.8%
SGP Agua Potable y Saneamiento Básico	6,411	5,611	-12.5%	1.4%	1.2%
SGP Cancelación Prestaciones sociales	7,115	-	-100.0%	1.6%	0.0%
Rentas cedidas salud [Licores, Loterías, Cervezas, cigarrillos, chance]	31,169	31,096	-0.2%	7.0%	6.6%
Ingresos Corrientes de Libre destino [ICLD, licores, cigarrillos, Gasolina]	30,919	48,702	57.5%	6.9%	10.3%
Estampillas	16,002	15,608	-2.5%	3.6%	3.3%
Licores	5,841	5,947	1.8%	1.3%	1.3%
Contribuciones de contrato	4,729	3,468	-26.7%	1.1%	0.7%
ACPM	4,768	4,785	0.4%	1.1%	1.0%
Cigarrillos	2,234	2,083	-6.8%	0.5%	0.4%
Telefonía Móvil	1,809	646	-64.3%	0.4%	0.1%
Ingresos de Capital	6,794	7,514	10.6%	1.5%	1.6%
Establecimientos Públicos	4,916	3,571	-27.4%	1.1%	0.8%
Participación Inversión/Total Presupuesto	78.9%	78.6%			

Para el año 2019, la inversión pública estimada, representa el 79% del total del presupuesto de la vigencia. El mayor crecimiento entre el estimado inicial 2018-2019, corresponde a SGP Salud, con el 11.3%, seguido de los recursos de capital con el 10.6%, estos últimos, representados en dividendos que se estima recibirá el Departamento por Acciones en alcanos y Electrificadora del Huila. Los Ingresos con menores crecimientos corresponde a Contribuciones sobre contratos de obra pública con el 26.7% de caída, seguido de SGP agua potable y saneamiento básico con el 12.5%, respecto del estimativo inicial 2018.

Financian la inversión pública en el 2019, otras rentas como ACPM, rentas cedidas para salud, telefonía móvil, Estampillas, licores, cigarrillos y parte de los Ingresos corrientes de libre destinación. Para la vigencia 2019, parte de los recursos de libre destino, van a financiar deuda pública del crédito de \$40.000 millones de pesos que se invertirán en la construcción de colegios. El servicio de deuda de éste crédito, se estima para el 2019, en \$ 4.043 millones de pesos.

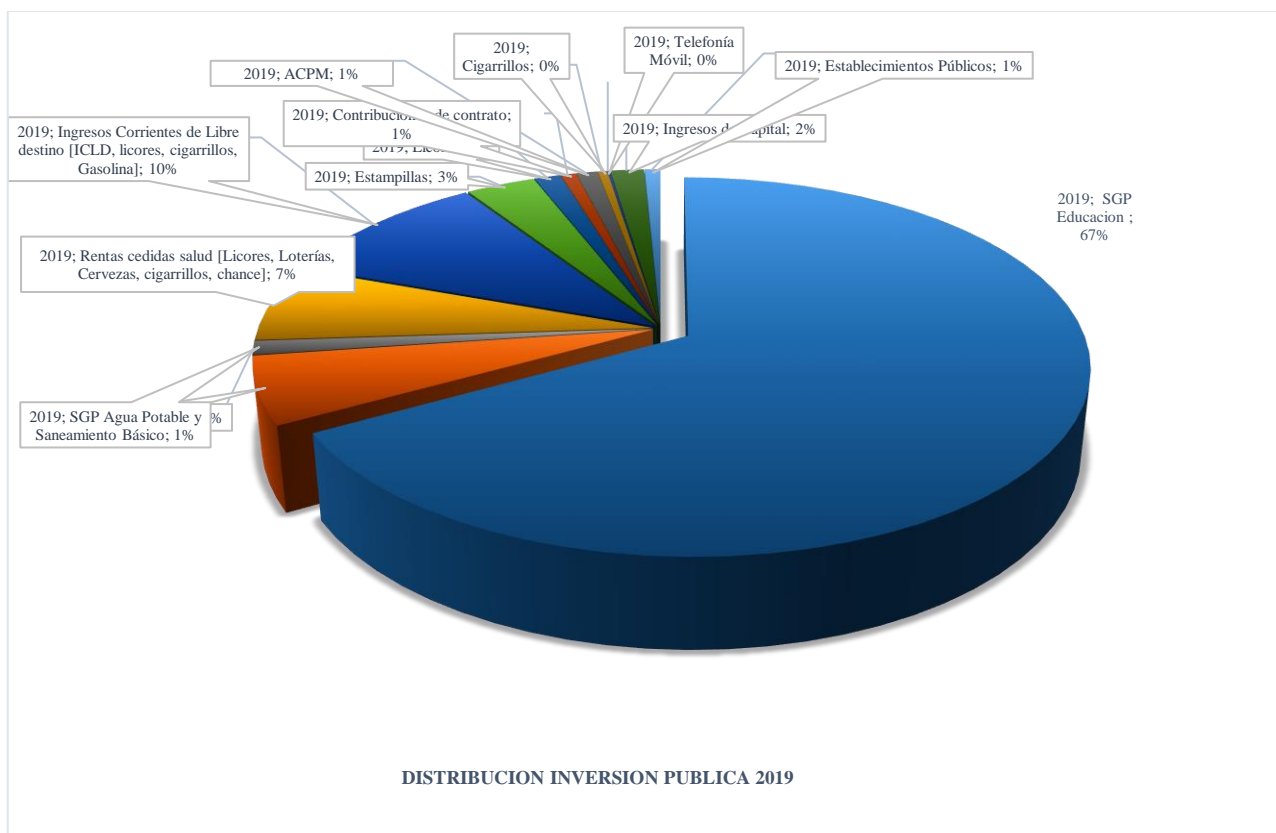


GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Se mantiene la participación de la inversión en el total del presupuesto estimado entre el 2018-2019, no obstante en el 2019 haber direccionado recursos de libre destino a financiar el pago de deuda pública en la suma de \$4.043 millones de un crédito de \$40.000 millones de pesos y a la disminución de los recursos por concepto de telefonía Móvil deportes, que como se explicó lo ejecutará Coldeportes directamente y no lo girarán a los Departamentos.

Gráfico No. 20: Composición de la Inversión Pública por fuentes de financiamiento



La gráfica muestra la magnitud de inversión financiada con Sistema General de Participaciones del sector Educación, el cual corresponde al 69.9% del total de inversión estimada para la vigencia 2019.

El Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028 se acompaña de un anexo de “**PLAN OPERATIVO ANUAL DE INVERSIONES**”, donde se presenta un capítulo pormenorizado de cada uno de los proyectos que financiarán el Plan de



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Desarrollo en el 2019, con sus metas, fuentes de financiamiento y concordancia con el Plan de Desarrollo “El Camino es la Educación”.

El Plan Operativo Anual de Inversiones “POAI” es el soporte del presupuesto de inversión, el cual además es concordante con el Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028.

## 3.3 ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS DEPARTAMENTALES

Integran el Presupuesto General del Departamento, los presupuestos de los Establecimientos Públicos del Departamento, conforme lo determina el artículo 22 del Estatuto Orgánico del Presupuesto del Departamento del Huila y sus Entidades Descentralizadas.

Los Establecimientos Públicos del Departamento, son Infihuila, Instituto de Transportes y Tránsito del Huila, Inderhuila y Fonvihuila. Este grupo de Entidades, estimaron presupuesto por el orden de \$15.293 millones de pesos.

Tabla 38: Gastos Establecimientos Públicos 2019

ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS 2019	FUNCIONAMIENTO	INVERSION	TOTAL	COMPOSICION
INFIHUILA	6,387		6,387	42%
INSTITUTO DE TRANSPORTES Y TRANSITO DEL HUILA	2,299	413	2,712	18%
INDERHUILA	2,056	3,158	5,214	34%
FONVIHUILA	980		980	6%
<b>TOTAL ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS</b>	<b>11,722</b>	<b>3,571</b>	<b>15,293</b>	<b>100%</b>

Los Establecimientos Públicos del orden Departamental estiman gastos por el orden de \$15.293 millones de pesos, de los cuales, 76.6% corresponde a funcionamiento y 23.4% a Inversión.

El Inderhuila, recibe la totalidad de los recursos para su financiamiento de las Transferencias legales del Departamento, como Estampilla prodesarrollo, IVA licores para deportes, Impuesto al Consumo de Cigarrillos, entre otros. Así mismo, Fonvihuila no tiene recursos propios y su funcionamiento depende ciento por ciento de los aportes del Departamento.

Del total de gastos de los Establecimientos Públicos para la vigencia 2019, es el Infihuila que tiene la mayor proporcionalidad con el 42%, seguido del Inderhuila con el 34%, Transportes y Tránsito el 18% y finalmente Fonvihuila con el 6%.



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

## 3.4 LÍMITES GASTOS DE FUNCIONAMIENTO – INDICADOR LEY 617 DE 2000 [2018-2019]

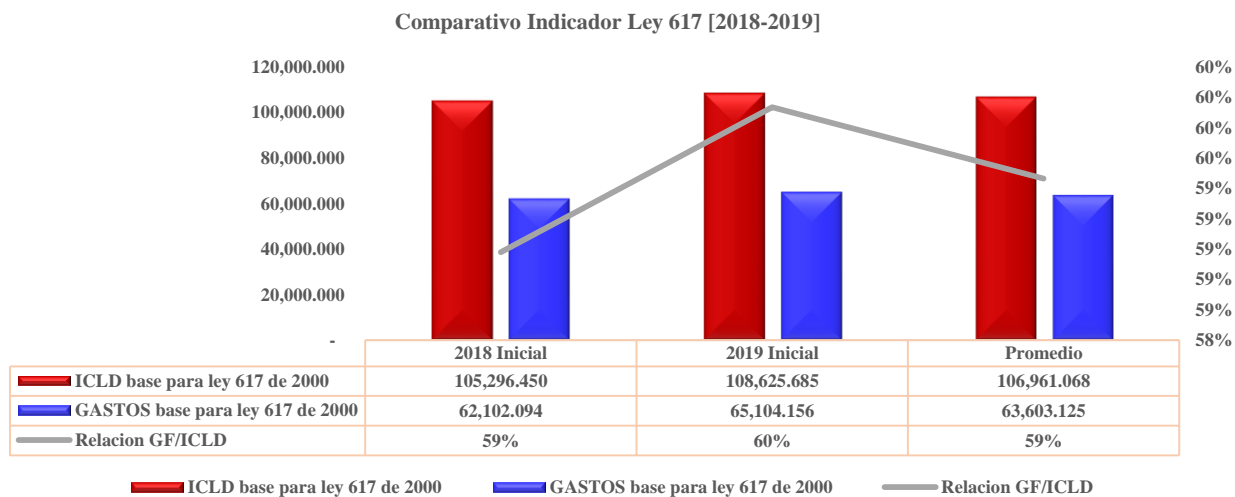
El Departamento del Huila desde la vigencia 2016 permanece en la SEGUNDA CATEGORÍA, de acuerdo al Indicador que establece la ley 617 de 2000. Su relación de Gastos de funcionamiento/Ingresos corrientes de libre destino para la vigencia 2018 presupuesto inicial, se fijó en 59% y para la vigencia 2019, se estima en 60%.

Tabla 39: Comportamiento Indicador de Ley 617 de 2000 - Periodo 2018-2019

INDICADOR LEY 617 DE 2000	2018 Inicial	2019 Inicial	Promedio
	Miles de \$	Miles de \$	Miles de \$
ICLD base para ley 617 de 2000	105,296.450	108,625.685	106,961.068
GASTOS base para ley 617 de 2000	62,102.094	65,104.156	63,603.125
Relación GF/ICLD	59.0%	59.9%	59.5%
Límite de acuerdo a categoría	60.0%	60.0%	60.0%
Diferencia	-1.0%	-0.1%	-0.5%
Categoría	Segunda	Segunda	Segunda

Conforme lo establece la ley 617 de 2000, el resultado de los gastos de funcionamiento/Ingresos corrientes al cierre del 2017, el cual la Contraloría General de la Nación, lo estableció en 55.08%, le permite al Departamento del Huila permanecer en la Segunda Categoría para la vigencia 2019.

Gráfico No. 21: Comportamiento Indicador Ley 617 de 2000 - Periodo 2018-2019





GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

La sostenibilidad en la Segunda Categoría, es producto fundamentalmente de la gestión para el crecimiento y sostenibilidad de los recursos propios de la Entidad y la restricción del gasto de funcionamiento.

## 3.5 SUBLÍMITES - INDICADOR LEY 617 DE 2000

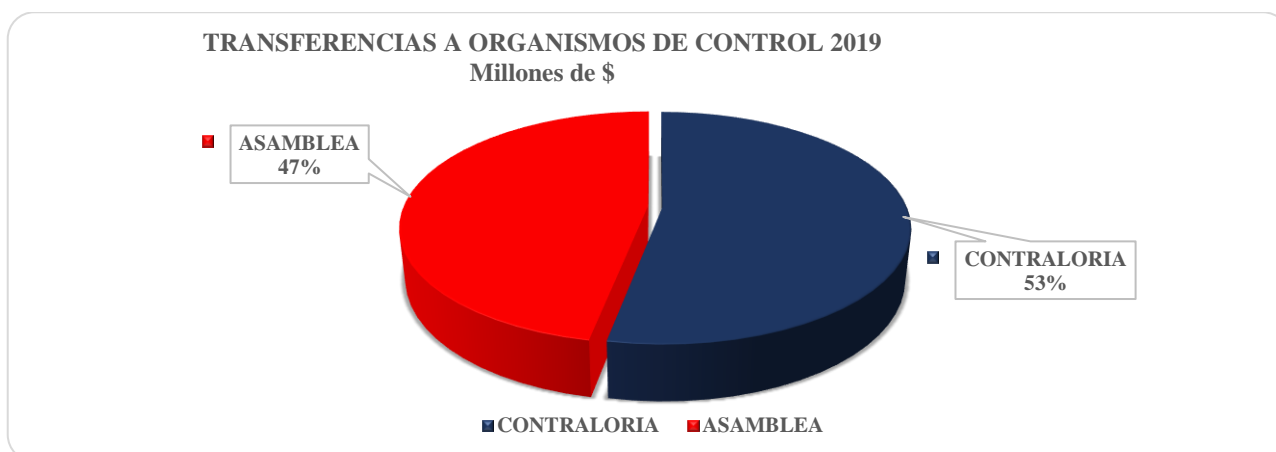
El Departamento ha sido exigente en el cumplimiento de las Transferencias a los Organismos de Control, circunscribiendo el monto de la misma a lo dispuesto en las diferentes normas relacionadas vigentes sobre el tema, especialmente lo indicado en la Ley 617 de 2000.

Tabla 40: Transferencias Organismos de Control

TRANSFERENCIAS ORGANISMOS DE CONTROL	2,018	2,019	Variación Real	Composición 2019
CONTRALORIA	4,533	4,787	6%	53%
ASAMBLEA	4,005	4,303	7%	47%
<b>TOTAL</b>	<b>\$8,538</b>	<b>\$9,090</b>	6%	

El crecimiento real de la transferencia a los Organismos de control entre el 2018-2019, se estima en el 6%, con una participación del 53% para la Contraloría y del 47% para la Asamblea Departamental del total de la transferencia para el 2019.

Gráfico No. 22: Transferencias a Organismos de Control 2019



Para el caso de la Asamblea Departamental, conforme lo determina la ley 617 de 2000, en su artículo 8°, en las Asamblea de los Departamentos de Segunda Categoría, los gastos diferentes a la remuneración de los Diputados no podrán superar





GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

el 60% del valor de dicha remuneración. De acuerdo a la norma, se estimó una remuneración mensual sobre 25 salarios mínimos legales, para doce (12) Diputados durante ocho (8) meses de sesiones.

Para la Contraloría, de forma contraria, la modificación de la Categoría del Departamento, afectó la transferencia. La transferencia para el Organismo de Control, no puede superar el 3.2% de los Ingresos corrientes de libre destino, Incluidas las cuotas de auditaje que recibe de sus Órganos auditados.

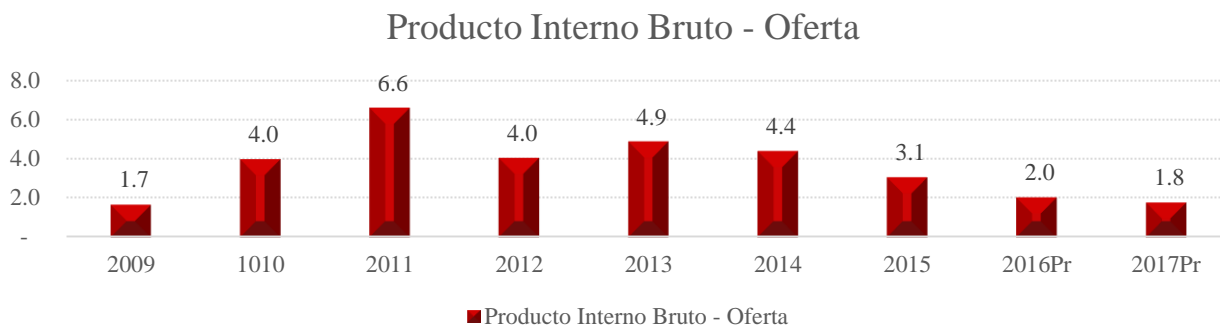
## V. ESCENARIO FINANCIERO 2019-2028 - CONTEXTO

### 1. CONTEXTO NACIONAL

El año 2017 empezó con grandes expectativas; entre ellas los efectos económicos por la reforma tributaria aprobada mediante la Ley 1819 de 2016, el incremento de los tres puntos del IVA, impuesto que pasó del 16% al 19%, y con él muchos productos de consumo primordial fueron gravados; Otro de los temas esperados el avance del proceso de paz con la desmovilización de las diferentes estructuras de las FARC a las zonas de ubicación contempladas, la cual finalizó el 18 de febrero, durante la concentración de los guerrilleros y el proceso de dejación de las armas, que contó con la verificación de la Misión de la Organización de las Naciones Unidas (ONU) en Colombia.

Por otro lado, el ajuste económico frente al importante choque petrolero continuó en el año 2017 y el crecimiento económico se desaceleró hasta llegar al 1.8%, el más bajo en la última década. Colombia ha enfrentado uno de los más grandes choques en términos de intercambio en la región y en su historia.

Gráfico No. 23: PIB, Variación porcentual anual



DANE, Dirección de Síntesis y Cuentas Nacionales (Variación porcentual anual)



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Las actividades con mayor crecimiento fueron: agricultura, ganadería, caza, silvicultura y pesca; establecimientos financieros, seguros, actividades inmobiliarias y servicios a las empresas; y actividades de servicios sociales, comunales y personales.

Al final del año, la agricultura logró recuperarse del fenómeno de El Niño, y continuó el dinamismo en los servicios financieros, sociales, comunales y de servicios personales. Sin embargo, el comportamiento de otros sectores no ha sido el esperado. La caída en el sector extractivo continuó, ya que la producción de petróleo siguió disminuyendo, mientras que la industria manufacturera y la construcción se contrajeron (Banco Mundial, 2017). Otros hechos que impactaron la economía en el 2017 en Colombia fueron: la huelga aérea más larga de la historia, la de los pilotos de Avianca vinculados al sindicato Acdac, no solo por haber afectado a por lo menos 420.000 viajeros, sino porque su impacto en la economía puede haber superado el billón de pesos; la tragedia ocurrida, entre la noche del 31 de marzo y la madrugada del 1 de abril, en Mocoa por el desbordamiento de los ríos Mocoa, Sangoyaco y Mulatos, que produjo una avalancha que arrasó 17 barrios de la capital del departamento del Putumayo y dejó un saldo de 344 muertos y más de 2.200 damnificados; el paro cívico en el que entró el pacífico (Quibdó, Chocó y Buenaventura, Valle del Cauca) en mayo, que duró más de 20 días y ocasionó pérdidas superiores a los 200.000 millones; y el inicio de las campañas por la presidencia.<sup>6</sup>

Un año donde la inflación fue lentamente retomando el nivel que le corresponde mientras los menudos resultados del comercio y la construcción, sectores que habían impulsado el crecimiento en los años anteriores prendieron las alarmas en torno a la magnitud del ajuste en la demanda. La industria vivió grandes dificultades en el mercado interno, aunque encontró una vía de escape en las exportaciones desde el segundo semestre.

El Ministro de Hacienda en el Boletín No. 040 del 5 de abril de 2018 resalta las cifras de inflación reveladas por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE) que se ubicó en 3.16% en mayo 2018 (es decir cayó en 1.21, comparados con 4.37% de mayo 2017), dentro del rango establecido por el Banco de la República, lo cual confirma el buen comportamiento del índice de precios al consumidor y reconfirma que, gracias a las medidas en materia de política monetaria, la inflación ya no es una preocupación para el crecimiento económico del país.<sup>7</sup>

2018 presenta desafíos diferentes. La menor inflación se reflejará en el costo de los bienes regulados como los servicios públicos y los arriendos y las bajas tasas de interés se estarán observando en el crédito a las empresas y de consumo.

Los hogares, que representan el 60% de la demanda interna, empiezan a recuperar su poder de compra después de dos años de inflación y uno de tasas de interés al alza. A pesar del menor crecimiento de la economía la formación de capital

<sup>6</sup> INFORME DE COYUNTURA ECONÓMICA 2017, Cámara de Comercio de Neiva

<sup>7</sup> <http://www.minhacienda.gov.co/HomeMinhacienda/faces/SalaPrensa/Noticias/DetalleNoticia?documentId=P>



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

(inversión) continúa impulsando el crecimiento al tener un peso importante en el PIB. El gasto del gobierno crece a la tasa más alta entre los rubros de demanda, una variable que tendrá una dinámica menor en los años venideros en atención al manejo responsable que habrá de caracterizar cada vez más a la economía colombiana.

Las políticas para mitigar los efectos del cambio climático en la mayor intensidad de los fenómenos de la niña y el niño serán protagonistas en las políticas agropecuarias de los planes de desarrollo, un desafío al que se suma la implementación de las normas que finalmente sean aprobadas en el marco del proceso de paz y donde el sector agropecuario es parte importante, no solo por haber sido el centro del conflicto, sino por representar el principal potencial de desarrollo en los próximas décadas para el país.

## 2. CONTEXTO DEPARTAMENTAL

Este territorio, situado en el suroccidente del país, cuenta con una población de 1.197.081 personas proyectadas para el año 2018 de las cuales 714.664 viven en la cabecera municipal y 482.417 en el resto del territorio huilense. Esto corresponde al 2.4% del total de la Población colombiana (consulta fuente DANE en su informe de “Estimaciones de población 1985-2005 y Proyecciones de estimación 2005-2020” actualizadas mayo de 2011). El Huila crece a una tasa 1.20 promedio anual, cifra que tiende a ser cada vez menor; aunque continúa superior a la de nivel Nacional de 1.10. Para el 2018.

Dentro del total de la población estimada en grupos quinquenales, se observa que entre los grupos que van de 15 a 64 años el porcentaje asciende a 64.5 %, esto quiere decir que de cada 100 personas 64 están en edad de trabajar. Para el año 2017 registra una tasa global de ocupación del 57% y una tasa de desempleo de 8,7%.

El Departamento prevé superar sus principales desafíos para convertirse en un epicentro de desarrollo económico y social, con las mejores condiciones de avance territorial y de competitividad, el indicador de Doing Business y el Índice de Competitividad Departamental, hacen una descripción de las apuestas productivas del departamento desde la Agenda Interna y el Plan Regional de Competitividad.

El Doing Business 2017 realizado por el Banco Internacional para la Reconstrucción y el Desarrollo / Banco Mundial, con cuatro indicadores que cubren áreas susceptibles de variación entre ciudades y sobre las cuales hay competencia de los gobiernos departamentales y municipales. De 32 ciudades del Departamento, Neiva ocupa el puesto 13 en cuanto a la apertura de una empresa.

El Índice Departamental de Competitividad calculado por el Concejo Privado de Competitividad (CPC) y el Centro de Pensamiento en Estrategias Competitivas (CEPEC) de la Universidad del Rosario, mide el desempeño de 26 regiones (25 departamentos y la ciudad de Bogotá), clasificadas en cuatro etapas de acuerdo a su nivel de desarrollo: El Huila



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

ubicado en la posición decimosexta en el 2017, descendió dos posiciones con respecto al 2016, a pesar de haber mejorado su calificación (4,43 sobre 10 en 2017 frente a 4,39 en 2016). Vale la pena destacar que el departamento mejoro doce posiciones en el pilar de salud, dos en instituciones, cinco en eficiencia de los mercados y una posición en innovación y dinámica empresarial.

Los desafíos más importantes en materia de competitividad del departamento se concentran en Innovación y Dinámica Empresarial, en Educación Superior y Capacitación y en Sofisticación y Diversificación, pilares en los que registra los puntajes más bajos. Es importante mencionar que Huila perdió ocho posiciones en materia de Educación Básica y Media y una en los pilares de Educación Superior y Capacitación.

Por otro lado el Huila registró en el año 2017, cifra más reciente del DANE, una tasa de crecimiento del 0,0 y una participación en el Producto Interno Bruto Nacional de 1,79% lo que le permitió contribuir en la economía colombiana con \$16.099 miles de millones a precios corrientes. Vale la pena resaltar que aunque no registro crecimiento en el PIB, contribuyo al aumento en la actividad económica de suministro de electricidad, gas, vapor y aire acondicionado con una participación de 0,4 %. Por otro lado, el PIB por habitante en el departamento se ubicó en \$13.608.927 a precios corrientes<sup>8</sup>.

La mayor participación en el total de la economía regional es ocupada por las actividades de Agricultura, ganadería, caza, silvicultura y pesca con un 14,7% en el total de la economía regional, Otros de los sectores con mayor participación es la Administración pública y defensa con un 13,9% y con un 11.6% el Comercio al por mayor y al por menor<sup>9</sup>.

En el frente externo la importancia del café para el departamento, el cual representa el 84.3% de las exportaciones en el 2017 y se destaca el inicio de exportaciones de Pan tostado (Achiras) y Dulce de Leche (Arequipes) a Estados Unidos y la Pitahaya a China. Estados Unidos es el mercado principal del Departamento, para los productos Café y Tilapia, este país representa el 40,8% y 99,5% respectivamente de sus ventas internacionales.

### **3. ENTORNO, FACTORES ESTRUCTURALES, INDICADORES**

#### **3.1 Indicadores de competitividad Departamental**

##### **3.1.1. Doing Business Banco Mundial – 2017**

Doing Business en Colombia 2017 analiza las regulaciones comerciales desde la perspectiva de las pequeñas y medianas empresas locales que operan en las 32 ciudades capitales de departamento. Mide varias dimensiones importantes del entorno regulatorio que afectan a las empresas locales; proporciona recomendaciones de reforma y revela las buenas

<sup>8</sup> Boletín técnico cuentas Departamentales 2017 preliminar Bogotá D.C. Junio 29/2018

<sup>9</sup> Cámara de Comercio – Informe coyuntura Económica 2017



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

prácticas que se pueden replicar para mejorar el entorno empresarial. Se analizan cuatro indicadores que cubren áreas susceptibles de variación entre ciudades y sobre las cuales hay competencia de los gobiernos departamentales y municipales. Los datos del informe están vigentes a 31 de diciembre de 2016<sup>10</sup>

Gráfico No. 24: Doing Business Banco Mundial – 2017 - Neiva

	Puntaje de Indicador	Puesto	Ranking
Apertura de una Empresa	83.6	13	↓
Obtención de permisos de construcción	67.8	12	↑
Pago de Impuestos	65.6	15	↓
Registro de Propiedades	60.2	18	↓

Comportamiento en el puesto ocupado con respecto a 2013

En cuanto a la facilidad para abrir una empresa (se tiene en cuenta todos los procedimientos que se requieren oficialmente para que una empresa pueda abrir u operar formalmente así como el tiempo y el costo asociados a estos Procedimientos), Neiva se encuentra en la posición número 13. En cuanto a trámites se resalta, ya no es posible pagar el impuesto de registro de las empresas en la misma Cámara de Comercio por la terminación del convenio con la Gobernación para el pago de impuesto de registro, esto incrementa el número de trámites.

La creación de comités locales para la simplificación de trámites es otra alternativa. La ciudad de Neiva ha establecido este tipo de comités con buenos resultados, en el pasado reformando la apertura de empresas y actualmente mejorando la obtención de permisos de construcción.

Neiva estableció en 2016 un comité para la simplificación de trámites. Con este, se lograron acuerdos con las Curadurías urbanas para suprimir los paz y salvos de pago de impuestos y se mejoró la expedición de certificados a cargo del municipio.<sup>11</sup>

Para el año 2017 la dinámica empresarial en términos generales fue positiva, se crearon 8.770 unidades productivas (sociedades + personas naturales), 7,53% más que en 2016 que fueron 8.156. Sin embargo, estas unidades significaron

<sup>10</sup> Doing Business en Colombia – 2017. © 2017 Banco Internacional para la Reconstrucción y el Desarrollo / Banco Mundial ([www.worldbank.org](http://www.worldbank.org))

<sup>11</sup> Doing Business en Colombia – 2017. © 2017 Banco Internacional para la Reconstrucción y el Desarrollo / Banco Mundial ([www.worldbank.org](http://www.worldbank.org))



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

una inversión en activos de \$70.415 millones de pesos, lo que representa una disminución del 36,5% respecto al 2016, cuando esa misma inversión en activos ascendió a los \$96.132 millones. El Comercio fue el principal sector en cuanto a número de unidades productivas creadas (3.827), seguido por Alojamiento y servicio de comidas (1.616), Industrias manufactureras (726), Otras actividades de servicios (435), Actividades profesionales, científicas y técnicas (339), Artes, entretenimiento y recreación (310) y Construcción (296). Mientras que, en términos de activos, lidera Construcción con \$28.289 millones, seguida de Comercio con \$15.002 millones, Alojamiento y servicio de comidas con \$5.313 millones, Industrias manufactureras con \$4.341 millones, Actividades profesionales, científicas y técnicas con \$3.195 millones, Transporte y almacenamiento con \$2.462 millones y Actividades de servicios administrativos y de apoyo con \$2.271 millones.

Las Sociedades dejaron una reducción de 19% en constituciones, pasando de 1.018 en 2016 a 825 en 2017; así mismo los activos bajaron; mientras en 2016 fueron \$30.603 millones, en el 2017 el monto llegó a los \$25.681 millones, 16% menos.

En 2017 se liquidaron 170 sociedades, 1% más que en 2016, cuando fueron 168. Sin embargo, los activos de las sociedades canceladas evidenciaron una reducción del 71%, pasando de \$63.908 millones en 2016 a \$18.327 en 2017. Los aumentos de capital en sociedades existentes mostraron una disminución de 39%, al pasar de \$101.523 millones en 2016 a \$61.574 millones en 2017, sin embargo fueron un 12% más las sociedades que decidieron incrementar su capital. En 2016 fueron 177 sociedades y en 2017, 198.

Estas cifras dejaron un incremento en el total de la Inversión Neta del Departamento del 1%; en términos de sociedades, pues mientras en 2016 fueron \$68.218 millones, en 2017 la cifra ascendió a los \$68.928 millones. Dicho incremento se explica, a pesar del mal desempeño de las constituciones y los aumentos de capital, porque la cantidad de activos vinculados a las sociedades liquidadas, en 2017, fue sustancialmente menor que en el año anterior.<sup>12</sup>

### **3.2 Índice Departamental Consejo Privado Competitividad 2017**

El Índice Departamental de Competitividad (IDC), aporta elementos de juicio a las regiones para fortalecer sus agendas de competitividad, permitiendo afinar las mediciones más allá del debate sobre indicadores, trabajando en aumentar los niveles de competitividad, como condición determinante para mejorar los estándares de calidad de vida de la población en las regiones.

---

<sup>12</sup> Cámara de Comercio de Neiva - Informe de Coyuntura Económica 2017





GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

El Huila se sitúa detrás de Cauca y por encima de Tolima, departamentos que ocupan los puestos 15 y 17 de esta medición, la cual se compone de 94 variables agrupadas en tres factores y 10 pilares de competitividad. Descendió dos posiciones con respecto al Índice Departamental de Competitividad 2016, a pesar de haber mejorado su calificación (4,43 sobre 10 en 2017 frente a 4,39 en 2016).

Tabla 41: Índice Departamental Consejo Privado Competitividad – 2017

Puntaje de Indicador (Factores)	Puesto	Ranking
Condiciones Básicas	10	=
Indicador de Competitividad Global	16	↓
Eficiencia	19	↓
Sofisticación e Innovación	17	↑

Índice Departamental de Competitividad 2017. Consejo Privado de Competitividad & CEPEC – Universidad de Rosario

En el índice de condiciones básicas el Departamento viene mejorando en el Pilar Institucional que toma como variables el desempeño administrativo, el mejorar la seguridad y la justicia, el promover el crecimiento económico (con resultados positivos en la gestión fiscal), servicios públicos, conectividad entre otras. Vale la pena destacar que el departamento mejoró doce posiciones en el pilar de Salud. En aras de alcanzar el cumplimiento de las principales metas proyectadas en el Plan de Desarrollo 2016-2019 en materia de salud, realizó un seguimiento a raíz de los resultados anteriores del IDC, creando un comité Gobernación del Huila con Cámara de Comercio de Neiva, quienes tomaron acciones inmediatas que permitieron tener buenos resultados.

En el caso de salud se logró una cobertura total llegando a los 37 Municipios del Departamento con cofinanciación del régimen subsidiado, apoyándolos con sus evaluaciones de desempeño y asistencia técnica al 100% de las Instituciones Prestadoras de Salud (IPS) públicas con la estrategia “Hospitales seguros frente a desastres”.

En la estrategia de “humanización de los servicios de salud” la meta es bajar la mortalidad en el Departamento del Huila, y para ello se está ejecutando proyectos como la Unidad Neuropsiquiátrica y del comportamiento, la Unidad de Atención Integral a población con discapacidad, al igual que el fortalecimiento de la red hospitalaria pública con el mantenimiento de la infraestructura y la dotación de equipos biomédicos, plantas eléctricas y ambulancias. También se desarrollan los





GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

programas a la primera infancia con la ampliación de la vacunación y la asistencia a las comunidades indígenas en temas de destrucción, salud, maternidad y hábitos saludables.<sup>13</sup>

Los desafíos más importantes en materia de competitividad se concentran en Innovación y Dinámica Empresarial, en Educación Superior y Capacitación y en Sofisticación y Diversificación, pilares en los que registra los puntajes más bajos (1,82; 3,19 y 3,50, respectivamente) y los menores puestos (19, 18 y 18, respectivamente). Es importante mencionar que Huila perdió ocho posiciones en materia de Educación Básica y Media y una en los pilares de Educación Superior y Capacitación y Sofisticación y Diversificación entre 2016 y 2017.

## 4. ENTORNO ECONOMICO

### 4.1 Producto Interno Bruto

Gráfico No. 25: Estructura PIB por Sectores

#### ESTRUCTURA PIB POR SECTORES



Fuente: DANE, Participación % a precios corrientes por actividad económica dentro del PIB departamental, base 2015 fecha de publicación: 29 junio 2018

<sup>13</sup> Índice Departamental de Competitividad 2017. Consejo Privado de Competitividad & CEPEC – Universidad de Rosario.

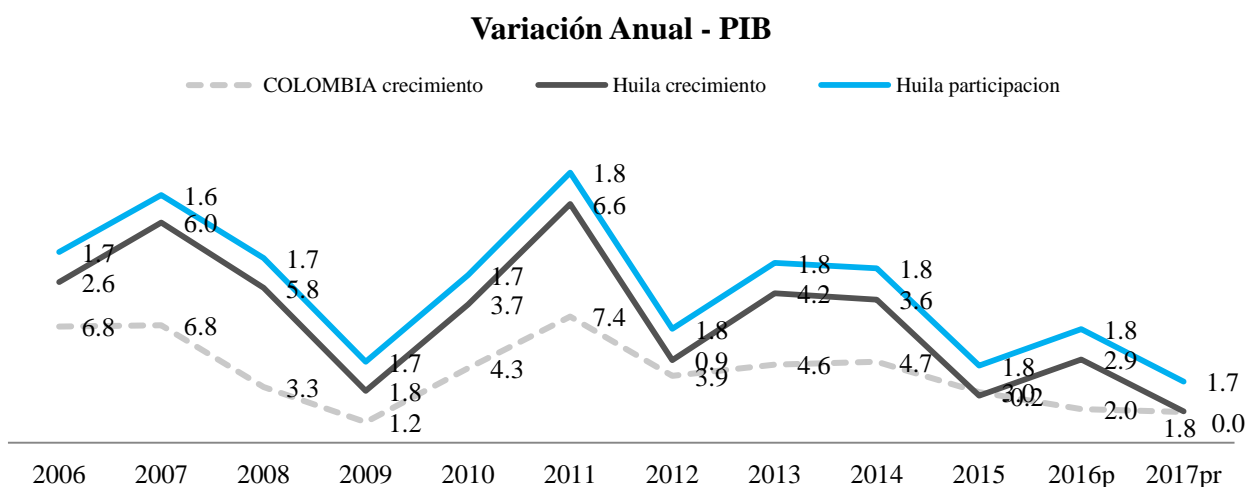


GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Las actividades de Agricultura, ganadería, caza, silvicultura y pesca ocupa un 14,7% en el total de la economía regional, en Colombia la participación de este sector es menor con 6.3%; Otros de los sectores con mayor participación es la Administración pública y defensa con un 13,9% y con un 11.6% el Comercio al por mayor y al por menor.

Gráfico No. 26: PIB Tasa de Crecimiento y Variación



Fuente: Dirección de Síntesis y Cuentas Nacionales – DANE, Tasa de crecimiento % en volumen (Actualizado el 29 de junio de 2018)

El Huila no siendo ajeno al crecimiento nacional mantuvo un resultado positivo en la actividad productiva del total de las unidades de producción hasta el 2014, presentando una baja en el 2015 con un crecimiento negativo -0,2 %, recuperada para el 2016 y nuevamente reducida para el 2017, llegando a una participación de 0,0 en el crecimiento del Producto Interno Bruto Nacional.

Cabe resaltar que el Departamento según el Boletín técnico de la Cuentas Departamentales 2017 (preliminar) publicado por el DANE el 29 de junio de 2018, fue uno de los Departamentos que contribuyó con 0,4% al comportamiento nacional de la actividad económica suministro de electricidad, gas, vapor y aire acondicionado que obtuvo un crecimiento de 0,8%.

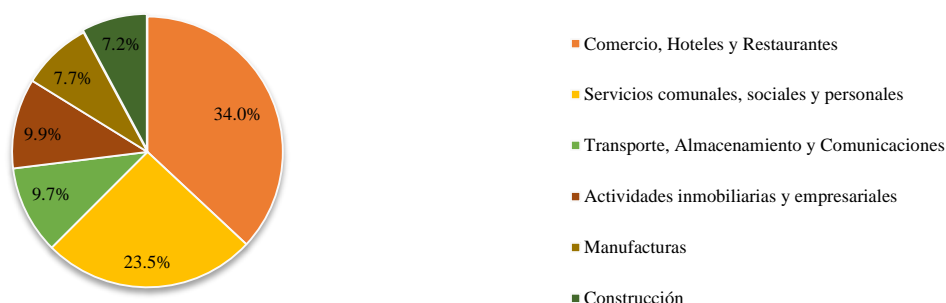


GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

## 4.2 Mercado Laboral

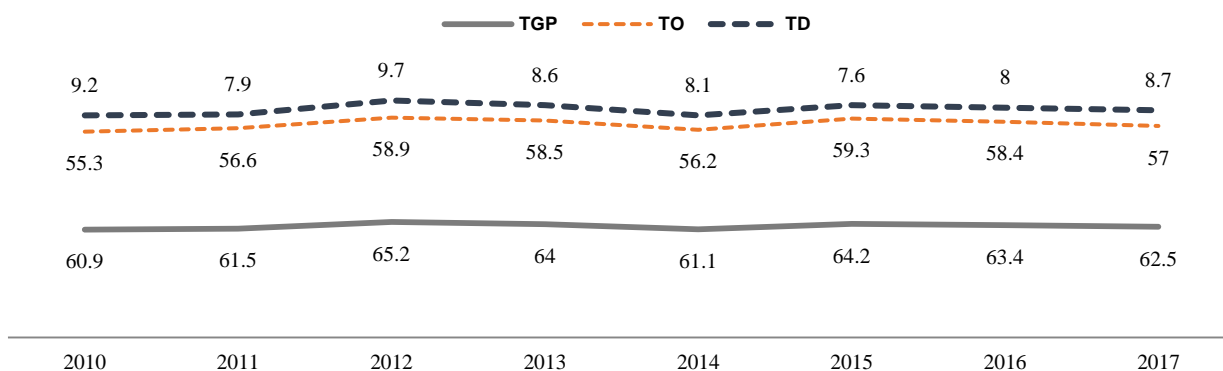
Gráfico No. 27: Participación Ocupados - Ramas Actividad Económica



Fuente: Gran Encuesta Integrada de Hogares – DANE. Fecha publicación: 28 de marzo de 2018

Durante el trimestre móvil diciembre 2017 – febrero 2018 las actividades de Comercio, Hoteles y Restaurantes representaron el 34 % del total de ocupados de Neiva y el de menor participación en ocupados el sector de la construcción con un 7,7%.<sup>14</sup>

Gráfico No. 28: Tasa global de participación, de ocupación y de desempleo



Fuente: DANE, GEIH 2017.- Boletín técnico fecha publicación: 6 abril 2018

<sup>14</sup> [http://www.mincit.gov.co/publicaciones/16724/perfiles\\_economicos\\_por\\_departamentos](http://www.mincit.gov.co/publicaciones/16724/perfiles_economicos_por_departamentos) - Febrero 2018



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

En 2017, el Departamento del Huila presentó una tasa global de participación de 62,5% [Relación porcentual entre la población Económicamente activa/población en edad de trabajar], una tasa de ocupación de 57,0% [Población ocupada/No. de personas que integran la población en edad de trabajar] y una tasa de desempleo de 8,7% [Expresa el nivel de desocupación entre la población económicamente activa].

## 4.3 Precios

Tabla 42: Variación anual del IPC, por grupo bienes y servicios a diciembre 2017

CONCEPTO	Neiva	
	2016	2017
<b>TOTAL</b>	<b>4.0%</b>	<b>2.6%</b>
Alimentos	4.9%	0.8%
Vivienda	2.5%	4.0%
Vestuario	3.4%	-0.3%
Salud	4.6%	7.1%
Educación	5.8%	5.2%
Diversión	2.0%	3.8%
Transporte	2.8%	3.2%
Comunicaciones	3.5%	10.0%
Otros Gastos	6.8%	4.8%

Fuente: DANE. Actualizado el 5 de enero de 2018 (IPC). Variación anual, total y por grupos de bienes y servicios, según ciudades) - Actualizado el 5 de enero de 2018

Con base en el Índice de Precios al Consumidor, la variación anual en diciembre de Colombia fue 4,1%, mientras que los resultados en la capital del Huila de 2,6%. Tal comportamiento obedece a la mayor producción de alimentos del agro, componente que más contribuyó al descenso de la inflación, también aportó a dicho indicador la comercialización de vestuario que de 3,4% paso a -0,3% atribuido a la débil demanda.

## 4.4 Estructura Agrícola

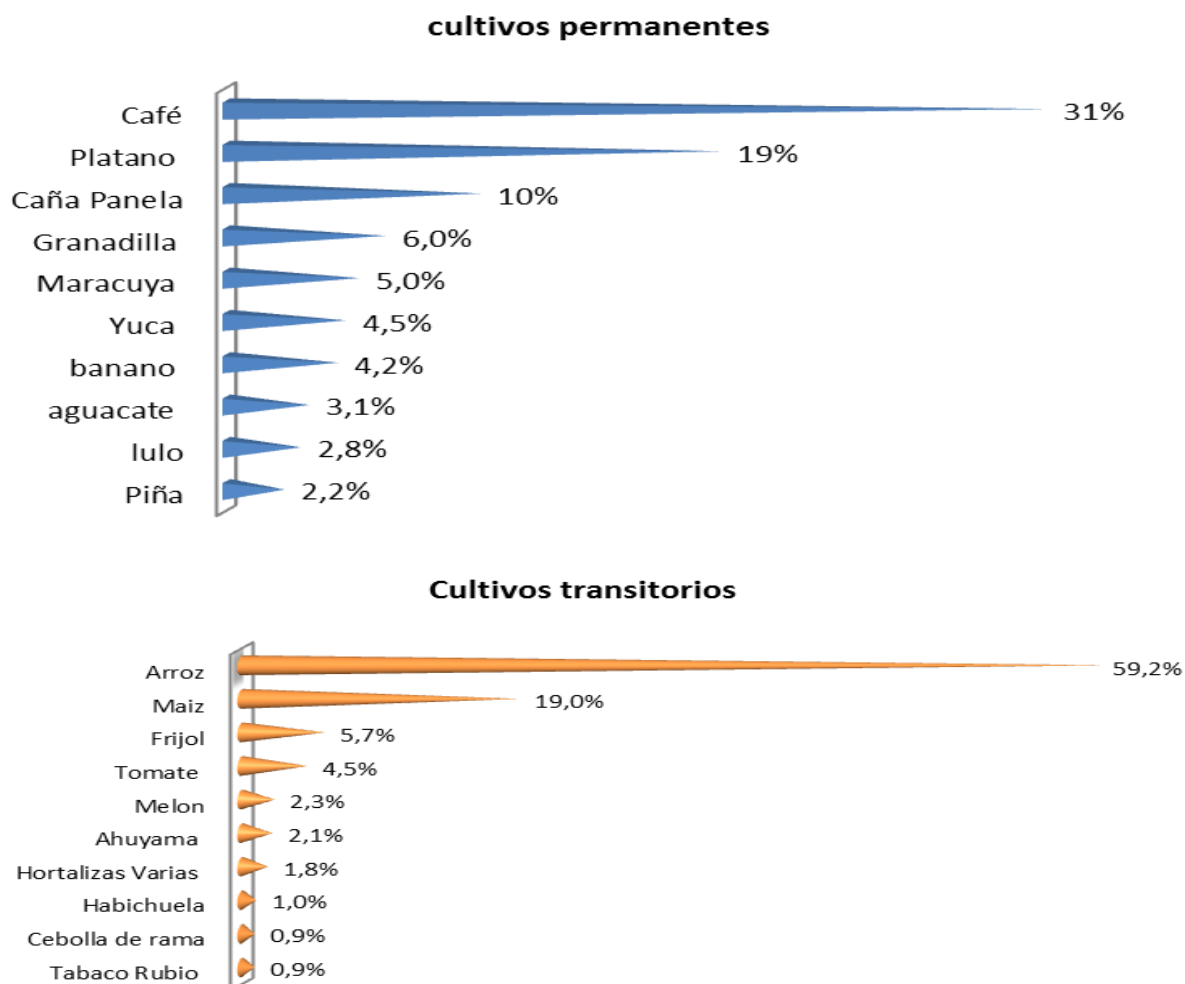
El Huila se caracteriza por tener mayor productividad en el sector agropecuario que ocupa un 14,7 %, teniendo en cuenta la importancia del café en su participación, uno de los cultivos de mayor producción.



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Grafica 13: Estructura agrícola departamental 2017



Fuente: Base agraria EVA – Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural. Fecha de Publicación: 07 de noviembre de 2017

Durante 2017, el cultivo de Café tuvo una participación de 30,9% en los cultivos permanentes, mientras que los cultivos de Arroz (59,2 %) se caracterizaron por ser transitorios.<sup>15</sup>

<sup>15</sup> [http://www.mincit.gov.co/publicaciones/16724/perfiles\\_economicos\\_por\\_departamentos](http://www.mincit.gov.co/publicaciones/16724/perfiles_economicos_por_departamentos) - Febrero 2018

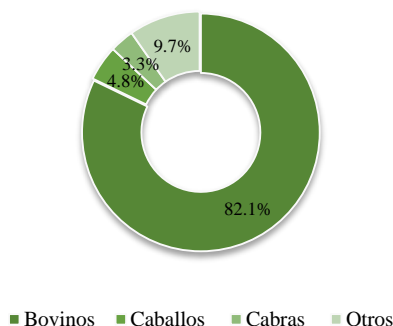


GOBERNACION DEL HUILA

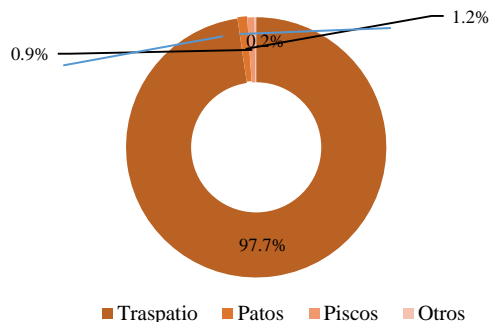
# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Gráfico No. 29: Estructura pecuaria departamental

Inventario pecuarios (Cabezas)



Inventario avícola (Unidades)



Fuente: Encuesta Nacional Agropecuaria - DANE. Fecha de Publicación: 04 de agosto de 2017

La categoría otros abarca: cuyes, porcinos, ovejas, conejos, mulas, asnos bufalos y en la grafica siguiente gansos y codornices.

Otra de las áreas que en los últimos años han venido evolucionando; la utilización de recursos hídricos de manera sostenible en la industria piscícola y en la generación hidroeléctrica. En cuanto al primer uso, los cultivos acuícolas en estanques artificiales y en las Represas con las que cuenta el departamento, mediante el sistema de jaulas, le han permitido al Huila convertirse en el primer productor nacional de tilapia roja.<sup>16</sup>

<sup>16</sup> Cámara de Comercio de Neiva - Informe de Coyuntura Económica 2017



GOBERNACION DEL HUILA

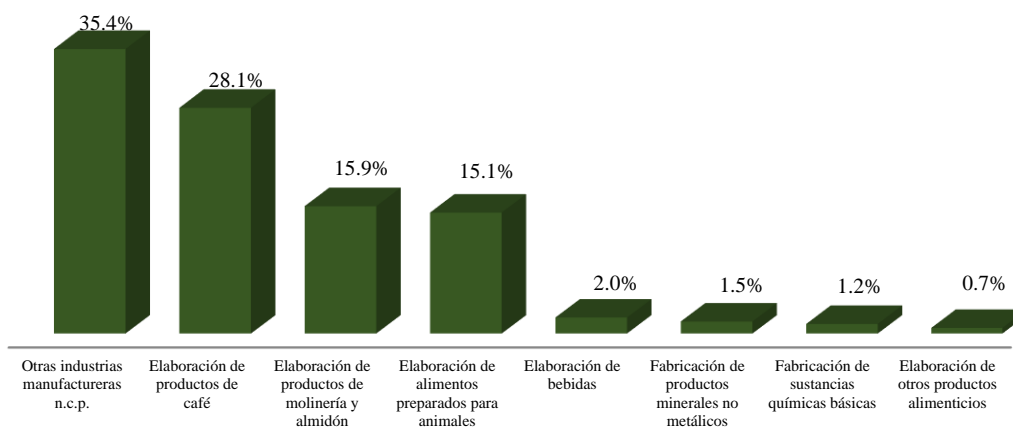
# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

## 4.5 Estructura Industrial

En 2016 las 8 principales ramas industriales por niveles de producción participaron con 100% del valor agregado total. Correspondiente a una participación de 100% en la producción total del departamento.

Gráfico No. 30: Estructura Industrial 2016

### Producción Industrial



Fuente: Encuesta Anual Manufacturera CIIU Rev.4. Fecha de Publicación: 07 de diciembre de 2017

Otras Industrias manufactureras n.c.p. es la de mayor representación en la producción industrial con una participación del 35,4% que representa los grupos (101) Procesamiento y conservación de carne, pescado, crustáceos y moluscos, (102) Elaboración de aceites y grasas de origen vegetal y animal, (104) Elaboración de productos lácteos, (181) Actividades de impresión y actividades de servicios relacionados con la impresión, (192) Fabricación de productos de la refinación del petróleo, (202), Fabricación de otros productos químicos, (221) Fabricación de productos de caucho (241) Industrias básicas de hierro y de acero, entre otros.

De acuerdo con los resultados definitivos para el año 2016, existen 56 establecimientos industriales los cuales ocuparon un total de 2.210 personas, con una producción bruta de \$ 2.016 millones de pesos.<sup>17</sup>

<sup>17</sup> [http://www.mincit.gov.co/publicaciones/16724/perfiles\\_economicos\\_por\\_departamentos](http://www.mincit.gov.co/publicaciones/16724/perfiles_economicos_por_departamentos) - Marzo 2018





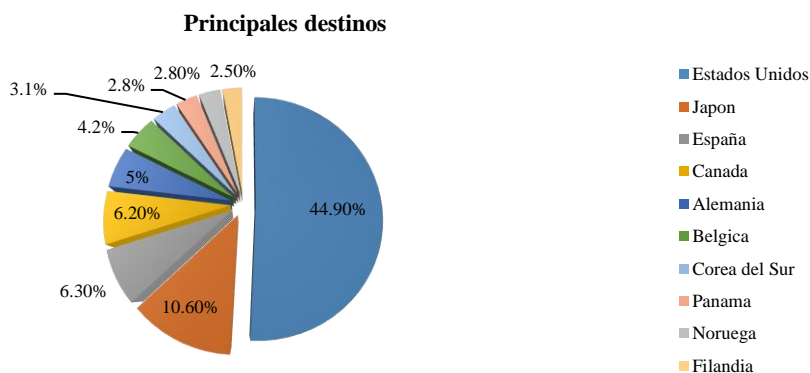
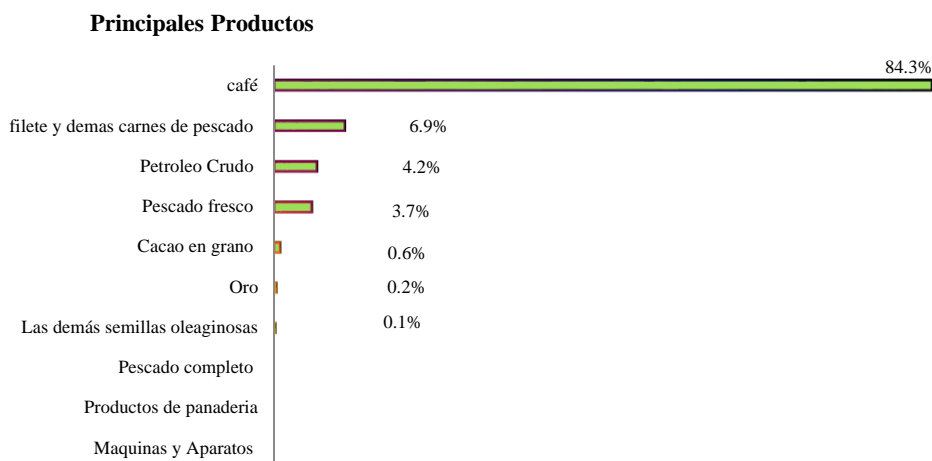
GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

## 4.6 Comercio Exterior Departamental

Durante 2017 las exportaciones alcanzaron los US\$472.889 miles, presentando una variación del 4,5% respecto a 2016. Mientras que las exportaciones acumuladas a Marzo de 2018 fueron de US\$122.238 miles, el cual varió -1,8% respecto al mismo periodo del año anterior.

Gráfico No. 31: Exportaciones a Marzo, 2018



Fuente: Exportaciones DANE - DIAN. Fecha de Publicación: 04 de mayo de 2018



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Entre los productos de exportación más representativos en la región centro se encuentra el café y petróleo los cuales para el último trimestre del año 2017 se contrajeron un 19% debido a la menor facturación de café (-18.5%) y petróleo (-2.4%), respecto a igual lapso del año precedente, es de señalar que la reducción se produjo en parte al exceso de lluvias en dicho periodo, lo cual afectó la floración de los cafetales e influyó negativamente para la recolección del mismo. Los principales socios comerciales hacia donde se dirige los bienes de la zona, fueron: Estados Unidos el cual ocupa habitualmente el primer lugar, seguido de Japón, Alemania y Canadá.

Las compras en el exterior por parte de los empresarios establecidos en los departamentos de la zona centro, se encuentran concentradas en Cundinamarca con 98,7% del total tranzado y el Huila con una participación menor al 1% en esta zona del país.<sup>18</sup>

Tabla 43: Importaciones totales. Región Centro.

(Millones de dólares CIF)

DEPARTAMENTO	2017			
	I	II	III	IV
Cundinamarca	1084	977	638	969
Huila	2	3	2	5
Tolima	8	20	22	8
Region Centro	1094	999	662	982

Fuente: DANE; cálculos del Banco de la República. (P cifras provisionales)

Durante 2017 las importaciones en el Departamento del Huila, alcanzaron los US\$12.139 miles, presentando una variación del -34% respecto a 2016. Mientras que las importaciones acumuladas a Marzo de 2018 fueron de US\$3.119 miles, el cual varió 27,2% respecto al mismo periodo del año anterior.<sup>19</sup>

<sup>18</sup> Banco de la Republica - Boletín Económico Regional IV trimestre 2017, Centro (Tolima, Cundinamarca, Huila y Caquetá)

<sup>19</sup> <sup>19</sup> <http://www.mincit.gov.co/publicaciones/16724/perfiles-economicos-por-departamentos> - Marzo 2018



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

## 4.7 Turismo Departamental

Tabla 44: Turismo a Marzo de 2018

Turismo a Marzo, 2018						
Indicador	Año Completo			Año Acumulado		
	2016	2017	Var%	2017	2018	Var%
Área aprobada bajo licencia de construcción con destino hotel	6,046	1,118	-85.5%	-	-	
Visitantes parques nacionales naturales	228	261	16.2	265	422	59.2
Visitantes extranjeros no residentes	3,953	4,945	25.1	920	945	2.7
Salidas pasajeros terminal de transporte	8,082,642	8,249,201	2.1	1,962,809	1,946,536	-0.8
Pasajeros aéreos nacionales	150,077	146,388	-2.5	35,243	32,473	-7.9
Pasajeros aéreos internacionales	-	-		-	-	
Ocupación Hotelera ( %)	22	23	4.5	48	40	-15.5

Fuente: Aerocivil, Cotelco, Migración - Colombia, Terminales de transporte. (\*Año acumulado a Marzo) Fecha de Publicación: 11 de mayo de 2018.

En términos del año completo 2017 comparado con el 2016, el departamento del Huila en el sector turístico resalta el aumento de visitantes extranjeros no residentes, los visitantes a parques nacionales naturales y la salida de pasajeros terminal de transporte.



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

## VI. PLAN FINANCIERO EN EL MEDIANO PLAZO 2019-2028

### 1. FUENTES DE FINANCIAMIENTO - TENDENCIA

El contenido del Marco fiscal de Mediano Plazo 2019-2028 que se presenta, se estructuró con la expectativa que cumpla con los estándares de calidad y completitud exigidos y que el seguimiento de éstos instrumentos por los diferentes Entes, así lo determinen<sup>20</sup>.

En la construcción del más importante instrumento de planificación, se expone las principales características financieras del Departamento, partiendo de antecedentes, situación actual, análisis de los principales riesgos, propuesta de metas, objetivos y estrategias para cumplir las expectativas de ingresos y gastos en el mediano plazo. La propuesta, consulta la línea metodológica para la formulación del Marco Fiscal de Mediano Plazo que la Dirección de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público ha facilitado a las Entidades Territoriales.

Así mismo, como se informó en la metodología seguida, las proyecciones financieras están elaboradas atendiendo las nuevas disposiciones que sobre licores y cigarrillos fueron expedidas al finalizar la vigencia 2016 mediante las leyes 1816 y 1819. Se incluye adicionalmente en la distribución las exigencias del Decreto 2565 de 2017 “Por el cual se modifica el decreto 780 de 2016, único reglamentario del sector salud y Protección social, adicionando el artículo 1.2.1.10 y el Título 4 de la parte 6 del Libro 2 en relación con las condiciones generales de operación de la ADRES – Administradora de recursos del sistema General de Seguridad social en salud y se dictan otras disposiciones”. No solamente en su forma de liquidación, sino en la nueva estructuración tributaria.

Partiendo de la evolución de los ingresos y gastos, se construye un escenario financiero de mediano Plazo para las vigencias 2019-2028, conforme lo estimula la normatividad, con un horizonte de diez (10) años. Se revisó la conducta de cada uno de los Ingresos del Departamento, su tipología, destinación, bases gravables, tarifas, compromisos contractuales, en especial en el tema de licores y loterías. Partiendo del análisis rentístico, se distribuye el gasto público, guardando especial cuidado en la destinación específica de cada una de las rentas e ingresos. Así, se construyó el Plan Operativo Anual de Inversiones, consultando el Plan de Desarrollo “El Camino es la Educación” y para el componente de funcionamiento, se examinó la el resultado del Indicador de ley 617 de 2000, el cual al cierre del 2017 se ubicó en 55.08%, siendo éste resultado el comparativo de gastos de funcionamiento/Ingresos Corrientes de libre destino y permitiéndole al Departamento continuar ubicado en la SEGUNDA CATEGORIA para la vigencia 2019.

<sup>20</sup> Perspectivas fiscales 2017 – Perspectivas fiscales 2018 Minhacienda



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

El Departamento del Huila actualmente no está inmerso en planes de saneamiento ni en ley 550/99, lo cual le permite estructurar su financiamiento y la proyección de gastos de forma autónoma y no ligada a cumplimiento de compromisos y deudas financieras.

## 1.1 COMPOSICIÓN INGRESOS CORRIENTES EN EL MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

El Plan financiero construido para las vigencias 2019-2028, consolida el nivel central y los Establecimientos Públicos del orden Departamental y alcanza \$7.028.132 millones de pesos. Se estima un crecimiento respecto del Marco fiscal 2018-2027, del 6.3%.

Tabla 45: Consolidado financiamiento Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

INGRESOS DIFERENTES AL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	MFMP 2019-2028	COMPOSICION
INGRESOS NIVEL CENTRAL	6,847,036	97.4%
INGRESOS CORRIENTES	6,711,509	95.5%
TRIBUTARIOS	1,641,764	23.4%
NO TRIBUTARIOS	466,215	6.6%
TRANSFERENCIAS	4,603,530	65.5%
INGRESOS DE CAPITAL	135,527	1.9%
TOTALES	6,847,036	97.4%
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	181,096	2.6%
TOTAL MARCO FISCAL 2019-2028	7,028,132	100.0%

El nivel central acumula \$6.847.036 millones de pesos y aporta el 97.4% del total de financiamiento en los diez (10) años y los Establecimientos Públicos aportan el 2.6%, con un estimado de \$181.096 millones de pesos.

En el mediano plazo, las transferencias de la nación siguen teniendo la mayor representatividad con el 65.7% del total del plan financiero estimado. De la lectura del estimativo, se concluye que el Departamento del Huila, no obstante adelantar estrategias para mejorar sus recursos propios, sigue dependiendo de recursos del orden Nacional, en particular del Sistema General de participaciones para Educación, salud y agua potable.

El estimativo financiero en el mediano plazo ha sido coherente en el tiempo, pese a cambios normativos, a políticas del gobierno Nacional, en especial temas como el posconflicto, disminución en los recursos del sistema General de regalías, por efecto de la caída del precio del petróleo, entre otros, las finanzas Departamentales permanecen estables, con niveles de crecimiento y participación sin diferencias sustanciales.

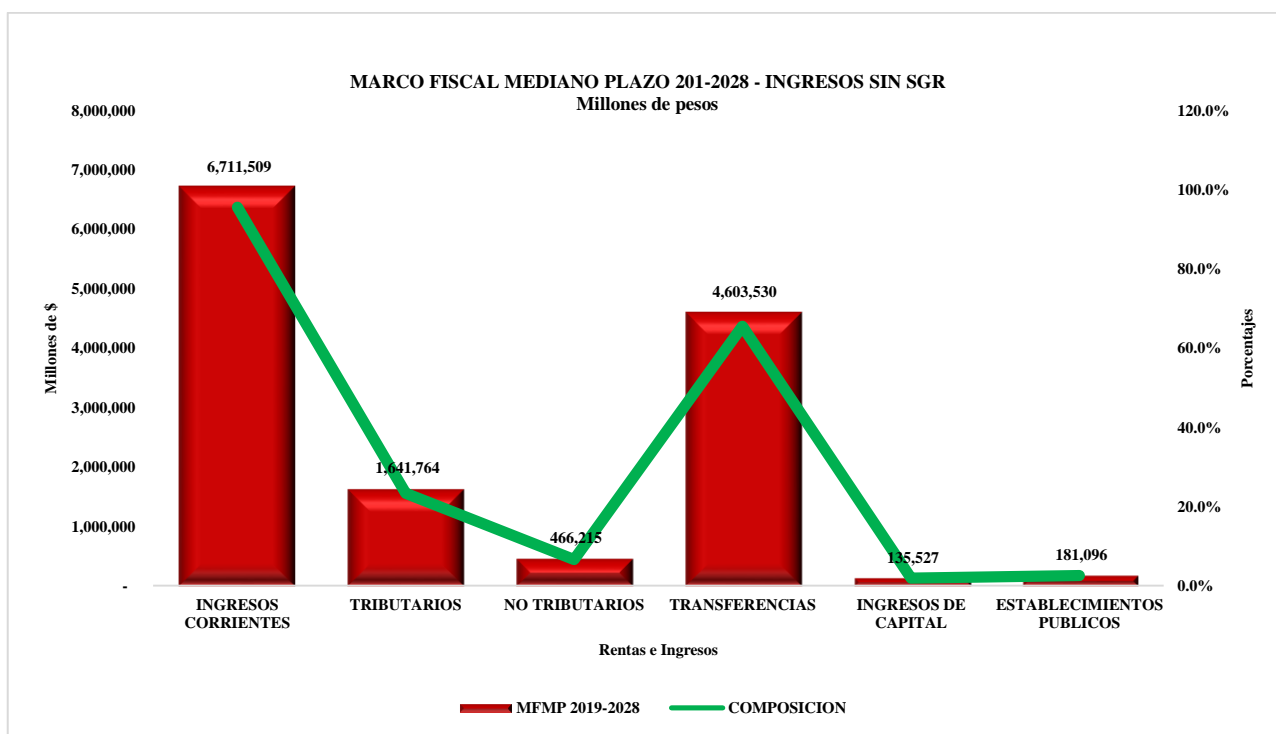


GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

El siguiente gráfico ilustra la participación de cada grupo de ingresos en el total estimado del Plan financiero de mediano plazo 2019-2028, acumulado nivel central Departamental y Establecimientos Públicos del orden Departamental.

Gráfico No. 32: Composición Ingresos Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028



En los ingresos corrientes, los mayores recursos se acumulan en las transferencias, seguido de Ingresos tributarios y finalmente los No tributarios.

## 1.1.1 INGRESOS TRIBUTARIOS EN EL MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

El siguiente detalle, informa los ingresos tributarios en el mediano plazo, su acumulado, crecimiento y participación en el total del Plan financiero 2019-2028.



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

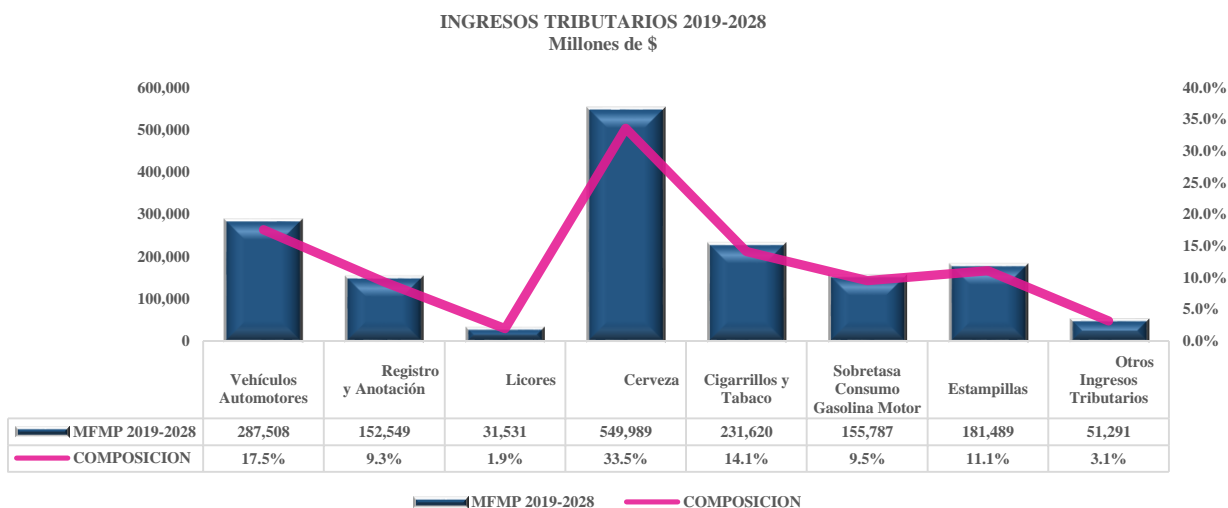
Tabla 46: Ingresos Tributarios 2019-2028

INGRESOS TRIBUTARIOS 2019-2028	MFMP 2019-2028	COMPOSICION
<b>INGRESOS TOTALES NIVEL CENTRAL</b>	<b>6,847,036</b>	<b>100.0%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>6,711,509</b>	<b>98.0%</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>1,641,764</b>	<b>24.5%</b>
Vehículos Automotores	287,508	17.5%
Registro y Anotación	152,549	9.3%
Licores	31,531	1.9%
Cerveza	549,989	33.5%
Cigarrillos y Tabaco	231,620	14.1%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	155,787	9.5%
Estampillas	181,489	11.1%
Otros Ingresos Tributarios	51,291	3.1%
<b>Ingresos Tributarios/Total de Presupuesto</b>	<b>24.0%</b>	
<b>Ingresos Tributarios/Total de Ingresos Corrientes</b>	<b>24.5%</b>	

Los ingresos tributarios en el Plan financiero de Mediano Plazo, representan el 24% del total del financiamiento 2019-2028 y el 24.5% de los Ingresos corrientes del mismo periodo, respecto del total del Marco Fiscal de Mediano Plazo del nivel Central.

En orden de importancia, el Impuesto al consumo de cervezas es el grupo mayor aportante a los Ingresos corrientes con el 33.5% del total, le siguen el Impuesto de vehículos automotores con el 17.5%, Impuesto de cigarrillos y tabaco el 14.1%, Estampillas, el 11.1% y por debajo del 10% en composición de ingresos corrientes, se encuentra sobretasa gasolina motor, Registro y anotación, Otros Ingresos tributarios y Licores.

Gráfico No. 33: Ingresos Tributarios 2019-2028







GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

En el capítulo de objetivos, metas y estrategias, se explica todas las acciones a seguir en materia de lucha contra el contrabando, uso de tecnología en manejo de impuestos, enlaces con entidades y Organismos para el recaudo de Ingresos, convenios, ventanilla Única de registro, entre otras, para dar sostenibilidad al grupo de ingresos corrientes en el mediano plazo.

El Departamento, con la finalidad de mantener orden en su estructura tributaria, se acoge a los lineamientos del Formato Único Territorial. De esta forma, a partir del 2017, se modificó la ubicación de la participación por el impuesto de licores.

## 1.1.2 INGRESOS NO TRIBUTARIOS EN EL MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

Los Ingresos no tributarios aportan al Plan financiero de Mediano Plazo 2019-2028, el 6.6% y a los Ingresos Corrientes el 6.9%, con un acumulado en el periodo de \$466.215 millones de pesos.

Tabla 47: Ingresos no Tributarios 2019-2028

INGRESOS NO TRIBUTARIOS 2019-2028	MFMP 2019-2028	COMPOSICION
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>6,847,036</b>	<b>100%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>6,711,509</b>	<b>98.0%</b>
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>466,215</b>	<b>6.9%</b>
Ingresos de la Propiedad: Tasas, Derechos, Multas y Sanciones	79,574	17.1%
Otros No Tributarios [Incluye la Participación por licores]	386,641	82.9%
<b>Ingresos No Tributarios/Total de Presupuesto</b>	<b>6.8%</b>	
<b>Ingresos No Tributarios/Total de Ingresos Corrientes</b>	<b>6.9%</b>	

El 82.9% del total de Ingresos no tributarios en el mediano plazo, corresponde a otros Ingresos no Tributarios y su conformación corresponde especialmente a recursos por participación de licores de producción Departamental, nacional y Extranjera. El 17.1% restante, agrupan los Ingresos de la propiedad [tasas, derechos, multas y sanciones].

Los Ingresos no tributarios, corresponden al 6.8% del total del Marco Fiscal Estimado y al 6.9% del total de ingresos corrientes.

## 1.1.3 TRANSFERENCIAS EN EL MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

Las transferencias corrientes, tanto de funcionamiento como de Inversión, participan del 67.2% del total del Plan financiero estimado para las vigencias 2019-2028 y representan el 68.6% de los Ingresos corrientes en el mismo periodo. Las transferencias en los diez (10) años, suma al plan financiero \$ 4.603.530 millones de pesos.



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Tabla 48: Transferencias Corrientes funcionamiento e Inversión 2019-2028

TRANSFERENCIAS CORRIENTES 2019-2028	MFMP 2019-2028	COMPOSICION
INGRESOS TOTALES CENTRAL+ESTAPUBLICOS	6,847,036	100%
INGRESOS CORRIENTES	6,711,509	98.0%
TRANSFERENCIAS	4,603,530	68.6%
Transferencias Para Funcionamiento	15,947	0.3%
Transferencias Para Inversión	4,587,583	99.7%
Del Nivel Nacional	4,587,583	99.7%
Sistema General de Participaciones	4,530,604	98.4%
Sistema General de Participaciones - Educación	4,137,841	89.9%
Sistema General de Participaciones - Salud	291,838	6.3%
Sistema General de Participaciones - Agua Potable y Saneamiento Básico	100,925.20	2.2%
Otras Transferencias de la Nación	56,979.04	1.2%
Transferencias /Total de Presupuesto	67.2%	
Transferencias /Total de Ingresos Corrientes	68.6%	

Conforme al análisis efectuado en el capítulo de Ingresos 2019, las transferencias corrientes se surten específicamente del Sistema General de Participaciones para Educación, con el 89.9%, Salud 6.3%, Agua potable y Saneamiento Básico 2.2% del total de las Transferencias. El 99.7% del total de las transferencias son destinadas a Inversión y solo el 0.3% a funcionamiento.

Se agrupa en otras transferencias de la nación, recursos no menos importantes como la Telefonía móvil, que beneficia al sector cultural y Deportivo, el ACPM, que beneficia al sector transporte, Transferencia de Coljuegos direccionado al sector salud. Este conjunto de ingresos aportan al Marco Fiscal de mediano Plazo \$56.979.04 millones de pesos en los diez (10) años.

## 1.2 COMPOSICIÓN INGRESOS DE CAPITAL + FINANCIAMIENTO EN EL MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

Integra éste grupo, los Rendimientos y excedentes Financieros que recibirá el Departamento. Se estiman ingresos de capital por \$135.527 millones de pesos, con una participación del 2% del total del marco fiscal de mediano plazo estimado para las vigencias 2019-2028.

Por la tipología de los Ingresos de capital, éstos se estiman en el Marco Fiscal, solo aquellos que su ingreso y procedencia son sostenibles en el mediano plazo. Caso de esto, son los Dividendos por la participación accionaria que posee el Departamento en Empresas, como Alcanos de Colombia, Electrificadora del Huila, Surgas, entre otras, que han venido aportando importantes dividendos a las finanzas Departamentales. Por otra parte, los rendimientos financieros de algunas rentas, han presentado comportamientos que indican su sostenibilidad y permanencia.

En el 2019, se considera de importancia los recursos que por retiro del Fonpet van hacer parte del Proyecto de Presupuesto y del Marco fiscal de Mediano Plazo, por la suma de \$20.013 millones de pesos.



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

No contempla el Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028 recursos por cofinanciación, si bien éstos recursos ordinariamente dependen de la gestión gubernamental, son inciertos en la medida que la Nación reprima transferencias de las Regiones, situación que se ha venido presentando en los últimos años. Se tiene alguna expectativa en los recursos del desahorro del Fonpet, sin embargo, el Departamento no ha alcanzado los niveles de cobertura exigidos.

Tabla 49: Ingresos de Capital + Financiamiento 2019-2028

INGRESOS DE CAPITAL + FINANCIAMIENTO	MFMP 2019-2028	COMPOSICION
INGRESOS TOTALES	6,847,036	100%
INGRESOS DE CAPITAL	135,527	2.0%
Rendimientos Financieros	9,379	6.9%
Excedentes Financieros	106,135	78.3%
Propósito General	20,013	14.0%
FINANCIACIÓN	-	0.0%
TOTAL RECURSOS DE CAPITAL + FINANCIACION	135,527	
Recursos de Capital+Financiación /Total de Presupuesto	2.0%	

El 78.3% de los Ingresos de capital, corresponden a excedentes Financieros, el 14% a Retiro del Fonpet de propósito General y el 6.9% a Rendimientos financieros. Consideramos recursos de Dividendos de Entidades como Alcanos y Electrificadora del Huila, los cuales han venido teniendo un buen comportamiento, y su inclusión adicionalmente es obligada para atender deuda pública, dada la pignoración de estos recursos en créditos recientes.

Siguiendo la observación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público en el ejercicio de “Huila: Perspectivas Fiscales 2016”, relacionado con la incorporación de consecutivos superávit fiscales, éstos no se consideran en el nuevo Marco Fiscal de Mediano Plazo. Se hará la inclusión en la medida que se generen. Así el Departamento está haciendo esfuerzos para elevar los niveles de ejecución durante la vigencia fiscal y evitar resultados superavitarios que puedan intervenir las finanzas Departamentales.

Los recursos de Capital no soportan los gastos corrientes en el Mediano Plazo.

## 1.3 ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS EN EL MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

El agregado del financiamiento de los Establecimientos Públicos suma \$181.096 millones de pesos en el mediano plazo y corresponden al 2.6% del total del Financiamiento en el mediano plazo.



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Tabla 50: Marco Fiscal Establecimientos Públicos 2019-2028

ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	MFMP 2019-2028	COMPOSICION/TOTAL	PART./ESTAPUBL
INGRESOS TOTALES	7,028,132	100%	100%
INFIHUILA	75,979	1.1%	42.0%
INSTITUTO DE TRANSPORTES Y TRANSITO DEL HUILA	37,475	0.5%	20.7%
INDERHUILA	56,410	0.8%	31.1%
FONVIHUILA	11,232	0.2%	6.2%
TOTAL ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	181,096	2.6%	100.0%
Participación Establecimientos Públicos/Total MFMP	2.6%		

Los Establecimientos Públicos del Departamento que hacen parte del Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028 son: Infihuila, con una participación del 42%, Inderhuila, con el 31.1%; Instituto de Transportes y Tránsito del Huila, con el 20.7% y Fonvihuila, con el 6.2%. El Inderhuila y el Fonvihuila reciben el 100% de sus recursos de las transferencias del nivel Departamental, por efecto de destinaciones legales y de apoyo a la administración, por su parte el Infihuila y el Instituto de Transportes y Tránsito del Huila generan sus propios recursos.

Se acompaña al Marco Fiscal de Mediano Plazo, la justificación económica de cada una de las rentas e ingresos, su comportamiento en las últimas vigencias y la proyección esperada para el 2019. Este documento, permitirá analizar las desviaciones entre cada uno de las vigencias fiscales estimadas.

## 2. GASTOS EN EL MEDIANO PLAZO 2019-2028

El estimativo de gastos en el mediano plazo 2019-2028, crece el 6% respecto al estimado 2018-2027. En concordancia con el plan financiero de recursos estimados para los próximos diez (10) años, los gastos durante el periodo 2019-2028, se estiman en \$7.028.132 millones de pesos.

Tabla 51: Gastos en el Mediano Plazo 2019-2028 en el Mediano Plazo

MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO GASTOS 2016-2028- SIN SGR						
CONCEPTO	2016-2025 [INICIAL]	2017- 2026 [INICIAL]	2018- 2027 [INICIAL]	2019- 2028 [INICIAL]	Var. Real [Iniciales [2016-2025]- [2019-2028]	Participación [2019-2028]
Millones de \$						
GASTOS CORRIENTES	988,300	1,107,778	1,198,085	1,171,258	-2%	16.7%
DEUDA PUBLICA	63,628	73,341	129,254	131,871	2%	1.9%
INVERSION	3,835,503	5,092,180	5,079,927	5,543,907	9%	78.9%
TOTAL NIVEL CENTRAL	4,887,431	6,273,298	6,407,266	6,847,036	7%	97.4%
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	137,420	176,544	201,565	181,096	-10%	2.6%
TOTAL PRESUPUESTOS ESTIMADOS 2019-2028	5,024,851	6,449,843	6,608,831	7,028,132	6.3%	100.0%



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

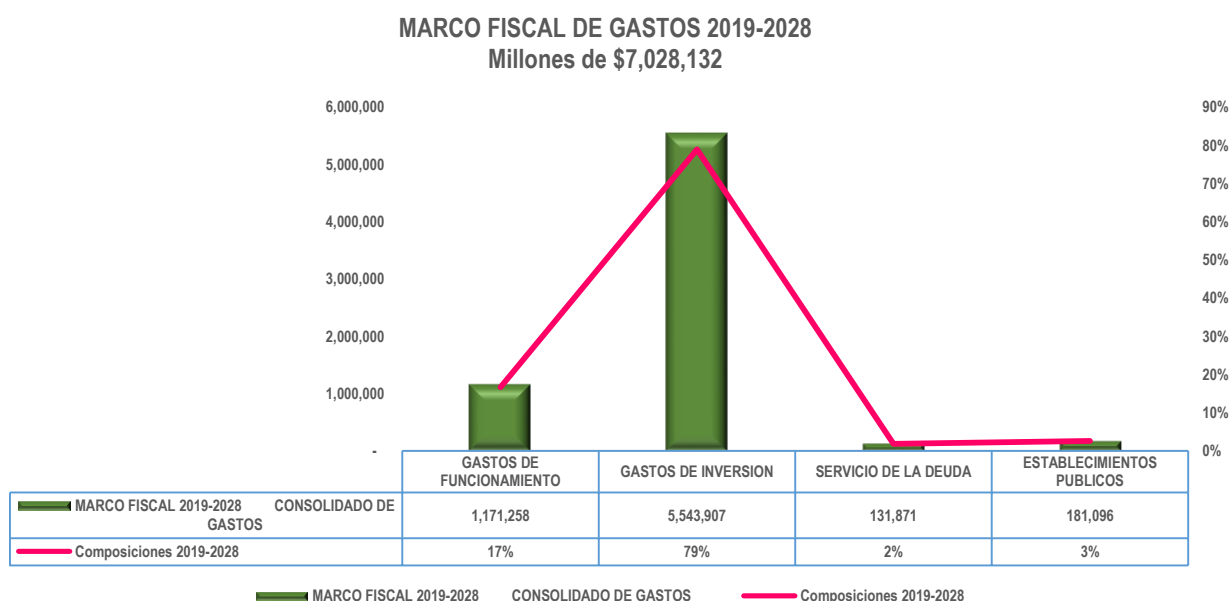
En la composición del gasto total, el nivel central ejecutará el 97.4% del estimado en el periodo 2019-2028 y los Establecimientos Públicos, el 2.6%. La mayor participación del gasto está a cargo de la inversión pública, con el 78.09% del total de gastos en el Marco fiscal de gastos, el funcionamiento el 16.7%, la deuda pública el 1.9%, financiada con recursos propios<sup>21</sup>.

Comparado el crecimiento entre el Marco fiscal de gastos inicial 2018-2027 con el estimativo de gastos Inicial 2019-2028, se espera que crezca un 6.3%. En el comparativo de éste periodo, la deuda pública financiada con recursos propios, crecerá el 2%, los gastos corrientes con una disminución del 2%, la inversión pública el 9%, los Establecimientos Públicos con un decrecimiento del 10%.

Se presenta un crecimiento sostenido de las finanzas desde el 2016 y se espera lo mismo para los próximos 10 años, que permitirá el financiamiento del gasto público, preferentemente beneficiando la inversión pública.

El siguiente gráfico, resume los datos totales de gastos que estima el Departamento en el mediano plazo, vigencias 2019-2028

Gráfico No. 34: Marco Fiscal Gastos 2019-2028



<sup>21</sup> No incluye deuda pública financiada con SGR



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

## 2.1 GASTOS CORRIENTES EN EL MEDIANO PLAZO 2019-2028

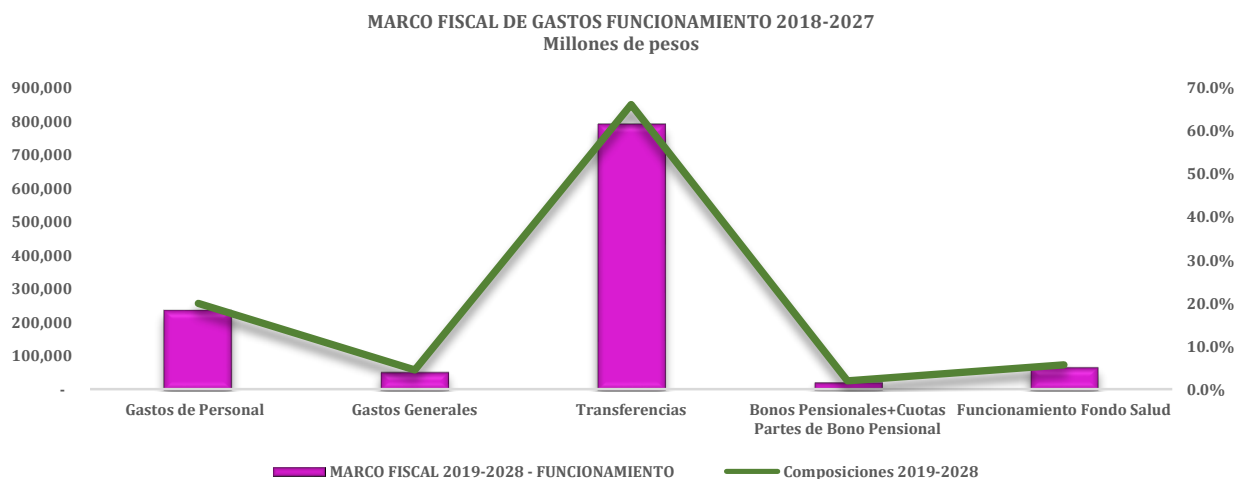
Los gastos de funcionamiento para las vigencias 2019-2028, corresponden al 17% del total de gastos estimados por la Administración Central, con \$1.194.138 millones de pesos, incluidos los gastos de funcionamiento del Fondo de Salud.

Tabla 52: Gastos corrientes en el mediano plazo 2019-2028

CONCEPTO/PERIODO	MARCO FISCAL 2019-2028 - FUNCIONAMIENTO	Composiciones 2019-2028
ESTIMATIVO PRESUPUESTO INICIAL	7,028,132	100%
TOTAL FUNCIONAMIENTO	1,194,138	17%
FUNCIONAMIENTO NIVEL CENTRAL	1,103,596	92.4%
Gastos de Personal	237,787	19.9%
Gastos Generales	53,480	4.5%
Transferencias	789,449	66.1%
Bonos Pensionales+Cuotas Partes de	22,880	1.9%
Bono Pensional		
Funcionamiento Fondo Salud	67,662	5.7%
Participación	17,0%	

En éste grupo de gastos, y como se informó en el análisis de antecedentes, las transferencias tienen la mayor importancia en el total de los gastos corrientes. Para el periodo 2019-2028 representan el 66.1%, seguidamente los gastos de personal el 19.9%, los gastos generales el 4.5% y bonos Pensionales+Cuotas partes pensionales el 1.9%.

Gráfico No. 35: Gastos corrientes 2019-2028





GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

El alto costo de las transferencias tiene origen en el monto de las mesadas pensionales que debe atender la Entidad Territorial y en las transferencias al Fonpet sobre los Ingresos corrientes de libre destino.

En el mediano plazo, se estima que los gastos de funcionamiento en los primeros años no superarán el 60% de los Ingresos corrientes de libre destino, lo cual permitirá que con un esfuerzo adicional en materia tributaria, el Departamento permanezca en Segunda Categoría durante los próximos diez (10) años.

## 2.2 DEUDA PÚBLICA

La deuda Pública, conforme metodología de Marco Fiscal de Mediano Plazo, tiene un componente especial en el documento, denominado “METAS DE SUPERAVIT PRIMARIO, NIVEL DE DEUDA PUBLICA Y ANALISIS DE SOSTENIBILIDAD”.

Se integra en éste análisis, los antecedentes que soportan la proyección de la deuda pública, la situación actual, Indicadores de Endeudamiento, informe de resultado fiscal vigencia 2018, composición de acreedores, Visión de mediano plazo de la Deuda Pública, gestión de recursos del crédito y costo del servicio de deuda, fuentes de financiación de la deuda, sectores de Inversión, superávit primario y finalmente la calificación de riesgo, emitida en cumplimiento del artículo 16 de la ley 819/03.

## 2.3 INVERSIÓN PÚBLICA

El 79.4% del total del Marco Fiscal de Mediano Plazo de Gasto 2019-2028, corresponde a Inversión Pública, con un estimado de \$5.561.7 Millones de Pesos. En ésta proyección se integra la inversión que hace el nivel central Departamental y los Establecimientos Públicos del orden Departamental.

Tabla 53: Inversión Pública 2019-2028

CONCEPTO	MARCO FISCAL 2019-2028 - INVERSION PUBLICA	Composiciones 2019-2028
TOTAL PRESUPUESTOS	7,028,132	100%
TOTAL INVERSION PUBLICA	5,581,730	79.4%
INVERSION NIVEL CENTRAL	769,336	14%
INVERSION FONDO DPTAL DE SALUD	636,731	11%
INVERSION FONDO DEPTAL DE EDUCACION	4,137,841	74.1%
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	37,823	0.7%
Total Inversión Pública MFMP/Total MFMP	79.4%	



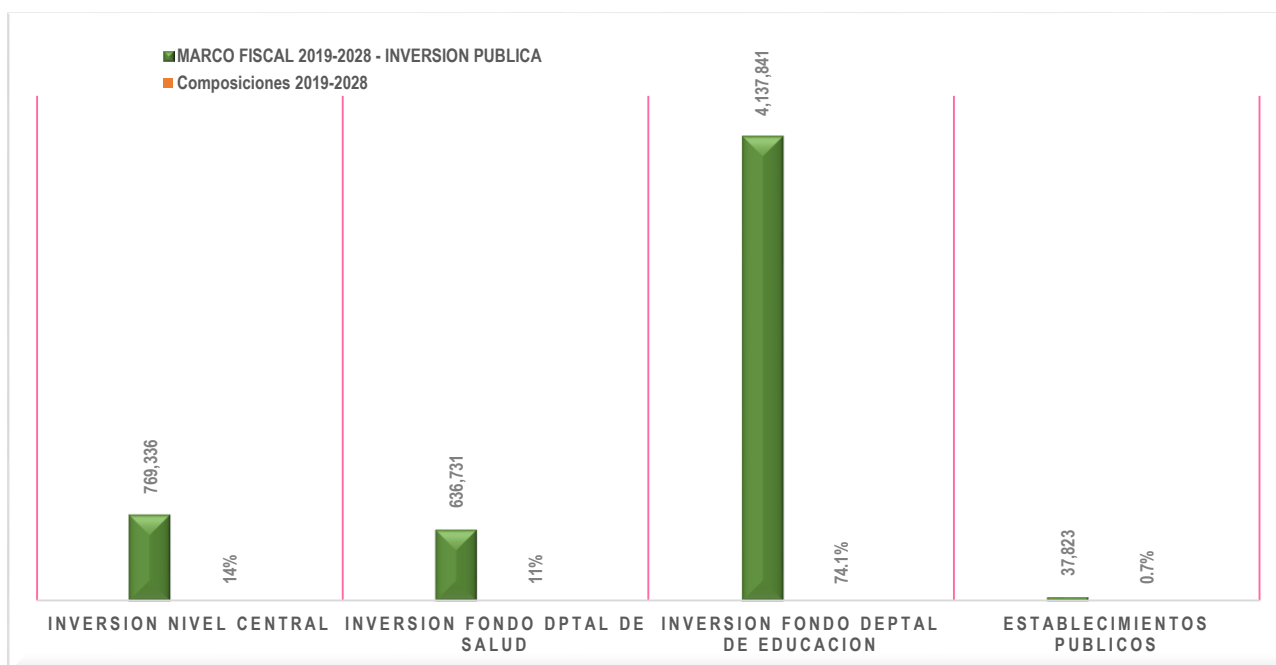


GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

El Sistema General de Participaciones del sector Educación, financia el 74.4% del total de la inversión Departamental, la inversión del sector salud, es financiado con SGP salud, rentas cedidas por loterías, licores, cervezas, cigarrillos y representa el 11% del total de la inversión estimada, mientras que el estimativo de Inversión del nivel central corresponde al 14% del total de la inversión y se financia con recursos de transferencia por Agua potable y Saneamiento Básico, acpm, telefonía móvil cultura y recursos propios.

Gráfico No. 36: Inversión Pública 2019-2028



En el gráfico se muestra el monto y la participación de la Inversión pública estimada en el Marco Fiscal de mediano plazo del gasto, siendo el Fondo Departamental de Educación, el rubro mayor aportante a estimativo 2019-2028.

La siguiente tabla presenta las fuentes de financiamiento de la Inversión Pública en el Mediano Plazo



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Tabla 54: Inversión Pública y fuentes de financiación 2019-2028

CONCEPTO/PERIODO	FUENTES DE FINANCIACION INVERSION PUBLICA	Composiciones 2019-2028
ESTIMATIVO PRESUPUESTO INICIAL	7,028,132	100%
TOTAL INVERSION	5,523,895	79%
<b>SGP Educación</b>	<b>4,137,841</b>	<b>74.9%</b>
SGP Salud	291,838	5.3%
SGP Agua Potable y Saneamiento Básico	81,211	1.5%
Rentas cedidas salud [Licores, Loterías, Cervezas, cigarrillos, chance]	335,743	6.1%
Ingresos Corrientes de Libre destino [ICLD, licores, cigarrillos, Gasolina]	273,274	4.9%
Estampillas	156,105	2.8%
Licores	65,936	1.2%
Contribuciones de contrato	39,684	0.7%
ACPM	47,854	0.9%
Cigarrillos	23,881	0.4%
Telefonía Móvil	7,410	0.1%
Ingresos de Capital	63,118	1.1%

Como se ha dicho, el Sistema General de Participaciones para Educación es la fuente de mayor significancia en la financiación de la Inversión Pública en el Mediano Plazo, con el 74.9% del total del estimado en el mediano plazo. Los recursos del SGP Agua potable y Saneamiento básico financiará el 5.3% del total de la inversión, las rentas cedidas financiarán el 6.1% de la inversión total y se dirigirá al sector salud.

Resaltamos el comportamiento de los Ingresos corrientes de libre destino, donde se demuestra sostenibilidad y ha permitido financiar además de los gastos corrientes, deuda pública e Inversión Pública. Para éste último grupo de gastos, los Ingresos corrientes de libre destino aportarán en el mediano plazo el 4.9% para la inversión pública.

## 2.4 ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS 2019-2028 - GASTOS

El Gasto de los Establecimientos Públicos en el Mediano Plazo 2019-2028, corresponde al 2.6% del total de gastos del Departamento.

En conjunto, los Establecimientos Públicos estiman gastos por el orden de \$181.096 millones de pesos, incluido los gastos de funcionamiento y la Inversión. Los Establecimientos Públicos no tienen servicio de deuda Pública. Integran



## GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

este grupo el INFIHUILA, con un estimativo de gastos de \$75.979 millones de pesos y corresponde al 42% del total de gastos de los Establecimientos Públicos, el INSTITUTO DE TRANSPORTES Y TRANSITO DEL HUILA, la suma de \$37.475 millones de pesos con un 20.7%, INDERHUILA \$56.410 millones de pesos con el 31.1%, y por último el FONVIHUILA con una proyección de gastos de \$11.232 millones de pesos y una participación de 6.2%.

Tabla 55: Establecimientos Públicos 2019-2028

ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	MFMP 2019-2028	COMPOSICION/TOTAL	PART./ESTAPUBL
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>7,028,132</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
INFIHUILA	75,979	1.1%	42.0%
INSTITUTO DE TRANSPORTES Y TRANSITO DEL HUILA	37,475	0.5%	20.7%
INDERHUILA	56,410	0.8%	31.1%
FONVIHUILA	11,232	0.2%	6.2%
<b>TOTAL ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS</b>	<b>181,096</b>	<b>2.6%</b>	<b>100.0%</b>
Participación Establecimientos Públicos/Total MFMP	2.6%		

Tanto el Inderhuila como Fonvihuila, realizan gastos soportados el cien por ciento (100%) con recursos transferidos por el Departamento.

## 3. INDICADORES FINANCIEROS DE MEDIANO PLAZO 2019-2028

### 3.1 PROYECCIÓN INDICADORES FINANCIEROS

Luego de establecer las proyecciones financieras de los Ingresos corrientes de libre destino y los gastos de funcionamiento para el periodo 2019-2028, se estima que el Departamento en el mediano plazo podrá permanecer en la Categoría segunda, no obstante deberá revisarse anualmente su comportamiento, en razón a que la tendencia del indicador correspondería a un Departamento de Tercera Categoría, conforme permaneció en vigencias anteriores.

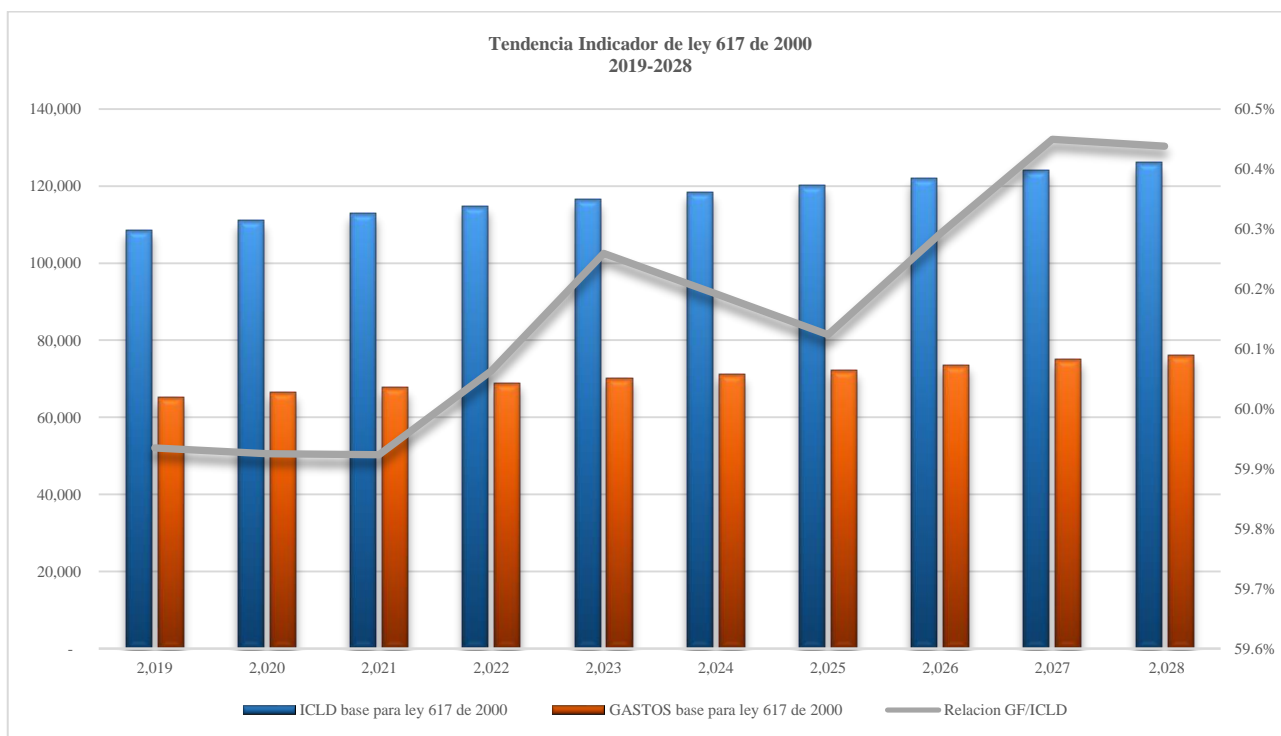
El Departamento del Huila, en razón del comportamiento de los gastos de funcionamiento/Ingresos Corrientes de libre destino, permaneció desde el 2005 en Tercera Categoría, la cual se modificó a partir del 2016, pasando a Segunda Categoría, dado el resultado de la relación Gastos de funcionamiento/ICLD del 2014. Para las vigencias 2017 y 2018, el Departamento se ubicó en Segunda Categoría, categoría donde se estima permanecerá en el mediano Plazo.



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Gráfico No. 37: Indicador Ley 617 de 2000 – en el Mediano Plazo 2019-2028



Para la vigencia 2019 y como se informó anteriormente, el Departamento permanecerá en SEGUNDA CATEGORIA, de acuerdo a la certificación expedida por la Contraloría General de la República y consecuente con el Decreto Departamental por el cual se fija la categoría del Departamento, No.0363 del 21 de Agosto de 2018.



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

## 3.2 SUBLÍMITES ASAMBLEA Y CONTRALORÍA – ESTIMATIVOS 2019-2028

Atendiendo la CATEGORIA del Departamento, se estiman las transferencias a los Organismos de Control, Asamblea y Contraloría Departamental, en la suma de \$109.204 millones de pesos para el mediano Plazo 2019-2028.

Las transferencias estimadas, representan el 1.6% del total del Marco Fiscal de mediano plazo de gasto estimado.

Tabla 56: Transferencias Organismos de Control 2019-2028

TRANSFERENCIAS ORGANISMOS DE CONTROL 2019-2028	MFMP 2019-2028	COMPOSICION
TRANSFERENCIA CONTRALORIA	37,584	34%
CUOTAS AUDITAJE CONTRALORIA	15,031	14%
<b>TOTAL CONTRALORIA</b>	<b>52,614</b>	<b>48%</b>
ASAMBLEA DEPARTAMENTAL	56,590	52%
<b>TOTAL TRANSFERENCIA ASAMBLEA</b>	<b>56,590</b>	<b>52%</b>
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS ORGANISMOS DE CONTROL</b>	<b>109,204</b>	<b>100.0%</b>
Partic Transf. Organismos de Control/Total de gastos nivel central	1.6%	

Del total de las transferencias que se estiman para los Órganos de Control, el 48% corresponderá a la Contraloría Departamental y el 52% para la Asamblea Departamental.

El Departamento en el mediano plazo, se estima que permanecerá en segunda categoría, razón por la cual, las transferencias a los Organismos de control corresponden a las exigencias normativas. Así, para la Contraloría, será del 3.2% de los Ingresos corrientes de libre destino y para la Asamblea, conforme lo determina la ley 617 de 2000 y la ley 1871 de 2017.



## GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

## 4. VIGENCIAS FUTURAS

El Departamento tiene compromisos de vigencias futuras por la suma de \$2.280.5 millones de pesos, autorizadas para la vigencias 2019.

Tabla 57: Vigencias Futuras

NOMBRE	TIPO DE VIGENCIA	FUENTE DE FINANCIACIÓN	NUMERO DE ACTO ADMINISTRATIVO	FECHA DEL ACTO ADMINISTRATIVO	CONCEPTO DEL GASTO	MONTO AUTORIZADO(Pesos)	2019(Pesos)
EDUCACIÓN PARA LA REHABILITACIÓN SOCIAL	ORDINARIA	INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION EXCEPTO EL 42% DE LIBRE DESTINACIÓN DE PROPOSITO GENERAL DE MPIO DE CATEGORIA 4, 5 Y 6	ORD.058/17	27-12-2017	ATENCION ADOLESCENTES VINCULADOS AL SISTEMA DE RESPONSABILIDAD PENAL EN EL DEPARTAMENTO DEL HUILA	1,227,000,000	627,000,000
PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN Y ASISTENCIA TÉCNICA ORIENTADOS AL DESARROLLO EFICIENTE DE LAS COMPETENCIAS DE LEY	ORDINARIA	INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION EXCEPTO EL 42% DE LIBRE DESTINACIÓN DE PROPOSITO GENERAL DE MPIO DE CATEGORIA 4, 5 Y 6	ORD.044/16	09-12-2016	CONTRATAR SERVICIOS ENCARGO FIDUCIARIO PUBLICO IRREVOCABLE, EL RECAUDO, ADMINISTRACION, GARANTIA, PAGOS Y FUENTES DE PAGO [V.F NO UTILIZADA]	1,053,586,000	361,626,000
TOTALES						2,280,586,000	988,626,000

## VII. OBJETIVOS, ESTRATEGIAS Y METAS DEL PLAN FINANCIERO

### 1. OBJETIVOS

Las metas para el cumplimiento del Plan Financiero, están enfocadas en acciones que den sostenibilidad a las finanzas Departamentales. El mayor esfuerzo se prevé estará en la gestión tributaria, control al contrabando, disminución de exenciones, estímulo a denunciantes, continuidad en el mejoramiento de procesos tributarios y diferentes enlaces con Organismos, como el sistema bancario, las notarías, contribuyentes [crecimiento de bases tributarias a través de depuración de las mismas ] que mejoren los niveles de ingresos y los tiempos de recaudo.



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Un objetivo en el mediano plazo, se enfocará al mantenimiento del Indicador de ley 617/2000, en el límite que favorezca la Categoría Segunda. No obstante las dificultades financieras, el Ente territorial ha venido fortaleciendo sus finanzas para no modificar su categoría.

Se cuidará de igual forma, que los Indicadores de Endeudamiento se mantengan en la línea de capacidad de pago y los créditos que se estimen, fortalezcan esencialmente la Inversión Pública.

Los objetivos de mediano plazo, se concretan en la ejecución del Plan de Desarrollo 2016-2019 “**El Camino es la Educación**”. La propuesta se direccionó a cinco (5) Escenarios: Social, Económico, Territorial, Rural y productivo y Escenario de la Gobernanza.

La visión del Plan de Desarrollo 2016-2019 **El Camino es la Educación** “pretende cimentar bases sólidas para que el Departamento alcance las diferentes visiones, en las cuales, la educación es base fundamental, así como el desarrollo científico y Tecnológico y las TIC, siendo estas herramientas las más expeditas para alcanzar los niveles de desarrollo mental, social y ambiental que el concierto de la economía mundial exige hoy a los territorios”

En el mediano plazo y como objetivo de cuatro (4) años de Gobierno 2016-2019, financieramente el Departamento estimó mantenerse dentro de los cinco (5) primeros puestos en el ranking de desempeño, medición del Departamento Nacional de Planeación. Para la vigencia 2014 el Departamento del Huila ocupó el sexto (6) puesto en el ranking de desempeño fiscal de los Departamentos y para la vigencia 2015 se situó en el décimo (10) puesto. En el 2016, continuó en el rango sostenible, ubicado en el puesto No. 12. La propuesta es que al cierre de 2019, la Entidad territorial se ubique dentro de los cinco (5) primeros puestos del ranking y mantener al Departamento con excelentes indicadores financieros para la sanidad de sus finanzas.

En la ejecución del Plan de Desarrollo, la Inversión que se adelante, deberá respetar la destinación específica de cada renta, determinadas en las leyes, ordenanzas y decretos.

Finalmente, como objetivo de mediano plazo, se continuará fortaleciendo el Fondo de Contingencias del Departamento, para respaldar fallos judiciales en contra del Departamento.

## 2. ESTRATEGIAS Y METAS

Uno de los objetivos puntuales, es la sostenibilidad de las finanzas del Departamento. En este escenario, documentamos la situación actual, las metas que se proponen, acciones para su cumplimiento e impacto de las mismas. Las propuestas adicionalmente conducen a disminuir los riesgos financieros y al fortalecimiento institucional y financiero de la Entidad.





GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

METAS	ESTADO ACTUAL	ACCIONES	IMPACTO
ESTRATEGIA: Fortalecer los procesos y procedimientos tributarios y financieros para una buena Gestión fiscal del Departamento			
VEHICULOS AUTOMOTORES, COBRO PERSUASIVO Y COACTIVO, OTRAS RENTAS			
Automatización de las Liquidaciones de vehículos, registro y otras Rentas.	Se ha dado continuidad al uso de una herramienta tecnológica que liquida los impuestos de vehículos automotores, registro y otras Rentas. A través de su uso, se generaron en el 2017:	<ul style="list-style-type: none"> <li>σ Mantener herramienta tecnológica para automatización del Impuesto sobre vehículos.</li> <li>σ Continuar depurando base de datos de vehículos. Depurar información tributaria sobre vehículos automotores, que eviten cobros inexistentes o inexactos, embargos o medidas cautelares</li> </ul>	Sostenibilidad financiera, depuración base datos, facilitar el pago a los contribuyentes y en especial cumplir con las metas del plan de Desarrollo “El Camino es la Educación”.
Cobro persuasivo y coactivo de cartera morosa de vehículos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>σ Se generaron 89.411 declaraciones en vehículos.</li> <li>σ 4.445 PQR contestados</li> <li>σ 6.216 correos electrónicos respondidos</li> <li>σ 77.808 procesos de cobro coactivo publicados en prensa regional</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>σ Ejercicios de control en campo para la persuasión del pago del impuesto de vehículos.</li> <li>σ Disminuir las exenciones tributarias.</li> </ul>	
tele cobro a los Contribuyentes del Impuesto de vehículos	<ul style="list-style-type: none"> <li>σ 269.073 MSS</li> <li>σ 20.432 cierre de procesos</li> <li>σ 215.672 procesos de fiscalización [50.410 autos de apertura, 50.396 emplazamientos a declarar, 64.793 resoluciones de sanción por no declarar y 29.641 resoluciones de aforo].</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>σ Mantener el personal de apoyo necesario para adelantar las liquidaciones e información al contribuyente.</li> <li>σ Implementar y hacer seguimiento a los pagos electrónicos de impuestos generados a través del portal de la Gobernación del Huila</li> <li>σ Dar la relevancia al pago a través del PSE</li> </ul>	
Utilizar el servicio de web service para comunicación financiera del impuesto de vehículo en línea, registro y otras rentas.	<ul style="list-style-type: none"> <li>σ 129.795 procesos publicados en web.</li> <li>σ 27.584 procesos notificados correo certificado.</li> <li>σ 3.415 pagos electrónicos – PSE</li> <li>σ No se renovó el beneficio de descuentos por el modelo del vehículo sobre sanciones e intereses.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>σ Permitir el pago con tarjetas de crédito</li> <li>σ Invitar a los contribuyentes al pago en línea.</li> <li>σ Mantener los convenios de recaudo con los diferentes bancos</li> <li>σ Facilitar los acuerdos de pago</li> <li>σ Generar notas de ajuste de cartera morosa, adelantar cierres de procesos de cobros y fiscalización</li> <li>σ Calificar el riesgo de la cartera morosa sobre vehículos.</li> <li>σ Gestionar acciones de cobro persuasivas y coactivas, cruzar información exógena.</li> <li>σ Generar y enviar actos</li> </ul>	



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

METAS	ESTADO ACTUAL	ACCIONES	IMPACTO
<b>ESTRATEGIA:</b>	<b>Fortalecer los procesos y procedimientos tributarios y financieros para una buena Gestión fiscal del Departamento</b>		
	<b>VEHICULOS AUTOMOTORES, COBRO PERSUASIVO Y COACTIVO, OTRAS RENTAS</b>		
	<b>A JULIO DE 2018<sup>22</sup>:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>σ Generación de 105.050 novedades de vehículos y 154.723 en Contribuyentes.</li> <li>σ 3.870 PQR con respuesta</li> <li>σ 7.617 Correos electrónicos con respuesta.</li> <li>σ 658.394 SMS enviados</li> <li>σ 10.457 cierre de procesos</li> <li>σ 200.833 procesos de fiscalización</li> <li>σ 34.199 procesos publicados en web</li> <li>σ 2.077 pagos electrónicos PSE.</li> <li>σ De los 200.833 procesos de fiscalización, se generaron 51.391 autos de apertura, 92.899 emplazamientos para declarar, 37.697 resoluciones sanción x no declarar y 18.846 liquidaciones de aforo.</li> <li>σ 20.749 procesos de cobro coactivo en página web, al igual que 13.450 de fiscalización del impuesto.</li> <li>σ 10.457 autos de archivo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>administrativos en etapa de cobro coactivo.</li> <li>σ Solicitar embargos y secuestro de bienes a Entidades Financieras y Organismos de Transito</li> <li>σ Implementar el reporte de cartera con clasificación liquidada y no liquidada, para establecer su clasificación según vigencia, valor, modelo.</li> <li>σ Actualizar mensualmente la cartera sobre vehículos y generar.</li> <li>σ Dar aplicación al Estatuto Tributario para evitar prescripciones.</li> <li>σ Construcción de registros integrales que muestren la situación real del contribuyente que permita acciones y medidas tendientes a requerir el cumplimiento de las obligaciones tributarias.</li> <li>σ Verificar previamente las medidas cautelares, con cruce con RUNT, Organismos DE TRANSITO.</li> <li>σ Dar asesoría personalizada y vía telefónica.</li> </ul>	

METAS	ESTADO ACTUAL	ACCIONES	IMPACTO
<b>ESTRATEGIA:</b>	<b>Fortalecer procesos y procedimientos tributarios y financieros, combatir el contrabando de licores y cigarrillos.</b>		
	<b>IMPUESTOS AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES - IMPUESTO AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO</b>		
<b>Anticontrabando</b>	<b>1.</b> Programa Anticontrabando	Fortalecer el compromiso institucional	Sostenibilidad

<sup>22</sup> Información Secretaría de Hacienda, Agosto 2018



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

METAS	ESTADO ACTUAL	ACCIONES	IMPACTO
ESTRATEGIA:	Fortalecer procesos y procedimientos tributarios y financieros, combatir el contrabando de licores y cigarrillos.		
IMPUESTOS AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES - IMPUESTO AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO			
		con las diferentes entidades del estado (Fiscalía, Policía, Ejército, Dian, Cámara de Comercio) para seguir contrarrestando el flagelo de la introducción ilegal t adulteración del licor, cigarrillo y tabaco.	financiera
		En coordinación con la Federación Nacional de Departamentos, brindar capacitaciones permanentes a las instituciones (Fiscalía, Policía, Ejército, DIAN y Cámara de Comercio) todo lo relacionado con la introducción ilegal y de contrabando.	
		Brindar capacitación a la Policía nacional para que en cumplimiento al Código de Policía se realice los operativos de verificación a los establecimientos de comercio y se efectué la destrucción de las botellas de licor que han sido consumidas y así ejercer control de la comercialización ilegal de la materia prima utilizada de manera fraudulenta por los falsificadores.	
		Implementar los procedimientos descritos en la ley 1762 de 2015 artículo 23 y así realizar un procedimiento más dinámico y ágil para las mercancías aprehendidas cuya cuantía sea igual o inferior a 456 UVT.	



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

METAS	ESTADO ACTUAL	ACCIONES	IMPACTO
<b>ESTRATEGIA: Fortalecer procesos y procedimientos tributarios y financieros, combatir el contratando de licores y cigarrillos.</b> <b>IMPUESTOS AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES - IMPUESTO AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO</b>			
		Visitar a los Establecimientos expendedores de productos gravados con el impuesto al consumo de licores.	
	2. Infraestructura y logística para el control del contrabando.	Suministro de logística necesaria para el buen funcionamiento del grupo Anticontrabando, para adelantar las acciones pertinentes a combatir la introducción ilegal de productos.	Sostenibilidad financiera
Combate la introducción ilegal de Cigarrillos y tabaco	3. Cooperación de las Entidades que tengan que ver con la comercialización de éstos productos.	De manera organizada y coordinada con las instituciones del estado, se brindara pedagogía por medio de volantes informativos a los contribuyentes, donde se informe los beneficios que tendrán donde por cualquier medio denuncie las personas o grupos organizados que se encuentran produciendo o expidiendo licor, cigarrillo y tabaco de manera ilegal.	
		Estímulos a denunciantes de fraude a las Rentas Departamentales.	
Sostenibilidad Financiera	4. Contrato de concesión para la producción, comercialización y venta del Aguardiente Doble Anís. <u>Contrato adicional No.1 al Contrato Interadministrativo de Concesión No. 0487 celebrado entre el Departamento del Huila y el Departamento de Antioquia – Fábrica Licores y alcoholes de Antioquia, de fecha 22 de</u>	Iniciar proceso licitatorio para la concesión de licores, para mantener cobertura del producto en el mercado y sostener los ingresos provenientes del mismo.	Fortalecimiento de Ingresos propios



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

METAS	ESTADO ACTUAL	ACCIONES	IMPACTO
ESTRATEGIA:	Fortalecer procesos y procedimientos tributarios y financieros, combatir el contrabando de licores y cigarrillos.		
IMPUESTOS AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES - IMPUESTO AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO			
marzo de 2018.			
5.	Acciones preparatorias para destrucción de licor de contrabando y adulterado.	De forma programada, se continuará la destrucción anual de los licores, cigarrillos y tabaco de contrabando y adulterado aprehendidos durante el periodo anual, siempre y cuando se haya adelantado el procedimiento establecido por el Estatuto Tributario.	Fortalecimiento de Ingresos propios
6.	Procesos de Fiscalización	Continuar y agilizar los diferentes procesos de fiscalización de las rentas de los contribuyentes inscritos de productos gravados.	Sostenibilidad financiera
		Adelantar conjuntamente con la Policía, DIAN, Otros Organismos, Municipios y Federación Nacional de Departamentos, la lucha contra el contrabando.	Sostenibilidad financiera
7.	Visitas a establecimientos de expendios de productos gravados con el impuesto al consumo, que evite el contrabando y la evasión.	Brindar el apoyo institucional a todos los comercializadores legales, con el fin de trabajar de forma coordinada para lograr el cometido del convenio de la Federación Nacional de Departamentos y Gobernación del Huila (Programa Anticontrabando).	Sostenibilidad financiera
8.	Establecimientos de sistemas tecnológicos que permitan el seguimiento de los productos gravados con el impuesto al consumo.	Dar continuidad a las herramientas tecnológicas con el fin de optimizar la información recopilada de los productos que ingresan y salen del Departamento	Sostenibilidad financiera



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

METAS	ESTADO ACTUAL	ACCIONES	IMPACTO
ESTRATEGIA:	Fortalecer los procesos y procedimientos tributarios y financieros, incrementar los Ingresos corrientes de libre destino.		
	IMPUESTO DE REGISTRO, OTRAS RENTAS		
Automatización de impuesto de registro y otras rentas	Control, comodidad, oportunidad a los contribuyentes para el pago.	Continuar la interconexión con las notarías para la liquidación por Ventanilla Única del Impuesto sobre registro. Gestionar la interconexión al 100% de las notarías del Departamento con el VUR. Soluciones integrales en la liquidación y recaudo de otras rentas con la instalación de la plataforma a través de la web en los hospitales del Dpto. y las ESES municipales. Hacer interventorías a los diferentes contratos que tengan relación con la gestión Tributaria Unificar y consolidar la información, registro, tarifas que permitan adelantar procesos de orden tributario.	Celeridad y control en los procesos

METAS	ESTADO ACTUAL	ACCIONES	IMPACTO
ESTRATEGIA:	Controlar y hacer seguimiento a los procesos financieros y al endeudamiento público del Departamento.		
	Disminuir el pasivo Pensional		
	CONTROL Y SEGUIMIENTO A INDICADORES Y FINANCIEROS		
Control y seguimiento a indicadores financieros	Seguimiento mensual de los Indicadores financieros.	Dar sostenibilidad a los Ingresos Corrientes de libre destino, buscando su crecimiento, buscando la permanencia del Departamento en "Segunda Categoría" Mantener el Indicador de ley 617/2000, no superior al 60% de gastos de funcionamiento/ICLD, con	Fortalecer los ICLD, permanencia en Segunda Categoría No superar el 60% de gastos de funcionamiento/ICLD



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

METAS	ESTADO ACTUAL	ACCIONES	IMPACTO
ESTRATEGIA:	Controlar y hacer seguimiento a los procesos financieros y al endeudamiento público del Departamento. Disminuir el pasivo Pensional		
	CONTROL Y SEGUIMIENTO A INDICADORES Y FINANCIEROS		
		seguimiento y monitoreo permanente. Control al indicador de ejecución de la Inversión Pública del Departamento, que permita tomar decisiones y ajustes oportunos, en articulación con Planeación Dptal. Buscar que la ejecución de los contratos sea dentro de los términos y las exigencias pactadas, fortaleciendo los procesos de contratación y evitar pérdida de recursos. Direccionar a inversión pública los recursos de ICLD liberados del Fonpet por efecto del cubrimiento del pasivo pensional. Disminuir los niveles de recursos de capital generados por la baja ejecución de los proyectos de inversión, de tal forma que se inviertan oportunamente y con eficiencia los recursos de la vigencia. Controlar el presupuesto por fuentes de financiamiento, respetando las destinaciones especiales	Más del 90% de la Inversión pública ejecutada Celeridad en la ejecución contractual, menores reprocesos. Mayores recursos de libre destino dedicados inversión Pública. Mayores ejecuciones presupuestales durante la vigencia, en especial de inversión pública
Seguimiento al contrato de cálculo actuarial del pasivo pensional	Control del Estado de los Contratos	Seguimiento del Contrato sobre cálculo actuarial de pensiones.  Disminuir transferencia al Fonpet, por efecto de la disminución del pasivo.	Disminución del pasivo pensional.  Disminuir recursos al Fonpet. Alcanzar cobertura





GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

METAS	ESTADO ACTUAL	ACCIONES	IMPACTO
ESTRATEGIA:	Fortalecer los procesos y procedimientos financieros, en el manejo eficiente de la deuda pública y el endeudamiento.		
ENDEUDAMIENTO PUBLICO COMO HERRAMIENTA DE FINANCIAMIENTO DEL PLAN DE DESARROLLO			
Controlar los indicadores de deuda pública [Solvencia y Sostenibilidad] en el mediano y largo plazo y el saldo de deuda dentro de los rangos autorizados por la ley.	<p>Al cierre del 2017, el indicador de solvencia se situó en 2.1% y el de sostenibilidad en 27%, calculado con ejecución real<sup>23</sup>.</p> <p>Al Término de la vigencia 2017, el Departamento tenía un saldo de deuda de \$23.500 millones de pesos. Se continúa financiando el servicio de deuda con recursos de regalías petrolíferas, acorde con su pignoración, previa aprobación de la OCAD y con recursos del SGP agua potable y saneamiento básico.</p> <p>En la vigencia 2017, la firma FICHS RATING adelantó el estudio de riesgo crediticio con el siguiente resultado: “A” Col para obligaciones de largo plazo y “F1” Col para obligaciones de corto plazo y con perspectiva crediticia de largo plazo “Estable”.</p> <p><b>Sensibilidad de las Calificaciones.</b> Fitch considera que la Perspectiva de la calificación de largo plazo es Estable. La calificación podría revisarse a la baja en caso de observar pretensiones de endeudamiento o compromisos por vigencias futuras sustancialmente superiores a las evaluadas. La calificación podría mejorar ante un aumento en la</p>	<p>Mantener Indicadores de endeudamiento dentro de los rangos legales.</p> <p>Controlar el saldo de deuda del Departamento.</p> <p>Solicitar a la OCAD el financiamiento de las Inflexibilidades, incluido el servicio de deuda pública.</p> <p>Dar continuidad al pago del servicio de la deuda pública con recursos del SGR lo que corresponde a inflexibilidades y con SGP.</p> <p>Adelantar estudios de riesgo crediticio y otro que permita mejorar la gestión fiscal.</p>	<p>Control de endeudamiento, indicadores de endeudamiento en límites legales. Mayores recursos para inversión Pública.</p> <p>Mantener la oportunidad y seguridad en los pagos de deuda pública.</p> <p>Medición del riesgo crediticio</p>

23 TBG Tablero balanceado de Gestión Dic 31 Huila/2017 - Pág. web.



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

METAS	ESTADO ACTUAL	ACCIONES	IMPACTO
ESTRATEGIA:	Fortalecer los procesos y procedimientos financieros, en el manejo eficiente de la deuda pública y el endeudamiento.		
ENDEUDAMIENTO PUBLICO COMO HERRAMIENTA DE FINANCIAMIENTO DEL PLAN DE DESARROLLO			
	cobertura del pasivo pensional que permita reducir el gasto pensional y mejorar su desempeño operativo. Asimismo, aunque se considera poco probable en el mediano plazo, podría revisarse al alza en caso de una mejora estructural en su perfil socioeconómico.		
	A 30 de Junio de 2018, se ha atendido un servicio de deuda que asciende a \$2.664,2 Millones, con mayor participación de las amortizaciones que alcanzaron los \$1.875 Millones que representan el 70% y los intereses pagados ascienden a \$789,2 Millones y una participación del 30% en el servicio de deuda	Controlar la capacidad de pago de la Entidad.  El total de la deuda no podrá superar la capacidad de pago de la Entidad, ni comprometer su liquidez.	Control de las finanzas públicas Departamentales.

METAS	ESTADO ACTUAL	ACCIONES	IMPACTO
ESTRATEGIA:	Fortalecer los procesos y procedimientos tributarios y financieros para una buena Gestión fiscal del Departamento		
GESTION, SANIDAD CONTABLE, GESTION DE TESORERIA, GESTION PRESUPUESTAL			
Gestión de Recursos del nivel Nacional	El Departamento en su Plan de Desarrollo propuso cofinanciación de recursos por el orden de \$1.200 millones de pesos.	Gestionar ante el nivel nacional acuerdos de cofinanciación y demás apoyos que compensen los recortes del Sistema General de Regalías. Seguimiento recursos de cofinanciación del Nivel nacional. Convocar a los nuevos congresistas para que cooperen y gestionen reformas benéficas para las Entidades	Cumplimiento metas del Plan de Desarrollo respecto de la cofinanciación del Plan Financiero.



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

METAS	ESTADO ACTUAL	ACCIONES	IMPACTO
ESTRATEGIA:	Fortalecer los procesos y procedimientos tributarios y financieros para una buena Gestión fiscal del Departamento		
	GESTION, SANIDAD CONTABLE, GESTION DE TESORERIA, GESTION PRESUPUESTAL		
		Territoriales. Al igual recursos del presupuesto Nacional.	
Gestión de Tesorería		Colocar los excedentes de liquidez, donde se oferten mayores tasas del mercado y el menor riesgo, Entidades Financieras con calificación AAA, avaladas por la Calificadora de riesgo. Monitorear y hacer seguimiento de los ingresos bancarios y mantener actualizados los registros en el sistema de información financiera.	Mejorar la Gestión financiera del Departamento
		Efectuar pagos electrónicos a través de los portales bancarios, para generar menores riesgos y mayor confiabilidad, eficiencia y eficacia en los pagos.	Eficiencia en los pagos y evitar riesgos
GESTION PRESUPUESTAL	Aplicación instrumentos de Planificación Presupuestal.	Fortalecer el proceso de apoyo denominado "Planificación, Ejecución y Control de Presupuesto Departamental"	La finalidad es que se conozca por todos los actores involucrados en el proceso, el paso a paso a seguir en la formulación, ejecución y control del presupuesto y no solo sea de conocimiento de los funcionarios que manejan las finanzas Departamentales
	Plan financiero y Marco fiscal de Mediano Plazo.	La relevancia que tiene el Marco Fiscal de Mediano Plazo, no solo en el Departamento, sino a nivel nacional, dado el análisis que viene haciendo	Este instrumento deberá reflejar en el plan financiero, en los objetivos,



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

METAS	ESTADO ACTUAL	ACCIONES	IMPACTO
ESTRATEGIA:	Fortalecer los procesos y procedimientos tributarios y financieros para una buena Gestión fiscal del Departamento		
	GESTION, SANIDAD CONTABLE, GESTION DE TESORERIA, GESTION PRESUPUESTAL		
		tanto el Ministerio de Hacienda, Departamento nacional y Contraloría General de la Nación, que permita evidenciar la sostenibilidad de las finanzas territoriales.	metas, estrategias, toda la realidad financiera del Ente territorial.
		Elaborar los instrumentos de planificación como el Marco fiscal de Mediano Plazo, con estándares de calidad y completitud, que permita mediciones en el Orden nacional y su ranking no descienda en la medición.	Calidad y completitud en los instrumentos de planificación.
	Prioridad metas del plan de Desarrollo inconclusas. Seguridad jurídica al proceso presupuestal.	Control del gasto público de forma tal que cumpla con estándares de legalidad. Medidas de control para el avance de la inversión Pública, Instructivos de cierres fiscales	Calidad en la información financiera
GESTION CONTABLE		Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para la Contabilidad Pública del Departamento.	Eficiencia en el manejo de la información pública



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

	ESTADO ACTUAL	ACCIONES	IMPACTO
<b>ESTRATEGIA:</b>	<b>Fortalecer los procesos y procedimientos tributarios y financieros para una buena Gestión fiscal del Departamento</b>		
	<b>PROCESOS JUDICIALES EN CONTRA DEL DEPARTAMENTO</b>		
<b>Procesos Judiciales</b>	407 Procesos instaurados en contra del Departamento al 28 de Febrero/2017, con pretensiones que alcanzan la suma de \$ 243.812 Millones de pesos. El 35%, corresponde a procesos de Acción de Reparación directa El 32%, a Acción contractual El 16%, a Acción de nulidad y restablecimiento del Derecho El 15%, a Acción de grupo El 1.1%, Ordinario Laboral, el 0.6% a Ejecutivo contractual, otros, el 0.01%.	<ul style="list-style-type: none"> <li>σ Fortalecer la defensa jurídica.</li> <li>σ Disponer de personal exclusivo a la defensa del Departamento.</li> </ul>	<p>Disminuir la destinación de recursos al pago de fallos Judiciales.</p> <p>Disminuir los fallos en contra por defensa judicial.</p> <p>Fortalecer el Fondo de pasivos Contingentes.</p>
<b>Respaldo financiero procesos jurídicos instaurados en contra del Departamento.</b>	Al 23 de Julio de 2017, el Fondo de Ahorro y Estabilización Financiera, cuenta con un ahorro de \$27.886 millones de pesos, con destino a la atención de obligaciones litigiosas.	<ul style="list-style-type: none"> <li>σ Fortalecer el Fondo de ahorro y estabilización Financiera que permita en el mediano plazo atender las obligaciones litigiosas y demás contingencias que actualmente cursan en contra del Departamento.</li> </ul>	Respaldo financiero en caso de eventos judiciales en contra del Departamento.

Las estrategias, metas y acciones propuestas deberán apuntar al crecimiento de los ingresos del Departamento, a la organización tributaria, al cumplimiento del plan financiero de la Entidad y sostenibilidad financiera. Finalmente la ejecución del Plan de Desarrollo “**El Camino es la Educación**”.



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

## 3. RIESGOS FINANCIEROS DE MEDIANO PLAZO

Conforme a exigencia metodológica de ley 819 de 2003 y en razón de la importancia de los mismos, se determinan los riesgos financieros que pudieran afectar el plan financiero de mediano plazo.

Si bien el Departamento no tiene metodologías explícitas para el análisis de los riesgos financieros, si los establece y genera acciones que mitiguen su impacto. Estas acciones que se proponen se circunscriben en su mayoría a acciones que se puedan adelantar acorde con la autonomía territorial.

La clasificación también incluye si el riesgo es interno o externo y su efecto sobre las finanzas del Departamento.

TEMA	RIESGO	EFEECTO	ACCIONES PARA MINIMIZAR LOS RIESGOS TRATAMIENTO
<b>Incertidumbre en el crecimiento Económico del País.</b>	Menores recursos de cofinanciación para la Entidad, mayores exigencias a la Entidad territorial para cumplimiento de obligaciones que están a cargo de la Nación, mayores destinaciones a las rentas territoriales.	Baja inversión, especialmente en Infraestructura. Poca movilidad de la economía regional. Disminución de autonomía local. Limitación de recursos por nuevas exigencias en el proceso de paz.	Gestión regional ante instancias gubernamentales para requerir recursos de cofinanciación. Gestión tributaria regional
<b>Riesgos del nivel nacional con afectación a nivel regional</b>	Escaso crecimiento de países vecinos como Venezuela. Poco crecimiento de las materias primas, que produzcan precios bajos del petróleo. Mayores recursos para atender la implementación del proceso de Paz.	Migración de otros países a Colombia, ubicándose en el Departamento del Huila, exigiendo mayores servicios.	Estar dispuesto a atender las emergencias por migración de otros países.
<b>Riesgos Políticos</b>	Cambios en políticas gubernamentales, especialmente a nivel Nacional.  De acuerdo a Marco Fiscal Nacional, uno de los riesgos internos podría constituirse en la demora en la implementación de los Acuerdos de Paz, al igual que	Reacomodación del nuevo Gobierno, inicio de nuevo Plan Nacional de Desarrollo	Cooperar en la conformación del Plan Nacional de Desarrollo y gestionar recursos para el Departamento.



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

TEMA	RIESGO	EFEECTO	ACCIONES PARA MINIMIZAR LOS RIESGOS TRATAMIENTO
	Demoras en la ejecución de los proyectos de infraestructura, incluyendo las 4G. Esto afectaría el crecimiento de la inversión y el desempeño de obras civiles durante la fase de construcción, afectando la productividad.		
<b>Disminución de recursos del SGR</b>	Menor inversión Pública Desempleo, crecimiento de la pobreza  Los riesgos <sup>24</sup> que se podrían derivar del panorama de orden público y social que podría ocasionar Interrupciones en el bombeo de los principales oleoductos del país, disminuyendo la producción de petróleo estimada por la Nación. Contracción de la producción, la cual se estima por debajo de la presentada en el 2016	Decrecimiento de la economía regional.  Menores transferencias por Sistema General de Regalías.	Gestionar ante el nivel Nacional recursos que sustituyan el recorte de regalías, mínimo que se reciba el valor de regalías que recibía el Departamento en el 2011 [\$272.156.8 millones pesos.], más recursos adicionales para cofinanciación.
<b>Destinaciones legales dadas desde el Congreso, iniciativa del Gobierno Nacional, sin consultar a la Entidad Territorial</b>	Modificaciones al Plan Financiero, desfinanciamiento de sectores del Plan de Desarrollo, re-direccionamiento de los recursos. Ejemplos: Recursos ADRES, con procedimientos inconsultos a las Entidades Territoriales.	Dificultades para planificar. Escasa o nula autonomía de las Entidades Territoriales para decidir el manejo y destinación de los Recursos.	Atención a modificaciones legales y por Decreto que hace el Gobierno Nacional, buscando un enlace con la Federación Nacional de Departamentos.
<b>Impuesto sobre vehículos automotores</b>	Deficiente clasificación de las líneas de los vehículos automotores para la determinación de la base gravable del impuesto por parte del Ministerio del transporte	No permite el crecimiento del Impuesto en relación con la gestión tributaria del Departamento, al igual genera incertidumbre en los Contribuyentes.	Revisión, normalización por parte del Ministerio de las Tablas de Avalúos. Se homologaron las características del parque automotor para determinar el alcance de los cambios en la información contenida en las tablas del Ministerio.

24 Marco fiscal 2017 Nación





GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

TEMA	RIESGO	EFEECTO	ACCIONES PARA MINIMIZAR LOS RIESGOS TRATAMIENTO
			Riesgo externo. Gestionar ante el Ministerio para actualizaciones masivas.
			Dar la responsabilidad de las actualizaciones a personal de planta de la Entidad.
			Actualizaciones de la información del contribuyente y del vehículo realizada en ventanilla por parte del personal de planta. Estructurar la administración del impuesto.
	Cobros de obligaciones del impuesto de vehículos inexistentes e inexactos por falta de depurar la base de datos y la cartera morosa.	Costos administrativos, incomodidad en los contribuyentes	Continuar con la depuración de la base de datos de los vehículos, que permite actualizar el parque automotor y evite la prescripción del pago del impuesto. Mantener los pagos en línea para el acceso fácil a la liquidación y pago del impuesto de vehículos.
			Utilizar la información del RUNT para actualizaciones de las base de datos, acorde con la ley 1819/2016
	Generación de medidas cautelares o embargos por concepto de vehículos automotores a contribuyentes que no tienen el deber legal de pago del impuesto.	Demandas y costos administrativos.	Verificaciones de información previas en el RUNT Y Organismos de Tránsito para tener certeza en el cobro.
	Falta de divulgación, capacitación para el acceso a la información tributaria en materia de vehículos	No pago del impuesto por parte del contribuyente	Disposición de un equipo técnico que opere en diferentes sitios del Departamento, con el fin de incentivar al contribuyente de vehículos, mediante el sistema persuasivo para el pago del impuesto, dando información en campo sobre el valor del impuesto, forma de pago, términos, entre otros aspectos.
			Coordinar con los Organismos de Tránsito, de tal forma que se logre llegar al ciento por ciento de los contribuyentes del impuesto de vehículos, utilizando los diferentes medios tecnológicos para la actualización de las bases de datos.
			Publicación de videos interactivos, publicidad



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

TEMA	RIESGO	EFEECTO	ACCIONES PARA MINIMIZAR LOS RIESGOS TRATAMIENTO
<b>Manejo presupuestal y financiero</b>	Altos porcentajes de destinación especial dados desde las ordenanzas 035, 036 y 037 de 2013	Concentración de recursos en solo unos sectores No permite libertad para decidir inversión pública.	de descuentos, manejo del portal web y demás herramientas que facilitan el pago. Gestionar ante la Asamblea para modificar algunas ordenanzas que crean destinaciones específicas.
	Modificación de la Categoría del Departamento	Afectación de otras inversiones que se financiaban con ingresos corrientes de libre destinación, razón adicional para indicar la poca autonomía que tiene el Gobernador para invertir en otros sectores y apalancar el Plan de Desarrollo. Menores recursos para funcionamiento	Seguimiento y monitoreo mensual al indicador de ley 617 de 2000, de tal forma que permanezca dentro de los límites legales.
<b>Procesos Judiciales en contra del Departamento Pasivos por cuotas partes pensionales</b>	Crecimiento de las demandas instauradas en contra del Departamento y el monto de las pretensiones.	Desfinanciamiento del Departamento	Fortalecer el financiamiento del Fondo de Ahorro y Estabilización financiera, que permita en el mediano plazo atender las obligaciones litigiosas y demás contingencias, que actualmente cursan en contra del Departamento.
	Alto pasivo por cuotas partes pensionales		Fortalecer la defensa jurídica para mitigar el riesgo de las pretensiones de los demandantes en contra del Departamento.
<b>Riesgos financieros en los ICLD</b>	Campañas intensivas a nivel mundial, nacional y local sobre el efecto del consumo de cigarrillos en la salud. Contrabando del cigarrillo y tabaco	Menores recursos propios para la Entidad	Campañas para la restricción de ingreso de productos de forma ilegal al Departamento y de contrabando.
	Contrabando de licores y cigarrillos	Menores recursos propios para la Entidad	Campaña anticontrabando, trabajo mancomunado con la DIAN, Policía, Federación Nacional de Departamentos, Municipios. Visitas a los Establecimientos Expendedores de productos gravados para ejercer el control a la evasión y contrabando



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

TEMA	RIESGO	EFEECTO	ACCIONES PARA MINIMIZAR LOS RIESGOS TRATAMIENTO
	Estructura organizacional inadecuada para la gestión tributaria de cobro persuasivo y coactivo	Controles deficientes por consiguiente menores recursos propios Deficiente gestión tributaria por falta de una estructura organizacional adecuada	Establecer sistemas tecnológicos de control para introducción al Departamento de los productos gravados. Adecuar la estructura organizacional para la gestión de cobro coactivo y persuasivo.
	Contrataciones de concesiones de licores y chance, sin mayores exigencias	Afectación de los ingresos del Departamento	Próximas contrataciones, incrementar exigencias contractuales

## RIESGOS FISCALES ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS DEL ORDEN DEPARTAMENTAL

TEMA	RIESGO	EFEECTO	ACCIONES PARA MINIMIZAR LOS RIESGOS TRATAMIENTO
<b>ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS</b>	El Inderhuila y el Fonvihuila, dependen el 100% de las transferencias del Departamento, no son generadores de Ingresos propios. El Infihuila y el Instituto de Transporte y Tránsito del Huila generan sus propios recursos, sin embargo, el crecimiento del Infihuila ha dependido de operaciones de ventas de activos.	En la medida de la disminución de recursos por parte del Departamento, se verían afectados para su operación. Los riesgos financieros de los Establecimientos Públicos podrían trasladarse a las finanzas del Departamento, por cuanto la generación de pasivos sin respaldo, serían a cargo de la Entidad Territorial. En la medida que no se generen recursos de capital, como la venta de activos, podría afectarse sus finanzas.	Vigilancia y seguimiento a los recursos que se transfieren a estas Entidades, para que su inversión esté acorde con la especialidad del gasto. Control y monitoreo de los presupuestos y finanzas de los Establecimientos Públicos por parte del Confis Departamental.



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

## **VIII. METAS DE SUPERAVIT PRIMARIO, NIVEL DE DEUDA PÚBLICA Y ANALISIS DE SU SOSTENIBILIDAD**

### **1. ANTECEDENTES QUE SOPORTAN LA PROYECCIÓN DE DEUDA PUBLICA – SITUACION ACTUAL**

#### **1.1 INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO AL CIERRE DE 2017**

El nivel de deuda pública reportado al cierre de la vigencia fiscal 2017 fue de \$23.500 Millones, con una reducción del 18.1% respecto de la vigencia 2016, cuando el nivel de deuda alcanzó los \$28.709 Millones de pesos, teniendo en cuenta que durante el periodo las amortizaciones de los créditos se atendieron con normalidad las amortizaciones y no se presentaron desembolsos de recursos.

Durante la vigencia 2017, los recursos destinados a cofinanciar el proyecto del Intercambiador Vial de la Universidad Surcolombiana, dentro de la contribución del Departamento dentro del Sistema Estratégico de Transporte para la ciudad de Neiva, continuaron pendientes de desembolso, razón por la cual no impactaron el saldo de la Deuda Departamental, aunque dicho endeudamiento cuenta con la calificación de riesgo y las respectivas proyecciones cuentan con el respectivo análisis de sostenibilidad de los indicadores de endeudamiento.

En la vigencia 2018, el Departamento del Huila ha honrado el servicio de deuda, con un monto total de \$2.664,2 Millones de pesos, de los cuales las amortizaciones por \$1.875 millones representan el 70% y los intereses el 30% con un monto de \$789,2 millones y se cuenta con las respectivas fuentes de pago así: Sistema General de Regalías para las obligaciones adquiridas antes del 31 de diciembre de 2011, con los Bancos Popular y Bancolombia; Sistema General de Participaciones, para el Crédito del Banco de Occidente destinado a Agua potable.

Durante el primer semestre de 2018, se registró el primer desembolso de recursos por la suma de \$3.000 Millones de pesos, del crédito del Banco Popular destinado a financiar el Intercambiador Vial de la Universidad Surcolombiana de Neiva, alcanzando un nivel de endeudamiento a 30 de Junio de 2018, que asciende a \$24.625 Millones de pesos, cifra que refleja un decrecimiento del 4% con respecto a junio de 2017 y un incremento del 4.8% respecto del valor registrado a diciembre de 2017.

Para la vigencia 2018, considerando el cupo de endeudamiento por \$40.000 Millones autorizado por la Asamblea Departamental mediante Ordenanza 060 de 2017, con destino a los Colegios de la Felicidad, el Departamento logra el cumplimiento de las metas fiscales propuestas en el plan de desarrollo “El camino es la Educación”, manteniendo los indicadores de Solvencia (Intereses / Ahorro Operacional) y Sostenibilidad (Saldo Deuda /Ingresos Corrientes), dentro de los límites establecidos por la Ley 358/97 y demás normas que rigen la materia.



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

## 1.2 INFORME DE RESULTADO FISCAL VIGENCIA 2018 – DEUDA

A 30 de Junio de 2018, se ha atendido un servicio de deuda que asciende a \$2.664,2 Millones, con mayor participación de las amortizaciones que alcanzaron los \$1.875 Millones que representan el 70% y los intereses pagados ascienden a \$789,2 Millones y una participación del 30% en el servicio de deuda. Comparativamente con el primer semestre de 2017, el servicio de la deuda atendido en la vigencia 2018, presenta una reducción del 33%, donde se atendió un servicio de deuda de \$3.666,6 Millones, representados en \$2.729 millones de amortizaciones y \$1.231 Millones de intereses.

Con un nivel de endeudamiento de \$24.625 Millones de pesos, a Junio de 2018, se presenta un decrecimiento del 4% frente al mismo periodo de 2016, donde se registró un saldo de deuda de \$25.730 Millones de pesos. Con respecto al valor registrado a diciembre de 2017, que fue de \$23.500 Millones la variación es positiva con un incremento del 4.8%, siendo determinante en este crecimiento, el efecto del desembolso de \$3.000 Millones de pesos destinados al Intercambiador de la Universidad Surcolombiana.

Fitch Ratings Colombia S.A. Sociedad Calificadora de Valores, afirmó en la vigencia 2017, la Calificación “A” para las obligaciones de largo plazo y F1 para las operaciones de corto plazo del Departamento del Huila, considerando factores como la nueva pretensión de endeudamiento por \$40.000 Millones, el manejo adecuado de riesgos contingentes, la estabilidad en el desempeño fiscal y factores menos favorables como el gasto pensional abultado y la limitada economía Departamental. Esta calificación se realizó en cumplimiento de la disposición legal prevista en el Art. 16 de la Ley 819/03.

En el gráfico que se presenta a continuación, se aprecia la variación de la deuda pública en el último año transcurrido así como el saldo proyectado a diciembre de 2018, el cual contiene los montos de crédito que se encuentran en proceso de desembolso, que están financiando el intercambiador de la Universidad Surcolombiana y los Colegios de la Felicidad, así:

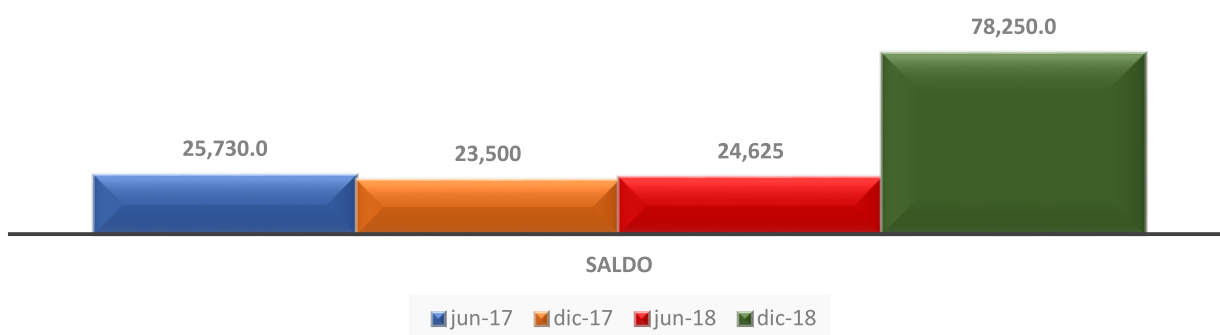


GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Gráfico No. 38 Saldo Deuda Pública 2017-2018

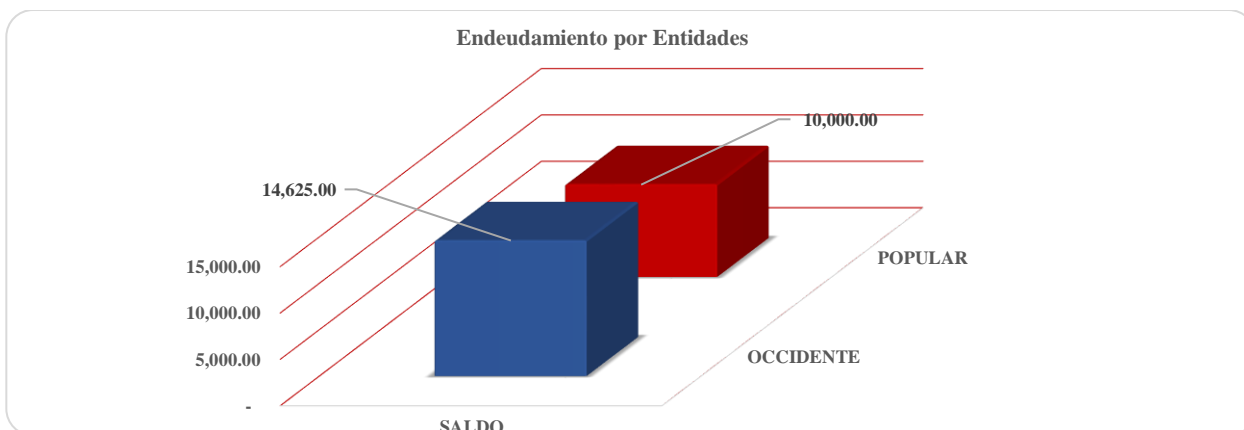
## Saldo Deuda Junio 2017 - Diciembre 2018



### 1.3 COMPOSICION POR ACREEDORES – SITUACION ACTUAL

El Banco de Occidente a 30 de Junio de 2018, con una participación del 59% se mantiene como el mayor acreedor del Departamento del Huila, con un saldo de deuda de \$14.625 Millones y con \$10.000 Millones el Banco Popular alcanza un porcentaje de participación del 41%, tal como se aprecia en el siguiente gráfico:

Gráfico No. 39: Saldo de deuda según acreedores



### 1.4 INDICADORES



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

El Departamento del Huila, dentro del cálculo de la capacidad de Endeudamiento establecido por la Ley 358/97 y Decreto reglamentario 696 de 1998, así como lo dispuesto por el DNP del 22 de Mayo de 2014 y en consonancia con estas disposiciones se excluye los recursos del Sistema General de Regalías para el cálculo de la capacidad de endeudamiento.

El Decreto 1949 de 2012, que reglamenta parcialmente la Ley 1530 de sobre la capacidad de pago dispuso: Artículo 63. Computo de las asignaciones en la capacidad de pago: **De acuerdo con los artículos 40 y 133 de la Ley 1530 de 2012, los ingresos por asignaciones directas y recursos asignados por los fondos del Sistema General de Regalías computan en la capacidad de pago de las entidades territoriales, solamente para contratar operaciones de crédito público destinadas a financiar proyectos de inversión previamente aprobados por los órganos Colegiados de Administración y Decisión.** (resaltado fuera de texto).

Los límites dispuestos que determinan la capacidad de endeudamiento, establece que los indicadores de solvencia (relación intereses de la deuda sobre ahorro operacional) debe ser inferior al 40%, y sostenibilidad de la deuda (relación saldo de la deuda a ingresos corrientes) debe ser inferior al 80%, así:

En el cálculo del indicador de solvencia se tienen en cuenta los intereses de todas las operaciones de crédito que se causan y pagan en la vigencia, incluyendo todas las fuentes de pago que respaldan tales operaciones.

En el cómputo de los ingresos corrientes se consideran los tributarios, no tributarios, las regalías y compensaciones efectivamente recibidas más transferencias nacionales, participación en las rentas de la nación, recursos del balance, rendimientos financieros, efectivamente recibidos en la vigencia anterior 2017 y ajustados por la meta de inflación establecida por el Banco de la República para la vigencia 2018. Para el indicador de sostenibilidad, para determinar el saldo de la deuda se tienen en cuenta todos los créditos que tengan vigentes la entidad territorial a la fecha, independientemente de que el servicio de la deuda se esté atendiendo o no con regalías.

Según lo expresado en los artículos 64 y 65 del Decreto 1949 de 2012, se señala que si se van a contratar operaciones de crédito público financiadas con recursos de regalías, estas se deben incluir como ingresos corrientes para efectos de calcular la capacidad de pago. Lo anterior siempre y cuando el proyecto de inversión haya sido aprobado previamente por el OCAD. Si el crédito va a ser respaldado con recursos diferentes a regalías no se tendría en cuenta esta renta para el cálculo de la capacidad de pago.

A 30 de junio de 2018 se ha atendido un servicio de deuda que asciende a \$2.664,2 Millones de los cuales \$1.863,6 Millones se atiende con recursos de SGR, en el componente de Compromisos adquiridos a diciembre 31 de 2011 y una





GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

participación del 70% en el total pagado, con SGP Agua Potable, el servicio de la deuda ascendió a \$800,5 Millones, que corresponden al 30%. Dentro del total de servicio de Deuda, las amortizaciones alcanzan el 70% y los intereses participan con el 30%.

Para el cálculo de los indicadores, se resta de los ingresos el valor correspondiente a las vigencias futuras autorizadas mediante Ordenanza 09 del 30 de abril de 2009, destinadas a la financiación del Plan Departamental de Aguas, la cual forma parte de los compromisos adquiridos a 31 de Diciembre de 2011, así como las demás autorizaciones aprobadas por Ordenanza que afectan los ingresos de libre destinación.

Resultado de lo anterior, el Departamento del Huila, para la vigencia 2018, obtiene indicadores dentro de los rangos sostenibles, así:

Indicador de Solvencia: Mide la relación intereses/Ahorro operacional, se ubica en el 2.8%, con un límite legal del 40%

Indicador de Sostenibilidad: Mide la relación saldo deuda/Ingresos Corrientes, se ubica en el 36%, con un límite legal del 80%.

## 2. SUPERAVIT PRIMARIO, NIVEL DE DEUDA PUBLICA Y ANALISIS DE SOSTENIBILIDAD

### 2.1 VISIÓN DE MEDIANO PLAZO DE LA DEUDA PUBLICA

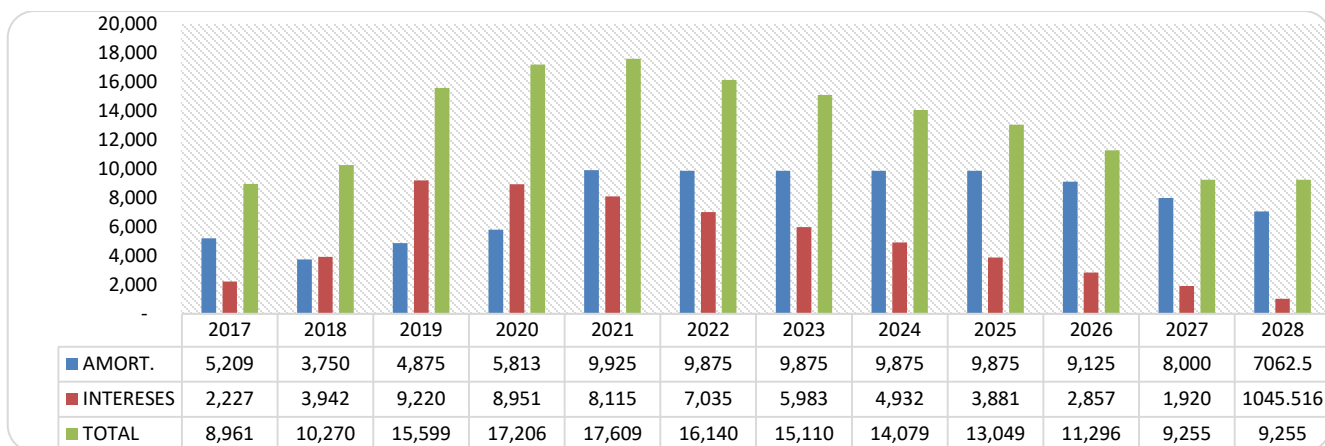
Resultado de la nueva operación de crédito por \$40.000 Millones de pesos para los “Colegios de la felicidad”, así como los saldos pendientes de desembolso del intercambiador vial de la Universidad Surcolombiana, el servicio de la deuda en el mediano plazo 2019-2027 presenta una tendencia creciente, que en todo caso se encuentra dentro de los niveles de sostenibilidad. En el periodo 2021-2026 las amortizaciones presentan su mayor concentración, con el 70% de la deuda actual proyectada de la vigencia, tal como puede apreciarse en el gráfico siguiente:



GOBERNACION DEL HUILA

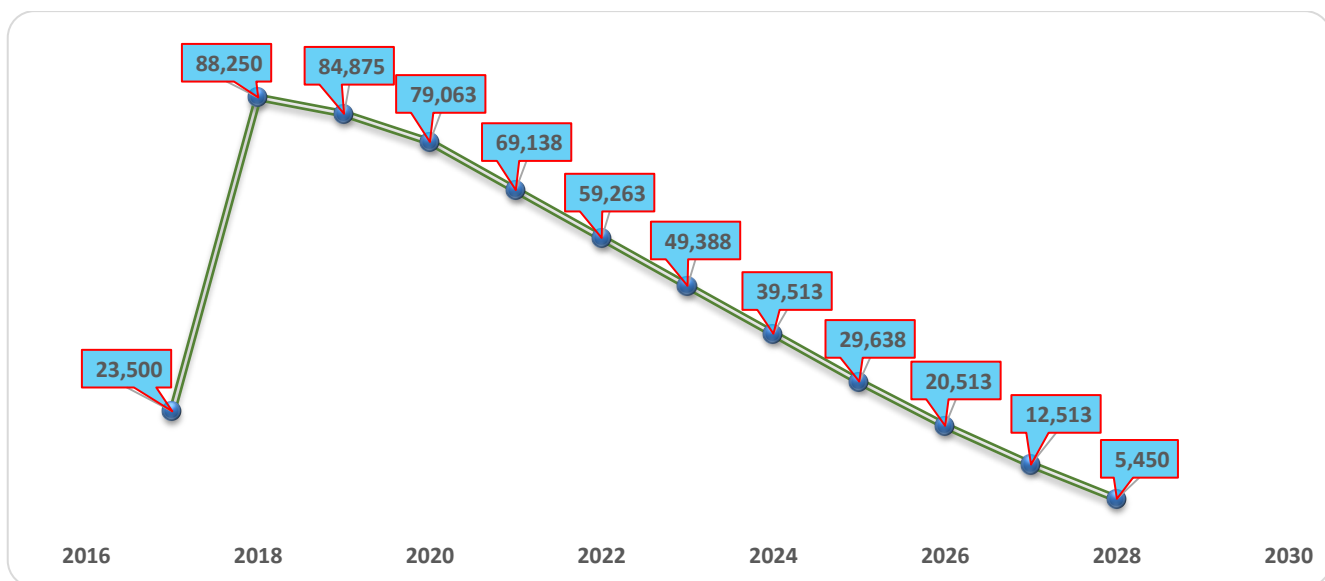
# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Gráfico No. 40: Servicio deuda pública a largo plazo



Por su parte los saldos, en las vigencias 2018-2019 reflejan los puntos más altos, en la medida que en estas vigencias el Departamento del Huila, espera realizar los desembolsos de recursos de crédito que se encuentran en fase de ejecución de proyectos en los sectores Educación e Infraestructura Vial. Esta tendencia de crecimiento se revierte en la medida que los créditos, superan los periodos de gracia e inician su fase de amortización.

Gráfico No. 41: Saldo Deuda a Mediano Plazo





GOBERNACION DEL HUILA

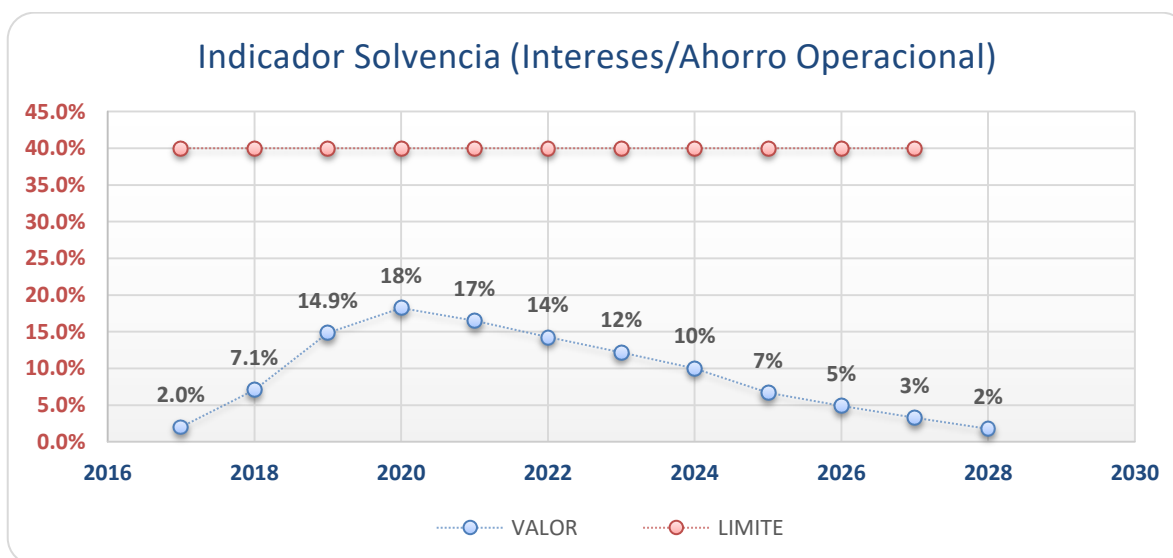
# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Las proyecciones del saldo de endeudamiento hacen prever que hasta el año 2031, el Departamento tendrá saldos por amortizar, no obstante en este documento se analiza el horizonte de tiempo para el Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028. En la metodología para la determinación de la sostenibilidad de la deuda, se consideraron los ingresos que están sustentando la garantía y fuente de pago del servicio de la deuda, así: Recursos de S.G.P. Participación para Agua Potable y Saneamiento Básico, pignorados al Banco de Occidente en la operación de crédito por \$15.000 Millones; Los recursos de capital por concepto de dividendos de Alcanos y Electrificadora, pignorados al Banco Popular en el Crédito por \$30.000 Millones y Recursos de libre destino que garantizan la operación de crédito por \$40.000 Millones con destino a los Colegios de la Felicidad.

Conforme con la Metodología que se viene aplicando conforme a los lineamientos del Ministerio de Hacienda y del Departamento Nacional de Planeación, se incluyen tanto los saldos, como la totalidad de los intereses causados y proyectados, indistintamente de la fuente de financiación del servicio de la deuda.

Para el Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028, El Departamento del Huila mantiene sus metas de sostenibilidad fiscal, con indicadores dentro de los límites fijados en el ordenamiento legal.

Gráfico No. 42: Indicador de Solvencia

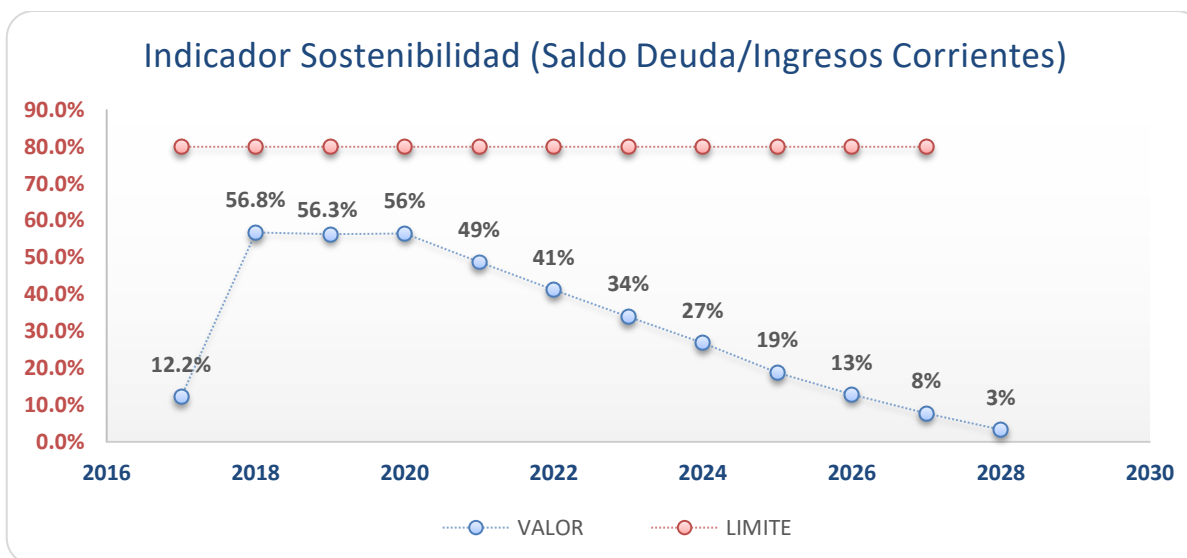




GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Gráfico No. 43: Indicador de sostenibilidad



## 2.1.1 GESTION DE RECURSOS DEL CREDITO Y COSTO DEL SERVICIO DE DEUDA

Las condiciones financieras de plazo y tasas de interés se mantienen en niveles favorables, en las operaciones de crédito público, suscritas con Banco Popular y Banco de Occidente. La última renegociación de tasa de interés se registró en vigencia 2013, no obstante para las recientes operaciones de Crédito el Departamento del Huila.

En la vigencia 2018, luego de realizar una convocatoria con el sector financiero, se seleccionó al Banco de Occidente, como Entidad Financiera para contratar el cupo de endeudamiento por la suma de \$40.000 Millones destinado a Financiar los Colegios de la Felicidad

Teniendo en cuenta que en su momento, la Financiera de Desarrollo Territorial informó que los recursos dispuestos en el marco del Decreto No.1460 del 04 de septiembre de 2017, se encontraban agotados, no obstante el Gobierno Departamental sigue gestionando para que se otorgue la viabilidad por parte del Ministerio de Educación, así como para que se dispongan recursos en la línea de Financiación de tasa compensada para los Colegios de la Felicidad; en consonancia con lo anterior, se buscó un esquema que permitió obtener la mejor alternativa de Financiación conjugando las líneas de Cartera Ordinaria y Línea Findeter.

En este sentido, la operación de Crédito suscrita con el Banco de Occidente, contiene las dos alternas de tasa de interés, así:



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

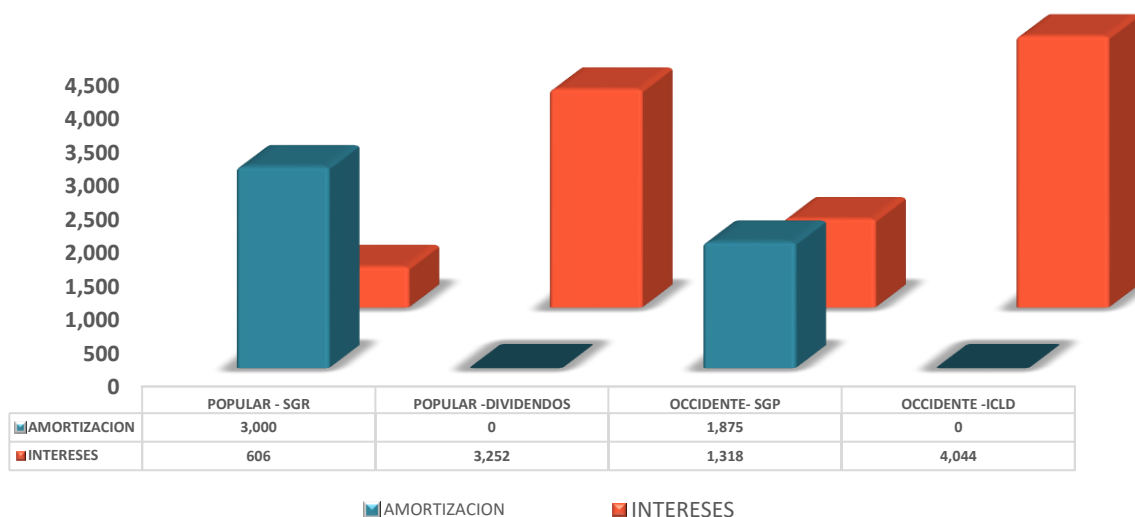
MONTO CREDITO	BANCO	LINEA	INDICADOR	SPREAD	PLAZO	PERIODO DE GRACIA
40,000,000,000	OCCIDENTE	FINDETER	IBR M.V.	-1.8	10 AÑOS	2 AÑOS
20,000,000,000	OCCIDENTE	ORDINARIA	IBR M.V.	2.45	10 AÑOS	2 AÑOS
20,000,000,000	OCCIDENTE		IBR M.V.	2.85	10 AÑOS	2 AÑOS
		PROMEDIO TASA LINEA ORDINARIA		2.65		

Con lo anterior, se obtiene un servicio de deuda para la vigencia 2019, que asciende a \$14.095 Millones. Las amortizaciones por \$4.875 Millones, tienen una participación en el total del servicio de la deuda del 35% y se incrementaron en el 30% respecto de la vigencia 2018. Los intereses participan en el servicio de la deuda con el 65% y se incrementaron con respecto a la vigencia 2018, en el 48%.

La DTF presenta un nivel del 4.59 (semana del 10 al 16 de septiembre de 2018) y la IBR (10 septiembre de 2018) se ubica en el 4.114% M.V., no obstante en las proyecciones financieras del Departamento del Huila, se mantiene la cobertura de riesgo de tasa de interés, tal como lo dispone el parágrafo único del Artículo 14 de la Ley 819/03, lo cual permite blindar el servicio de la deuda programado ante posibles fluctuaciones crecientes de las tasas de interés.

La siguiente figura muestra el costo del servicio de la deuda por Entidades Financieras.

Gráfico No. 44: Servicio Deuda por Entidades 2017





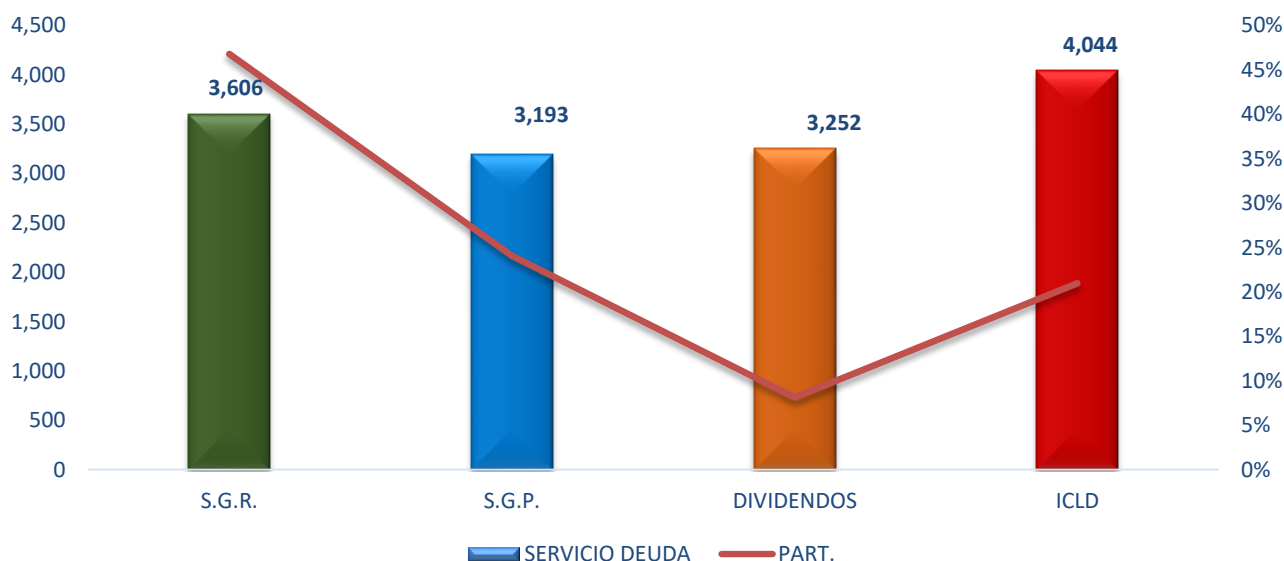
GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

## 2.1.2 FUENTES DE FINANCIACION SERVICIO DE DEUDA

Los ingresos de libre destino, se convierten a partir del 2019, en la principal fuente de financiación del servicio de la deuda, con un total de \$4.044 Millones, que representan el 29% del total. Con las asignaciones Directas del Sistema General de Regalías, pasan al segundo lugar con \$3.606 Millones y una participación del 26%. Los Dividendos con \$3.252 Millones y los recursos del SGP – Agua Potable con \$3.193 Millones, ocupan el tercer lugar en las fuentes de financiación con sendas participaciones del 23% en el total.

Gráfico No. 45: Servicio deuda 2019 - Fuentes de financiación



## 2.1.3 SECTORES DE INVERSION

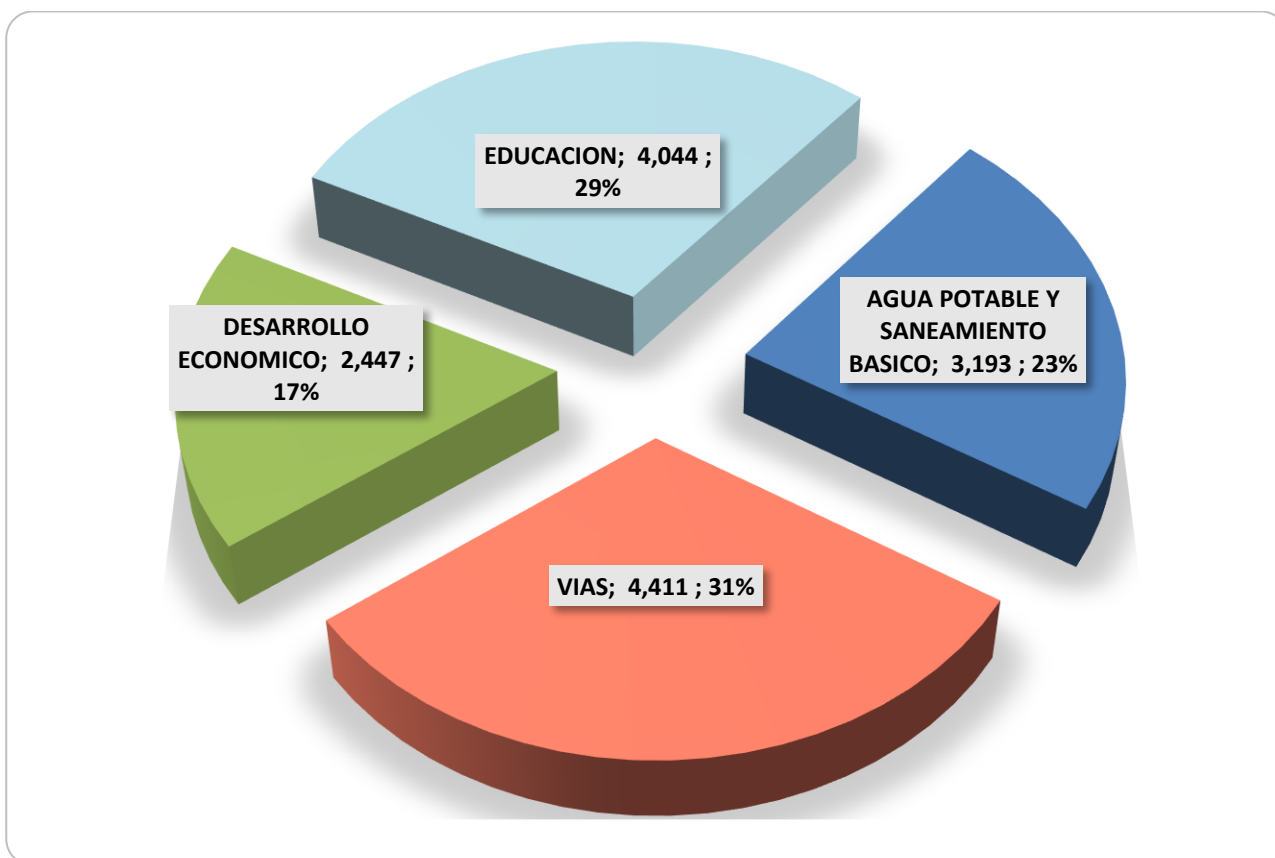
El sector de infraestructura vial, mantiene el primer lugar de participación en el servicio de la deuda, con \$4.411 Millones y el 31%, el sector Educación, pasa al segundo lugar con \$4.044 Millones que representan el 29%, con \$3.193 millones el sector de Agua Potable y Saneamiento Básico, participa con el 23% y el cuarto y último lugar de participación es para el sector de Desarrollo Económico, con \$2.447 Millones, se ubica en el 17%. Lo anterior, puede verse en el gráfico siguiente:



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Gráfico No. 46: Servicio de Deuda 2019 - Sectores de Inversión



## 2.2 SUPERAVIT PRIMARIO

Las metas de superávit primario ajustadas por el ciclo económico, en promedio no podrán ser inferiores al superávit primario estructural que garantiza la sostenibilidad de la deuda, tal como lo establece el Artículo 2 de la Ley 819 de 2003, el Departamento del Huila ha programado las metas de superávit primario para las diez (10) vigencias fiscales siguientes, es decir 2019-2028 el cual garantiza la sostenibilidad de la deuda actual, así como el crecimiento económico..





GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

El Departamento del Huila, dentro del análisis de sostenibilidad que debe garantizar en el mediano plazo, el servicio y la sostenibilidad de la deuda, tal como lo dispone la Ley 358 de 1997 y la Ley 819 de 2003, se evidencia que la deuda pública está garantizada en el horizonte de tiempo del presente Marco Fiscal de Mediano Plazo, dentro del cual se incluye la totalidad de los intereses indistintamente de su fuente de financiación. Una vez realizado el análisis dentro del horizonte de tiempo del Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028, se concluye que el Departamento del Huila mantiene su deuda pública, dentro del rango “SOSTENIBLE”, no obstante que en sus Ingresos no se consideran los recursos del SGR en la determinación del Superávit Primario.

## 2.3 CALIFICACION DE RIESGO

En cumplimiento de las disposiciones del Art. 16 de la Ley 819/03, el cual establece “*Artículo 16. Calificación de las entidades territoriales como sujetos de crédito. Sin perjuicio de lo establecido en los artículos anteriores, y de las disposiciones contenidas en las normas de endeudamiento territorial, para la contratación de nuevos créditos por parte de los departamentos, distritos y municipios de categorías especial, 1 y 2 será requisito la presentación de una evaluación elaborada por una calificadora de riesgos, vigiladas por la Superintendencia en la que se acredita la capacidad de contraer el nuevo endeudamiento.*”

*Parágrafo. La aplicación de este artículo será de obligatorio cumplimiento a partir del 1º de enero del año 2005.”*

La firma Fitch Ratings Colombia s.a. Sociedad Calificadora de Valores, durante la vigencia 2017, realizó la calificación para las obligaciones de corto y largo plazo del Departamento del Huila, análisis que incluyó la deuda vigente en 2017, la contratada que está en proceso de desembolso autorizada mediante Ordenanza 036 de 2014 con destino al sector de Infraestructura vial, por la suma de \$30.000 Millones, así como sobre las pretensiones de nuevo endeudamiento por la suma de \$40.000 Millones con destino a financiar los Colegios de la Felicidad, conforme la autorización Ordenanza 060 del 28 de diciembre de 2017. El resumen de dicha calificación es el siguiente:

“**A**” Col para obligaciones de largo plazo y “**F1**” Col para obligaciones de corto plazo y con perspectiva crediticia de largo plazo “**Estable**”.

### Factores Clave de las Calificaciones

**Pretensiones de Endeudamiento Nuevo:** Para esta revisión, Fitch Ratings evalúa pretensiones de endeudamiento nuevo soportadas con recursos propios por COP40.000 millones. Junto con desembolsos pendientes por COP30.000 millones de créditos ya calificados por la agencia en revisiones anteriores, la misma estima un nivel de endeudamiento máximo de 49% de los ingresos corrientes ajustados y 1,8 veces (x) el balance corriente ajustado (BCA). Asimismo, el



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

servicio de la deuda podría llegar a consumir hasta 36,5% del BCA. Estos indicadores continúan estando en línea con su grupo de pares.

**Manejo Adecuado de Riesgos Contingentes:** Huila continúa realizando transferencias a su fondo de contingencias de acuerdo a la Ordenanza 037 de 2008. Dicho fondo contaba con un saldo de COP22.174 millones a julio de 2017. Aunque las pretensiones por procesos judiciales en contra totalizan COP417.000 millones, el fondo ayudaría a la administración a mitigar el impacto de sentencias desfavorables, lo que Fitch considera una fortaleza crediticia.

**Gasto Pensional Abultado:** De acuerdo con cálculos de la agencia, más de 50% de los gastos corrientes financiados con recursos propios de Huila corresponden a gasto pensional (mesadas, cuotas partes y bonos pensionales, aportes al Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales y al patrimonio autónomo para provisión de pensiones). Aunque esto corresponde a un gasto bastante inflexible, Fitch destaca que la cobertura del pasivo pensional del Departamento alcanzó 85% a septiembre de 2017. La entidad se encuentra en actualización de su cálculo actuarial y espera que este sea revisado a la baja. La calificadora dará seguimiento al respecto.

**Estabilidad en Desempeño Fiscal:** El comportamiento de los ingresos durante 2016 fue muy favorable. No obstante, durante 2017, la tendencia ha sido hacia la baja, debido principalmente a la disminución en el impuesto al consumo de bebidas alcohólicas. Fitch espera que, a pesar de esto, los márgenes corrientes ajustados se estabilicen en niveles históricos de alrededor de 25%. Lo anterior es desfavorable frente a su grupo de pares, aunque sigue siendo suficiente para sostener métricas crediticias adecuadas para su nivel de calificación.

**Economía Limitada:** La economía del Huila gira principalmente en torno a actividades del sector primario y no existe una presencia significativa de grandes industrias. Además, los indicadores de ingreso per cápita e incidencia de la pobreza son desfavorables con respecto al promedio nacional. De acuerdo con información del Departamento Administrativo Nacional de Estadística, el producto interno bruto per cápita de Huila para 2016 fue de COP13,2 millones (0,75x el promedio nacional).

**Sensibilidad de las Calificaciones.** Fitch considera que la Perspectiva de la calificación de largo plazo es Estable. La calificación podría revisarse a la baja en caso de observar pretensiones de endeudamiento o compromisos por vigencias futuras sustancialmente superiores a las evaluadas. La calificación podría mejorar ante un aumento en la cobertura del pasivo pensional que permita reducir el gasto pensional y mejorar su desempeño operativo. Asimismo, aunque se considera poco probable en el mediano plazo, podría revisarse al alza en caso de una mejora estructural en su perfil socioeconómico.



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

## IX. PASIVOS EXIGIBLES Y CONTINGENTES

### 1. PROCESOS JUDICIALES INSTAURADOS EN CONTRA DEL DEPARTAMENTO

Con corte del mes de Abril de 2018, la Oficina Jurídica del Departamento, en comunicación 1378 del 23 de abril de 2018, informa la cuantía de los procesos judiciales instaurados en contra del Departamento, estimados en \$243.812 Millones de pesos.

Tabla 58: Procesos Instaurados en contra del Departamento

RESUMEN PROCESOS JUDICIALES POR TIPO DE PROCESO			
TIPO DE PROCESO	No. Procesos	millones de \$ Valor Total de las Pretensiones	% Participación en Total de las Demandas
Acción de Grupo	6	36,901	15%
Acción de Cumplimiento		0	0%
Acción Popular	15	0	0%
Acción de Tutela		0	0%
Acción de Simple Nulidad	6	0	0%
Acción de Nulidad y Restablecimiento del Derecho	195	39,453	16%
Acción Contractual	19	77,481	32%
Acción de Reparación Directa	128	85,924	35%
Ejecutivo Contractual	6	1,343	1%
Ejecutivo Singular	4	0	0%
Ordinario Laboral	26	2,687	1%
Administrativo de Cobro Coactivo		0	0%
Verbal Sumario Arts. 26 Y 37 Ley 550/99		0	0%
Otros	2	23	0%
<b>TOTAL</b>	<b>407</b>	<b>243,812</b>	<b>100%</b>

Las demandas instauradas en contra del Departamento, se constituyen en un riesgo financiero para la Entidad, en razón de su crecimiento anual, pretensiones que han pasado de \$173.211.5 millones en el 2014 a \$243.812.1 millones de pesos en el 2018, según datos de la Oficina Jurídica del Departamento.

Tabla 59: Comportamiento Pretensiones Judiciales 2014-2018

RESUMEN PROCESOS JUDICIALES 2014-2018		
VIGENCIA	ESTIMADO PRETENSIONES	VARIAC REAL
	Millones de \$	
2014	173,212	
2015	191,556	10.6%



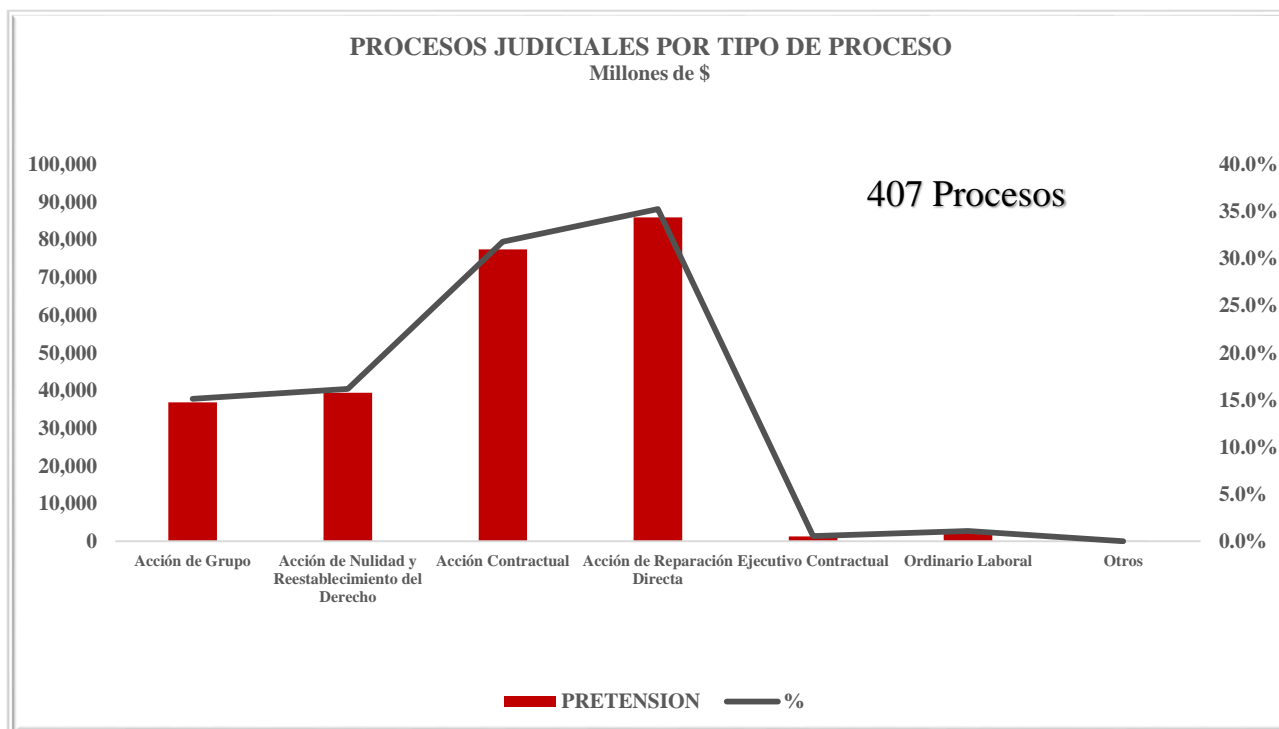
GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

RESUMEN PROCESOS JUDICIALES 2014-2018			
VIGENCIA	ESTIMADO PRETENSIONES		VARIAC REAL
	2016	212,467	10.9%
	2017	202,112	-4.9%
	2018	243,812	20.6%

Fuente: Contabilidad 2014-2016 ajuste 2016, 2017 - 2018 reporte Jurídica

Gráfico No. 47: Tipos de procesos instaurados en contra del Departamento



Una de las dificultades en este tema es la valoración del perfil de riesgo de esta contingencia. No se estima con exactitud la probabilidad de fallo en contra, sin embargo como se apreciará más adelante, el Departamento cuenta con un Fondo de Contingencias que le permitirá atenuar éste riesgo. Así mismo, se apropian recursos anuales en el presupuesto y se estiman en el plan financiero de mediano plazo partidas con esta finalidad.

Tabla 60: Ejercicio % posibles pérdidas fallos judiciales

EJERCICIO % POSIBLES PERDIDAS DE FALLOS JUDICIALES REPORTADOS POR JURIDICA CON CORTE A ABRIL/2018				
PERDIDA	%	COSTO	MONTO %	COSTO PROM/5 AÑOS
% DE PERDIDA	40%	243,812.10	97,525	19,505
% DE PERDIDA	30%	243,812.10	73,144	14,629



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

EJERCICIO % POSIBLES PERDIDAS DE FALLOS JUDICIALES REPORTADOS POR JURIDICA CON CORTE A ABRIL/2018				
PERDIDA	%	COSTO	MONTO %	COSTO PROM/5 AÑOS
% DE PERDIDA	25%	243,812.10	60,953	12,191
% DE PERDIDA	10%	243,812.10	23,162	4,632
% DE PERDIDA	5%	243,812.10	12,191	2,438
% DE PERDIDA	3%	243,812.10	7,314	1,463
Ejercicio financiero Hacienda				

## 1.1 FONDO DE CONTINGENCIAS Y AHORRO DE ESTABILIZACION FINANCIERA

Por ordenanza 037 de 2008, El Departamento del Huila creó el Fondo de Contingencias y Ahorro de estabilización Financiera, el cual hace obligatorio la destinación de recursos de superávit para la atención de Fallos Judiciales y contingencias a cargo de la Entidad.

El Fondo de Contingencias desde el 2009 y hasta el mes de Junio de 2018, ha atendido fallos en contra del Departamento, por la suma de \$10.950.325 millones de pesos. Por su parte, el Departamento atiende fallos también por el rubro de Sentencias y Conciliaciones. Desde el 2009 y hasta el mes de Junio de 2018, se han atendido fallos en contra del Departamento, por la suma de \$5.432 Millones de pesos, para un total de fallos atendidos desde el 2009 por \$16.382 Millones de pesos.

El Fondo de Contingencias, con corte al 23 de Julio de 2018, según certificación de la Tesorería Departamental, tiene disponible para atender fallos por valor de **\$27,886 millones de pesos**, es decir tiene una capacidad de atender el 11.4% para atender la posible pérdida del total de fallos instaurados en contra del Departamento.

## 2. PASIVO PENSIONAL

La transferencia al Fonpet nace de la ley 549/99, por la cual se creó el Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales - FONPET-, sin personería jurídica administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el cual tiene como finalidad realizar un ahorro con diversas fuentes de financiamiento con el fin de cubrir el pasivo pensional de las Entidades Territoriales

Consultada la historia de pasivos pensionales territoriales, corte consulta 27/8/2018, y corte del pasivo 31 de Diciembre de 2017, el Departamento del Huila tiene una provisión en el FONPET del 74.63%, con pasivos totales de \$1.147.8 millones de pesos y provisión de \$856.5 millones de pesos, sin embargo, el análisis con los recursos denominados "Propósito General", su cobertura alcanza el 94.72%, con pasivo de \$824.2 millones de pesos y una provisión de \$780.67 millones de pesos.

25 Ejecución Fondo de contingencias



GOBERNACION DEL HUILA

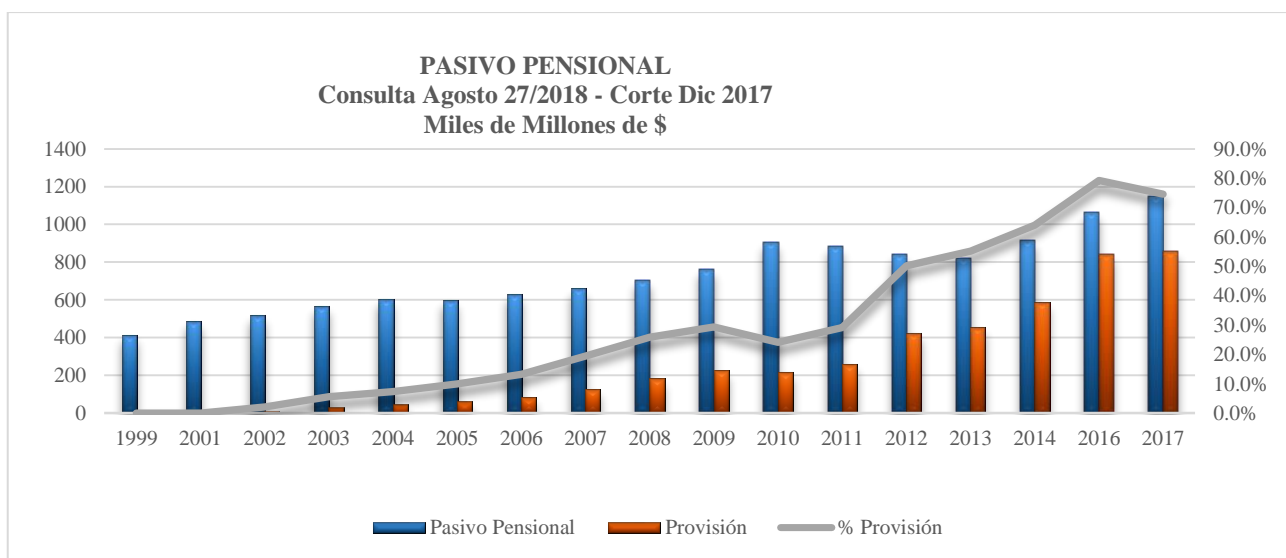
# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Tabla 61: Estado del Pasivo Pensional con corte a Dic 31/2017 Departamento del Huila

Periodo	PASIVO PENSIONAL AL 31 DICIEMBRE 2017		
	Pasivo Pensional	Provisión	% Provisión
1999	414.2	0	0.0%
2001	484.9	0	0.0%
2002	518.8	10.8	2.1%
2003	566.7	31.4	5.5%
2004	603.5	44.5	7.4%
2005	598.2	59.3	9.9%
2006	631.9	83.2	13.2%
2007	658.2	127.7	19.4%
2008	702.5	181.5	25.8%
2009	764.0	224.0	29.3%
2010	904.6	217.8	24.1%
2011	886.0	258.1	29.1%
2012	840.0	421.5	50.2%
2013	821.4	453.1	55.2%
2014	914.3	585.7	64.1%
2015	1044.7	636.5	60.9%
2016	1063.9	843.1	79.25%
2017	1147.8	856.5	74.63%

El siguiente gráfico muestra el comportamiento de los aportes:

Gráfico No. 48: Pasivo Pensional y Ahorro en el Fonpet





GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

En resumen, se presenta el pasivo y la provisión del mismo, en la siguiente tabla:

Tabla 62: Resumen pasivo pensional - Provisión corte Diciembre 2017

PASIVO PENSIONAL TERRITORIAL - ESTADO FONPET CORTE DIC/2017			
Total Pasivo pensional del Sector	Provisión	Saldo	% Provisión
1,147.76	856.5	291.24	74.63%
Pasivo pensional del Sector - Propósito General	Provisión	Saldo	% Provisión
824.2	780.67	43.54	94.72%

De acuerdo a lo dispuesto por el artículo 46 de la ley 1873 de 2017, todas las Entidades Territoriales del país, aún aquellas que no hayan cubierto el pasivo pensional del sector propósito General del Fonpet, en un 100%, pueden solicitar el retiro de recursos para pagar la nómina de los pensionados de la Administración Central, hasta por el 100% del valor total apropiado en el presupuesto para el pago de mesadas pensionales correspondiente a la vigencia, aplicando el porcentaje de cubrimiento del pasivo pensional del sector propósito General, sobre dicho valor.<sup>26</sup>

El alto porcentaje de cubrimiento del Pasivo pensional del Departamento del Huila en el Fonpet, ha permitido la reducción de aportes que realiza en forma directa el Departamento al Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales – FONPET. Según aplicación del Modelo de Administración Financiera que emite el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, para la vigencia 2018, la reducción alcanza el 25% de los aportes por concepto de Ingresos corrientes de libre destino, impuesto de registro, siempre y cuando se mantenga el cubrimiento del pasivo pensional. La reducción de la transferencia, permite que el Departamento utilice éste recurso a otras finalidades de la Administración.

### 3. PATRIMONIO AUTONOMO DE PENSIONES - HUILA

Adicional al ahorro que por ley viene haciendo el Departamento del Huila al FONPET, se viene realizando desde el año 2007 un ahorro paralelo para atender pasivo pensional, a través de un contrato de Patrimonio Autónomo de Pensiones, el cual tiene como único objetivo incrementar la reserva de recursos para atender el pasivo pensional. El Patrimonio Autónomo de Pensiones se inició con un aporte importante de \$24.000 millones y recibe aportes anuales que son provisión para cubrir el pasivo pensional.

<sup>26</sup> Comunicación Minhacienda 3 de julio de 2018 – Cubrimiento del pasivo pensional y uso de los recursos del Fonpet.





GOBERNACION DEL HUILA

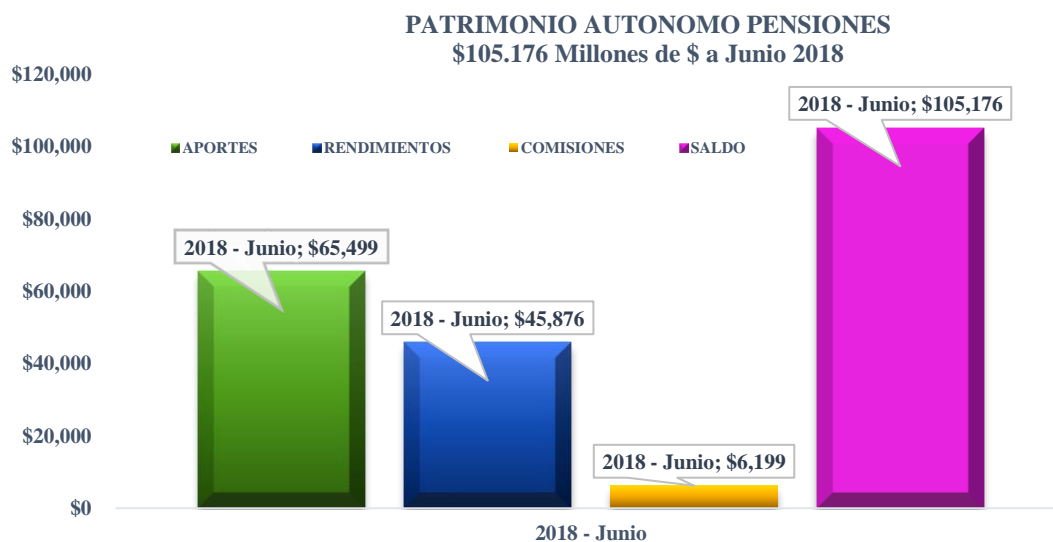
# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Tabla 63: Ahorro Patrimonio Autónomo de Pensiones 2007 – Junio de 2018

AÑO	APORTES	RENDIMIENTOS	TOTAL	COMISIONES	SALDO
2007	\$24,000	\$850	\$24,850	\$181	\$24,669
2008	\$1,141	\$3,053	\$4,194	\$550	\$3,644
2009	\$0	\$3,665	\$3,665	\$654	\$3,011
2010	\$7,689	\$2,141	\$9,830	\$473	\$9,356
2011	\$3,324	\$2,352	\$5,676	\$433	\$5,243
2012	\$3,055	\$4,373	\$7,428	\$603	\$6,825
2013	\$3,677	\$1,769	\$5,446	\$492	\$4,954
2014	\$4,903	\$4,078	\$8,981	\$565	\$8,416
2015	\$6,087	\$3,509	\$9,597	\$519	\$9,077
2016	\$6,461	\$8,807	\$15,269	\$781	\$14,488
2017	\$3,575	\$8,110	\$11,685	\$666	\$11,019
2018 - Junio	\$1,587	\$3,168	\$4,755	\$283	\$4,472
<b>TOTALES</b>	<b>\$65,499</b>	<b>\$45,876</b>	<b>\$111,375</b>	<b>\$6,199</b>	<b>\$105,176</b>

APORTES AL PATRIMONIO AUTONOMO PENSIONES	APORTES	RENDIMIENTOS	COMISIONES	SALDO
	\$65,499	\$45,876	\$6,199	\$105,176

Gráfico No. 49: Ahorro Patrimonio Autónomo de Pensiones





GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Al corte de Junio de 2018, el Patrimonio Autónomo de Pensiones cerró con un ahorro de \$105.176 millones de pesos.

## 3.1 DESAHORRO DEL FONPET

Desde 2007 y en razón del cumplimiento del ahorro en Fonpet por parte del Departamento, se le ha permitido desahorrar hasta el 2018, recursos por la suma de \$136.970 millones de pesos.

En el 2018, el desahorro hasta el mes de Septiembre, alcanzó la suma de \$11.546.9 millones, recursos debitados con destino a la Administradora de Recursos del sistema General de Seguridad Social en Salud – ADRES, con destino al financiamiento del aseguramiento del Régimen Subsidiado<sup>27</sup>.

El nivel de cobertura alcanzado en el Fonpet, además le ha permitido a la Entidad Territorial destinar menores recursos propios al cubrimiento del pasivo pensional y por consiguiente utilizar los recursos de libre destino a inversión pública y otros gastos administrativos.

## 4. OTROS PASIVOS

### 4.1 CESANTÍAS

De acuerdo a información de la Secretaría General, en comunicación 2018PQR 00014065, el costo de cesantías retroactivas estimadas a 31 de Diciembre de 2018 es de \$2.607.2 millones de pesos y por el sistema de anualidad \$641.587 millones de pesos.

Con corte al mes de Junio de 2018, el Fondo de Cesantías cuenta con ahorros por la suma de \$9.645 millones de pesos, recursos que soportan el pasivo existente a la fecha y genera ahorros futuros para cesantías, en especial las de retroactividad.

### 4.2 BONOS PENSIONALES

En comunicación del 17 de abril de 2018, la Secretaría General informa que “es necesario aclarar que no existe metodología que permita conocer anticipadamente los bonos pensionales que serán cobrados por las distintas

---

<sup>27</sup> Resolución No. 1679 del 13 de Junio de 2018, de la Dirección de Regulación Económica de la Seguridad Social – Minhacienda



## GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

administradores del sistema general de pensiones”, indicando adicionalmente los factores que son imprescindibles para su cálculo.

Así mismo, informa la Secretaría General, “que no existe una cuantificación sobre el pasivo realizado por Entidad, sin embargo de acuerdo al último cálculo remitido por el Ministerio de Hacienda actualizado a valores de 2017 con corte a 2016, el valor calculado de pasivo por bonos pensionales asciende a la suma de \$355.948.181.546”.

Atendiendo a referentes de trámite ante Fonpet, la Secretaría General estima que el costo de bonos para el 2019-2028, requerirá \$8.559.675.685 pesos. Los bonos pensionales que están siendo cobrados a la Gobernación del Huila, se están reconociendo con cargo a recursos del Fonpet.

Por otra parte, la Secretaría General en comunicación de Julio de 2018, informa, que las **cuotas partes por pagar** proyectadas a 31 de Diciembre de 2018, de acuerdo a la relación, unas depuradas con pago periódico y el resto pendientes de acreditar y/o depurar conforme lo establece la ley 1066/06, ascienden a \$26.254.5 millones de pesos.

De acuerdo al reporte de la Secretaría General, las cuotas partes por cobrar ascienden a \$6.830.6 millones de pesos. Se tienen dos (2) acuerdos de pago con el Fondo de Prestaciones económicas, cesantías y pensiones de la Alcandía Mayor de Bogotá y con el Departamento del Valle del Cauca, que sumados totalizan \$273.001.5 millones de pesos.

El Departamento continúa con la depuración y acreditación de obligaciones de cuotas partes, tanto por cobrar como por pagar, conforme lo determina la ley 1066/06, existiendo adicionalmente la posibilidad de hacer cruces de cuentas con Entidades.

Tabla 64: Estado transferencias al pasivo pensional 2019

TRANSFERENCIAS AL PASIVO PENSIONAL 2018 - ESTIMADO 2019				
DESCRIPCION	Apropiado Def. 2018	Compromiso 2018	Apropiado 2019	Partic 2019
Fondo Nacional de Pensiones Territoriales - Fonpet	11,002	6,318	14,752	72%
Bonos Pensionales y Cuotas partes de Bonos Pensionales	1,296	373	3,010	15%
Capitalización Patrimonio Autónomo Previsión Pensiones	2,976	2,000	2,635	13%
<b>TOTALES</b>	<b>15,274</b>	<b>8.691</b>	<b>20,397</b>	<b>100%</b>
Corte consulta SIFA Agosto 31/2018				

En el 2018, se apropiaron \$15.274 millones de pesos para atender pasivos pensionales, entre los cuales se encuentra el FONPET, Bonos pensionales y cuotas partes de bonos pensionales y capitalización Patrimonio autónomo de Pensiones. Con corte Agosto de 2018, se ha comprometido \$8.691 millones de pesos.



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Para la vigencia 2019, se estiman pasivos pensionales por el orden de \$20.397 millones de pesos, con una participación del Fonpet del 72%, Bonos 15% y Patrimonio autónomo de pensiones 13%.

El Departamento tiene vigente un contrato con el Consorcio Fiduciario Pensiones Huila 2006, para el manejo a través de Patrimonio Autónomo de Pensiones, de la reserva de los recursos destinados a garantizar el cubrimiento del pasivo pensional.

## VIII. COSTO FISCAL DE LAS EXENCIONES

### 1. ESTIMACION DEL COSTO FISCAL DE LAS EXENCIONES TRIBUTARIAS

#### ¿Qué es la exención fiscal?

Consiste en un privilegio conforme a lo establecido por el Gobierno o la Ley, que excluyen del pago de un impuesto un hecho realizado por un sujeto pasivo, que sin esta exención sí pagaría el impuesto.

#### Aplicación de las exenciones

Esta figura jurídica tributaria se aplica por distintas razones:

- **Equidad:** Cada ciudadano deberá contribuir en función de su capacidad económica. Es común que en impuestos como el de la renta se establezca una exención en el porcentaje a pagar de los sueldos bajos o en el impuesto sobre el valor añadido (IVA) se exima del pago los bienes y servicios indispensables para las familias con menos poder adquisitivo, planteamiento que se toma en cuenta también en las exenciones de impuestos territoriales.
- **Conveniencia:** Según sea adecuado o no la aplicación general el impuesto.
- **Política económica:** De acuerdo a las directrices que adopte el Gobierno.

#### Diferencias en las exenciones

Las exenciones se crean siempre para beneficiar a los contribuyentes y consumidores en el futuro y puede que de forma temporal, pero todo depende del impuesto sobre el que recaiga la exención.



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

- Si hablamos de impuestos directos, los sujetos con ingresos mínimos no pagan y tendrán más ingresos, con lo que se busca equilibrar la economía
- Por el contrario, si hablamos de impuesto indirectos, los bienes y servicios tendrán menos carga fiscal y serán más baratos y más competitivos en el mercado

La administración viene dando aplicación a lo establecido en la Ordenanza 026 de 2013, la cual contempla los diferentes beneficios tributarios y sectores beneficiarios de los tratamientos impositivos preferenciales, en el Impuesto Sobre Vehículo Automotor, que para nuestro caso se dan de manera detallada por concepto de descuento, así:

## 1.1 DESCUENTO POR PRONTO PAGO IMPUESTO SOBRE VEHICULOS VIGENCIA 2018.

Este beneficio tributario esta dado para los Contribuyentes que presentan su declaración y pago correspondiente a la vigencia 2018 entre los siguientes plazos:

PLAZO DE PAGO	DESCUENTO
Del 1 de enero al 31 de mayo de cada vigencia	10% sobre el valor del impuesto
El contribuyente que cancela el impuesto correspondiente a la vigencia en el término establecido anteriormente obtiene un beneficio adicional de un descuento del 5% para la vigencia siguiente, para un total de descuento del 15%.	

Aplicado este beneficio tributario para la presente vigencia, presenta el siguiente comportamiento:

Tabla 65: Descuento por Pronto pago (Ingresos en Millones de \$)

Concepto	Ingreso
Recaudo al mes de Mayo de 2018 (Fecha límite del descuento vigencia actual) 80%	10,653.49
Valor Descuentos por pronto pago (10-15% sobre el Impto)	2,006.57
<b>Porcentaje costo Beneficio sobre el valor recaudado.</b>	<b>15.8%</b>

Fuente: sistema Informática y Tributos

## 1.2 DESCUENTO DEL 85% EN SANCIÓN E INTERESES, EN CASO DE VEHICULOS HURTADOS, PÉRDIDA O DESTRUCCION TOTAL, VEHÍCULOS INMOBILIZADOS POR ORDEN JUDICIAL, CONTRIBUYENTES



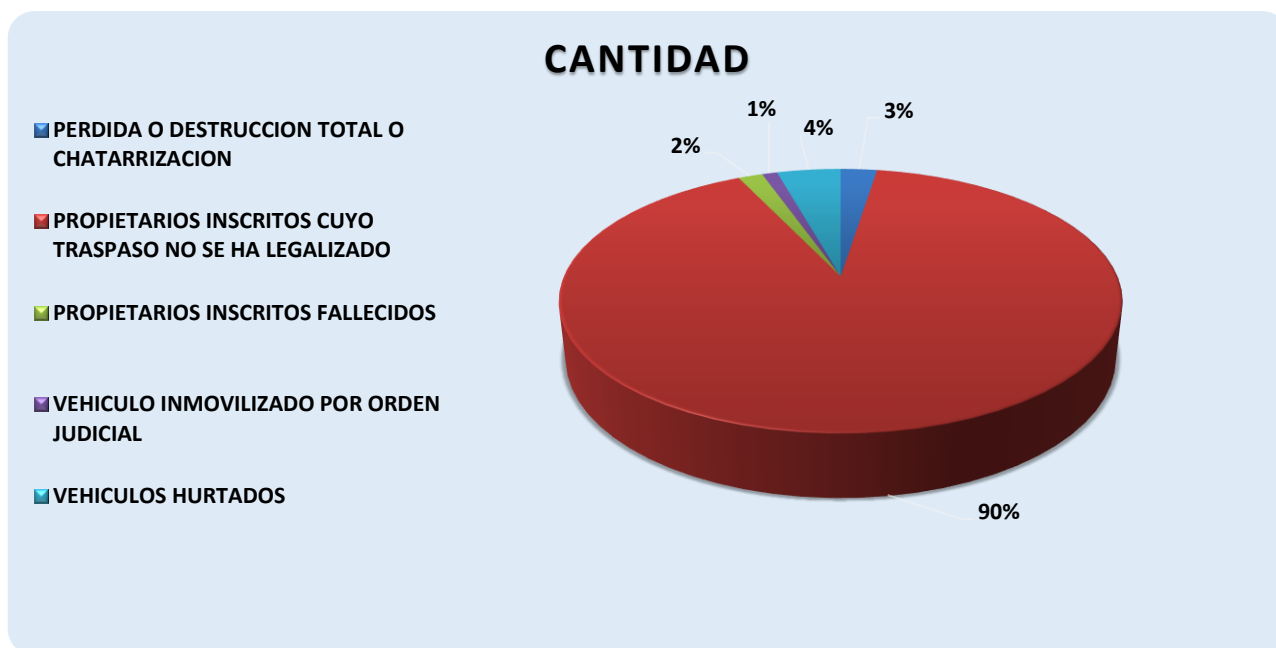
GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

## FALLECIDOS O SECUESTRADOS Y PROPIETARIOS INSCRITOS CUYO TRASPASO NO SE HA LEGALIZADO (CASOS ESPECIALES).

Los descuentos aplicados corresponden al 85% sobre las sanciones e interés, para el caso de los vehículos hurtados, pérdida o destrucción total, vehículos inmovilizados por orden judicial, Contribuyentes fallecidos o secuestrados y Propietarios inscritos cuyo traspaso no se ha legalizado (Ord. 026 de 2013). Al mes de Julio de 2018 los descuentos por este concepto corresponden como se muestra en el siguiente cuadro.

MOTIVO DE DESCUENTO	CANTIDAD	TOTAL BENEFICIO
PERDIDA O DESTRUCCION TOTAL O CHATARRIZACION	12	22,300,800
PROPIETARIOS INSCRITOS CUYO TRASPASO NO SE HA LEGALIZADO	434	1,220,181,300
PROPIETARIOS INSCRITOS FALLECIDOS	8	17,051,600
VEHICULO INMOVILIZADO POR ORDEN JUDICIAL	5	28,126,600
VEHICULOS HURTADOS	21	50,806,000
<b>Total general</b>	<b>480</b>	<b>1,338,466,300</b>



### 1.3 INGRESOS SOBRE BENEFICIOS, COSTO DE LOS DESCUENTOS



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

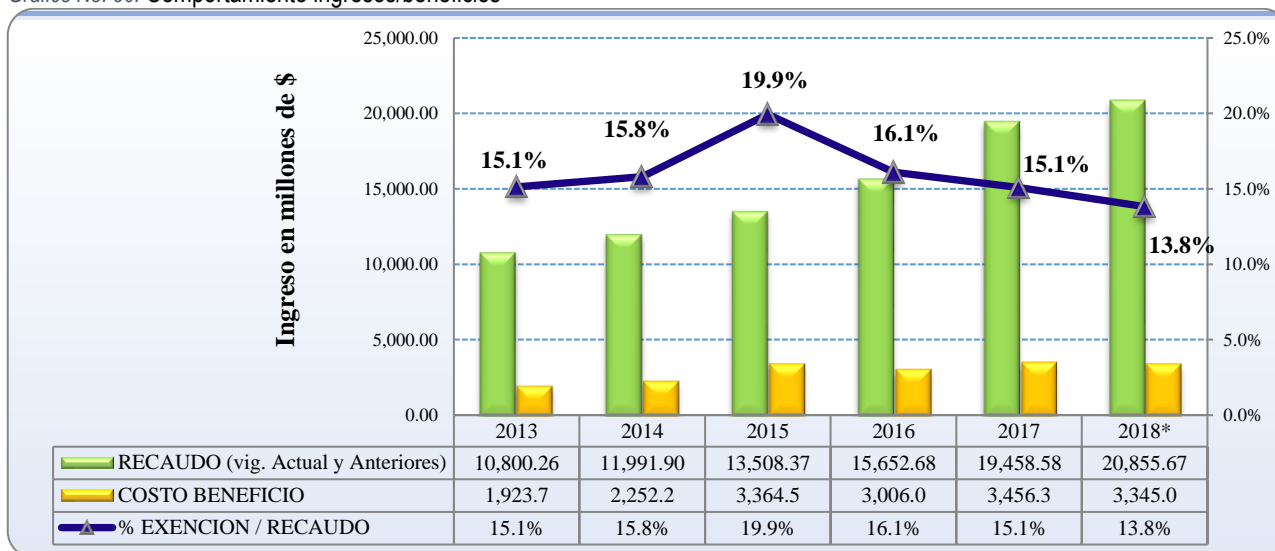
Los descuentos totales aplicados al mes de Julio de la presente vigencia, presentan una crecimiento del 15.7% con respecto al mismo periodo de la vigencia 2016, la explicación de este crecimiento obedece a los mecanismos implementados de cobro y difusión de la ordenanza, la cual ha sido acogida por los contribuyentes en cada una de las etapas de cobro.

Tabla 66: Ingresos sobre beneficios, costo de los Descuentos ( En millones de \$)

VIGENCIA	RECAUDO (VIG. ACTUAL Y ANTERIORES)	COSTO BENEFICIO	% EXENCION / RECAUDO	VAR. % COSTO FISCAL
2013	10,800.26	1,923.7	15.1%	
2014	11,991.90	2,252.2	15.8%	17.1%
2015	13,508.37	3,364.5	19.9%	49.4%
2016	15,652.68	3,006.0	16.1%	-10.7%
2017	19,458.58	3,456.3	15.1%	15.0%
2018*	20,855.67	3,345.0*	13.8%	-3.2%
<b>% PROMEDIO COSTO BENEFICIO</b>			<b>17.2%</b>	

2018\* Valor Nuevo estimado y Costo beneficio al mes de julio de 2018

Gráfico No. 50: Comportamiento ingresos/beneficios



De acuerdo a los comportamientos de recaudo registrados al mes de julio de la presente vigencia, por concepto de impuesto de vehículo se evidencia comportamientos positivos con un recaudo promedio del 83% sobre el valor presupuestado para la vigencia 2018, resultados positivos por las diversas campañas pedagógicas y presencia





GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

institucional en diversos eventos del departamento con invitación al contribuyente del pago oportuno del impuesto, así como las acciones de cobro a través de los procesos de fiscalización y cobro coactivo.

## VIII. COSTO FISCAL DE LAS ORDENANZAS SANCIONADAS

Las ordenanzas sancionadas hasta el Agosto de 2018 que generan obligaciones financieras a cargo del Departamento, atendiendo lo dispuesto por el literal g) del artículo 5° de la ley 819 de 2003, son:

Se considera que una ordenanza sancionada tiene impacto fiscal si hay ordenación de un nuevo gasto o se incrementa uno ya existente. También consideramos si el impacto es transitorio o permanente.

Tabla 67: Costo Fiscal Ordenanzas sancionadas 2015-2018 – corte Agosto de 2018

Ordenanza	Objeto	Finalidad	Obligación de Departamento	Periodo	2019 En Millones de \$
028/2018	Por medio de la cual se modifica la Ordenanza 073 de 2015.	Se modifica el artículo primero de la ordenanza 073/2015 el cual quedará así: "El premio Dptal. de periodismo Carlos Enrique Salamanca Cerón se entrega en las diferentes categorías de prensa escrita, radio, televisión e internet, en sus diferentes modalidades...."	Premios: Categoría prensa escrita, categoría radio, categoría televisión, categoría Internet.		\$90.6
0030/2016	Por medio del cual se crea el Fondo especial de alivio rural del	Creación de un mecanismo estratégico de la política pública sectorial agropecuaria y del desarrollo rural en el	Conforme a la Ordenanza en su artículo 4 numeral los recursos del FONDEAR HUILA serán financiados por	Anual	Con financiación de la oferta de política Nacional.



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Ordenanza	Objeto	Finalidad	Obligación de Departamento	Periodo	2019 En Millones de \$
	Departamento del Huila "FONDEAR HUILA" y se dictan otras disposiciones	Departamento del Huila complementario o subsidiario del Fondo de Solidaridad Agropecuaria - FONSA. Tiene como objetivo exclusivo otorgar apoyo económico a los pequeños productores agropecuarios y/o pesqueros para la atención y alivio de sus deudas de acuerdo a lo establecido en el artículo 8.	"las apropiaciones presupuestales que se incluyan en el presupuesto departamental"		
054/2015	Por medio de la cual se actualiza y adopta la política pública de juventud del Departamento del Huila a la ley 1622/2013	Generar oportunidades para la garantía y el goce efectivo de los derechos de los y las jóvenes en el Departamento del Huila, bajo un enfoque diferencial que promueva la inclusión, participación significativa y reconocimiento de las subjetividades para la formulación de planes, programas y proyectos que permitan el desarrollo integral de la juventud Huilense.	Garantizar la asignación continua y sostenida de recursos físicos, técnicos, humanos especializados y financieros. Lo anterior tiene correlación con la obligatoriedad de la inclusión de las políticas y planes juveniles dentro de los planes de Desarrollo.		\$268.5
013/2014	Por medio de la cual se adopta la política Pública de equidad de género para las mujeres huilenses, se	Avanzar en el reconocimiento de los derechos, e inclusión de las mujeres huilenses de todas las edades, condiciones sociales, étnico-raciales, situaciones económicas vulnerables o	Conforme a Ordenanza, el financiamiento se realizará con los recursos estimados en el Plan Plurianual de Inversiones.		\$600



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Ordenanza	Objeto	Finalidad	Obligación de Departamento	Periodo	2019 En Millones de \$
	fijan líneas, estrategias.	de desplazamiento, de discapacidad, en los proceso de desarrollo regional, transversalizando acciones afirmativas en los planes, programas y proyectos, eliminando las barreras que les impiden el ejercicio de sus derechos y promoviendo la transformación cultural para erradicar todo tipo de discriminación, violencia e inequidad.			
024/2014	Por medio de la cual se crea el Fondo Departamental para la gestión del riesgo de desastres del Departamento del Huila.	Créase el Fondo Departamental para la gestión del riesgo de desastres con el propósito de invertir, ahorrar, destinar y ejecutar sus recursos en la adopción de medidas de conocimiento y reducción del riesgo y manejo de desastres o calamidades públicas declaradas o de naturaleza similar.	Cinco por ciento (5%) de los recursos provenientes del superávit fiscal de los ingresos corrientes de libre destino del Departamento, que resultare al cierre de operaciones de cada vigencia fiscal.		Financiado con superávit fiscal
016/2014	Por medio de la cual se autoriza la creación de la Corporación que se encargará de coordinar, operar, promocionar,	Garantizar la auténtica preservación de los matices de identidad regional, traducidos en la puesta en escena de expresiones artísticas y culturales de gran valor patrimonial, en donde se verifique la necesidad de	De acuerdo a la ordenanza, el Gobierno Departamental deberá asignar los recursos para la realización del Festival folclórico, reinado Nacional del bambuco y		\$2.455.5



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Ordenanza	Objeto	Finalidad	Obligación de Departamento	Periodo	2019 En Millones de \$
	fortalecer, proteger y concurrir en la financiación del festival folclórico, reinado nacional del bambuco y muestra internacional del folclor y otros eventos culturales, folclóricos y turísticos.	dignificar y estimular la participación de artistas, gestores y creadores culturales que confluyan anualmente a diferentes escenarios del festival, como resultado de procesos de investigación, rescate y preservación de las identidades locales, evitando que la comercialización necesaria para la sostenibilidad económica del certamen no ponga en riesgo las obras de los creadores culturales.	Muestra Internacional del folclor.		
035/2013	Por la cual se adopta una política pública y unas medidas para la asistencia, atención y reparación integral a las víctimas del conflicto armado interno en el Departamento del Huila.	Los objetivos de la política y de las medidas adoptadas en favor de las personas víctimas del conflicto armado interno asentados en el departamento del Huila, se enmarcan en los deberes institucionales del Estado consagrados en el Derecho Internacional y en el Derecho Interno acogiendo los precedentes Constitucionales sobre prevención, asistencia, atención, reparación integral, protección de sus derechos a la verdad, la justicia y garantías de no repetición, así como el	No inferior al 2% del presupuesto Departamental  El Departamento destina el 2% de los ICLD		\$2.538.9



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Ordenanza	Objeto	Finalidad	Obligación de Departamento	Periodo	2019 En Millones de \$
		goce efectivo de los Derechos Humanos.			
036/2013	"Por medio de la cual se adopta la política pública cafetera del departamento del Huila"	Política Pública Cafetera en el Departamento del Huila como una dimensión económica del Plan de Desarrollo Departamental y proceso integrador de planes, programas, proyectos, acciones, acuerdos y cualquier otro instrumento planificador encaminado a fomentar, incentivar, promocionar, diversificar e industrializar y direccionar en forma estructurada la caficultura del departamento del Huila, propendiendo por el bienestar del caficultor y el desarrollo integral de la ruralidad	Para la financiación de la Política Pública Cafetera adoptada mediante la presente Ordenanza, su correspondiente Comité Operativo estructurará un Plan Indicativo Trienal 2013 – 2015, y en las oportunidades correspondientes, subsiguientes Planes Indicativos por cada cuatrienio coincidentes con las vigencias de los gobiernos departamentales.		100
037/2013	"Por medio de la cual se adopta la política pública de gestión ambiental para el Departamento del Huila"	Política pública de gestión ambiental del departamento del Huila, en el ámbito de sus atribuciones y competencias señaladas en la Constitución Política y la Ley, como un instrumento articulador de las funciones de coordinación, complementariedad y de intermediación que le corresponde en la	No inferior al 2% del presupuesto Departamental  El Departamento destina el 2% de los ICLD		\$1.978.1



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Ordenanza	Objeto	Finalidad	Obligación de Departamento	Periodo	2019 En Millones de \$
		promoción y ejecución de Programas y Políticas nacionales, regionales y sectoriales en relación con el medio ambiente y los recursos naturales renovables.			



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

## **IX. SISTEMA GENERAL DE REGALIAS**

De conformidad con el capítulo IX artículo 96 de la ley 1530 de 2012, Los recursos asignados del Sistema General de Regalías para los departamentos, municipios o distritos receptores directos de regalías y compensaciones deberán ser incluidos en el presupuesto de la respectiva entidad territorial, mediante decreto expedido por el Gobernador o Alcalde, una vez aprobado el proyecto respectivo y previa su ejecución.

Por su parte, el artículo 59 del decreto 1949 de 2012, dispone: Ejecución del capítulo de regalías del presupuesto de las entidades territoriales. En aplicación del artículo 96 de la Ley 1530 de 2012, las entidades territoriales receptoras de asignaciones directas, así como las entidades territoriales designadas como ejecutoras de un proyecto, incorporarán al presupuesto anual que se encuentre en ejecución, mediante decreto expedido por el Alcalde o Gobernador, el monto de los recursos de los proyectos de inversión aprobados por el respectivo Órgano Colegiado de Administración y Decisión, que correspondan a la bienalidad del Sistema General de Regalías.

Igualmente las entidades territoriales a quienes se les asignen recursos para el fortalecimiento de las oficinas de planeación y las secretarías técnicas de los Órganos Colegiados de Administración y Decisión, incorporarán estos recursos al presupuesto que se encuentre en ejecución, mediante decreto expedido por el Alcalde o Gobernador.

“Los ingresos del Sistema General de Regalías se destinarán al financiamiento de proyectos para el desarrollo social, económico y ambiental de las entidades territoriales; al ahorro para su pasivo pensional; para inversiones físicas en educación, para inversiones en ciencia, tecnología e innovación; para la generación de ahorro público; para la fiscalización de la exploración y explotación de los yacimientos y conocimiento y cartografía geológica del subsuelo; y para aumentar la competitividad general de la economía buscando mejorar las condiciones sociales de la población, conforme lo dispone el artículo 361 de la Constitución Política de Colombia.

Durante el periodo 2012 y los bienios 2013-2014 - 2015-2016 – 2017-2018 [A Julio 2018], el Departamento ha incorporado al Presupuesto del Departamento recursos del Sistema General de Regalías, por el orden de \$1.031.724 millones de pesos y ha comprometido recursos por \$777.175 millones de pesos.





GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Tabla 68: Recursos del SGR incorporados al Presupuesto Departamental a Julio 2018

CONCEPTO	PERIODOS [BIENIOS]			A JULIO/2018 2017-2018	VARIACIÓN BIENIOS [2015- 2016][2017- 2018] %	COMPOSICIONES			
	2012	2013- 2014	2015- 2016			2012	2013-2014	2015-2016	2017-2018
	En Millones de \$					%			
Asignaciones Directas	61,897	102,086	159,293	138,763	-13%	64.5%	37.4%	49.5%	40.7%
Fondos (compensación; desarrollo; ciencia, tecnología e innovación y municipios ribereños)	33,989	57,403	162,193	198,428	22%	35.4%	21.1%	50.4%	58.1%
Recursos para el fortalecimiento secretarías de planeación y OCADS	125	420	301	362	20%	0.1%	0.2%	0.1%	0.1%
Recursos de Capital	-	112,698	-	3,767	n.a.	0.0%	41.3%	0.0%	1.1%
TOTAL INGRESOS INCORPORADOS SGR	96,011	272,607	321,786	341,320		100%	100%	100%	100%
Bienio 2017-2018. Corte a Julio de 2018									

Bienio 2017-2018, Corte a Julio de 2018

A Julio de 2018, se han incorporado al Presupuesto del bienio 2017-2018, la suma de \$341.320 Millones de pesos, consolidadas todas las fuentes de financiamiento del Sistema General de Regalías.

Tabla 69: Compromisos con SGR 2012 - BIENIOS 2013-2014 : 2015-2016 : 2017-2018 [Julio]

CONCEPTO	BIENALIDAD [En Millones de \$]			
	2012	2013-2014	2015-2016	2017-2018
Total Ingresos Incorporados SGR	96,011	272,607	321,786	341,320
Total Compromisos SGR	1,041	233,619	300,287	242,228
<b>RESULTADO SGR</b>	<b>94,970</b>	<b>38,987</b>	<b>21,499</b>	<b>99,092</b>
Compromisos / Ingresos Incorporados	1%	86%	93%	71%

A Julio de 2018, se han comprometido del Presupuesto del bienio 2017-2018, la suma de \$300.287 Millones de pesos, consolidadas todas las fuentes de financiamiento del Sistema General de Regalías, es decir el 93% del total de recursos incorporados.

Tabla 70: Compromisos y fuentes de financiamiento SGR Bienio 2017-2018 [Corte Julio/2018]

BIENIO 2017-2018 [Corte Julio 2018]	
S.G.R. Asignaciones Directas	122,679
Fortalecimiento del Sistema	342
S.G.R. Fondo de Compensación Regional	99,990
S.G.R. Fondo de Desarrollo Regional	750
S.G.R Fondo de Ciencia Tecnología e Innovación	14,803



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

BIENIO 2017-2018 [Corte Julio 2018]	
Rendimientos Financieros	3,663
<b>TOTAL COMPROMISOS</b>	<b>242,228</b>

Los compromisos han sido ejecutados en los siguientes conceptos:

Tabla 71: Conceptos de Gastos SGR Bienio 2017-2018 [Corte Julio de 2018]

COMPROMISOS PRESUPUESTALES CON RECURSOS DEL SGR		
CONCEPTO	BIENALIDAD [Millones de \$] 2017-2018	COMPOSICIONES
Gastos de Funcionamiento	-	0%
Gastos de Inversión	233,692	96%
Servicio de Deuda	8,536	4%
Intereses	1,626	
Amortizaciones	6,909	
<b>TOTAL COMPROMISOS SGR</b>	<b>242,228</b>	<b>100%</b>

Del total de compromisos ejecutados al mes de Julio de 2018, el 96% corresponde a Gastos de Inversión y el 4% a Servicio de Deuda, con un total de \$242.228 Millones de pesos.

El servicio de deuda pública, al igual que las inflexibilidades de vigencias futuras y acuerdo de pago con el Resguardo Indígena Páez de Bache del municipio de Palermo – Ley 752 de 2002 – Artículo 11, se han atendido oportunamente con recursos del Sistema General de Regalías, previa aprobación de la OCAD. Lo anterior, de acuerdo a instrucciones del Departamento Nacional de Planeación y en desarrollo del artículo 144 del Decreto ley 4923 de 2011, las Entidades beneficiarias de recursos de regalías directas y compensaciones, debían atender el pago de compromisos adquiridos al cierre de la vigencia 2011.

El Marco Fiscal de Mediano Plazo de gasto 2019-2028 es correspondiente con el Marco Fiscal de Mediano Plazo de Ingreso 2019-2028, no incluye recursos del Sistema General de Regalías. En los antecedentes, se ha expuesto que el endeudamiento del Departamento se soporta en Ingresos Corrientes de libre destino y con recursos del Sistema General de Regalías. En el ejercicio de la participación de la deuda 2019-2028, no se considera el financiamiento con Sistema General de Regalías.



GOBERNACION DEL HUILA

# Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028

Tabla 72: Participación deuda Pública en el Marco Fiscal 2019-2028

PARTICIPACION DEUDA PUBLICA EN EL MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2019-2028	
	(En Millones de \$)
Total Servicio deuda periodo 2019-2028 (Amortizaciones)	78,800
Total Servicio deuda periodo 2019-2028 (Intereses)	53,071
<b>Total Servicio de deuda 2019-2028</b>	<b>131,871</b>
<b>Total Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019-2028 (No incluye SGR)</b>	<b>7,028,132</b>
<b>% de deuda Pública/Marco Fiscal Mediano Plazo 2019-2028</b>	<b>1.88%</b>

El costo del servicio de deuda en el mediano plazo representa el 1.88% del total del financiamiento del Departamento en el Mediano Plazo 2019-2028<sup>28</sup>.

Con el presente documento, damos cumplimiento a lo establecido en la ley 819 de 2003.

Cordial saludo,

  
**CARLOS EDUARDO TRUJILLO GONZALEZ**  
Secretario de Hacienda

Anexos: 1) Financiamiento y uso de los recursos 2019-2028  
2) Superávit primario con SGR – Recursos que financian deuda Pública.  
3) Justificación Económica de las Rentas e Ingresos

Apoyo técnico:  
Ebert Barrera Álvarez  
Berenice Sterling Manrique  
Lucero Morero de Murcia  
Irma Guzmán García  
Rosa Liliana Sterling Vargas

Apoyo Externo:  
Lucrecia Achury Torres  
Judith Figueroa

<sup>28</sup> No contiene el plan de recursos del SGR – El servicio de deuda financiado con recursos propios



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

---

### ANEXO

#### 1. JUSTIFICACION ECONOMICA INGRESOS DEL DEPARTAMENTO DEL HUILA VIGENCIA 2019

Conforme lo dispuesto en el artículo 56 del Estatuto Orgánico del Presupuesto del Departamento del Huila y sus Entidades Descentralizadas, se presenta a consideración de la Honorable Corporación, el proyecto de ordenanza “Sobre Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Ordenanza de apropiaciones para la vigencia del 1º de Enero al 31 de Diciembre de 2019”, con cumplimiento de lo establecido en la Constitución Política y en especial en el Estatuto Orgánico de Presupuesto, el Estatuto Tributario del Departamento, en concordancia con el Marco Fiscal de Mediano Plazo establecido en la Ley 819 de 2003, la Ley 617 de 2000 y demás normas aplicadas.

El proyecto de ingresos es presentado con el detalle de los principales criterios que se han tenido en cuenta para su formulación con contenido de comentarios los cuales son elementos que contribuyen a dar claridad en las discusiones que se den a la luz de su análisis, enfocado en conductas de recaudo y cumplimiento de obligaciones de fiscalización y control en cada una de las rentas, llevando el mensaje de comportamientos educativos hacia la contribución de los tributos a fin de posicionar el departamento como “territorio educado, humano, social y productivo” (plan de desarrollo).

#### 1.1. GENERALIDADES

##### 1.1.1 SUPUESTOS UTILIZADOS PARA LA PROGRAMACION PRESUPUESTAL

Los supuestos macroeconómicos utilizados en la proyección de las rentas, se basan en los establecidos a nivel nacional, así como los comportamientos externos e internos que de alguna manera inciden en el comportamiento de los ingresos, así como los diversos cambios normativos que se han dado, junto con las acciones como la actualización de las bases de datos generadoras de información tributaria; institucionalización de campañas tributarias, tendientes especialmente a reducir el contrabando, y de manera adicional con procesos de fiscalización, control y cobros persuasivos y coactivos.

Se da una revisión pormenorizada del comportamiento de cada una de las rentas e ingresos Departamentales, examinando las tarifas autorizadas, los hechos generadores, los sujetos pasivos, entre otros aspectos, así como



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

se ha tenido en cuenta las principales variables económicas, así como factores externos que pueden incidir en la determinación de los ingresos, tales como:

SUPUESTOS GENERALES	PROYECCION 2019
<b>TASA DE INFLACION (IPC) FIN DE PERIODO PROYECTADA 2018.</b>	<b>3.0%</b>
<b>CRECIMIENTO DEL PIB REAL (Variación %)</b>	<b>3.35%</b>
<b>TASA DE CAMBIO NOMINAL PROMEDIO</b>	<b>3.098.87</b>

FUENTE: - Documento Dirección de Estudios Económicos-DNP – Actualizado con fecha Diciembre de 2017.

### OTROS SUPUESTOS DE ANALISIS:

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluación Directa</li> <li>• Crecimiento anual promedio</li> <li>• Tarifas Determinadas por Ley</li> <li>• Consumos Históricos con tendencia en consumo e ingresos</li> <li>• Bases Gravables</li> <li>• Cuotas predeterminadas anualmente en celebración de convenios.</li> </ul>
--

## 1.2. ANALISIS DE LOS VALORES PRESUPUESTADOS POR GRUPOS RENTISTICOS.

El proyecto de presupuesto de ingresos para la vigencia 2019 se encuentra estimado en un total de \$602.821.5 millones de pesos Mcte, de los cuales \$556.216.8 millones corresponden a ingresos corrientes con una participación del 92% del total del presupuesto, ingresos de Capital por valor de \$31.312.0 millones, así como los Ingresos Establecimientos Públicos por \$15.292.6 millones, como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla No. 1: Composición de los Ingresos Vigencia 2019 (En millones de \$)

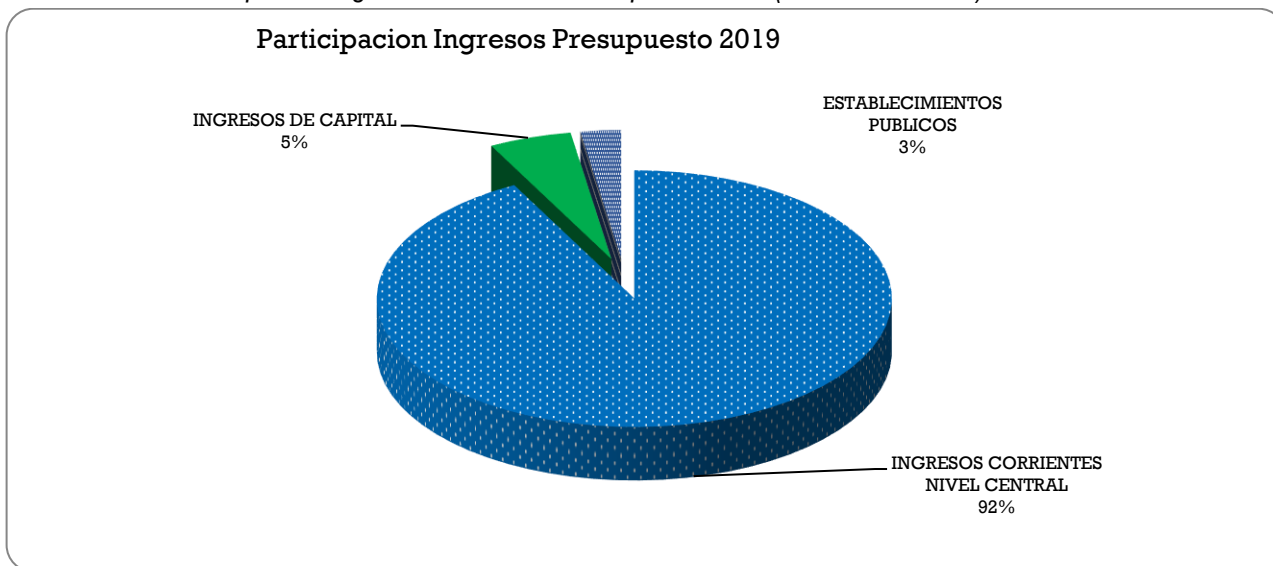
CONCEPTO	PROYECTO 2019	% PARTICIP.
INGRESOS CORRIENTES NIVEL CENTRAL	556,216.9	92%
INGRESOS DE CAPITAL	31,312.0	5%
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	15,292.6	3%
<b>TOTAL PROYECTO PRESUPUESTO GENERAL DEL DEPARTAMENTO</b>	<b>602,821.5</b>	<b>100%</b>



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

Grafico No. 1: Participación Ingresos dentro del Presupuesto total (En millones de \$)



### 1.3. ANALISIS PRESUPUESTAL POR RUBROS RENTISTICOS

#### 1.3.1. REGISTRO

##### 1.3.1.1 GENERALIDADES DEL IMPUESTO DE REGISTRO.

##### BASE LEGAL:

Ley 223 de 1995, Estatuto Tributario de Impuestos, Rentas y Contribuciones (Ord.014 de 1997) Decreto 650 de 1996 (capítulo I) Ley 788 de 2002 (artículos 57-58), y demás normas que la desarrollen o modifiquen.

##### DESTINACIÓN:

El 20% del producto del recaudo del Impuesto de Registro, está destinado al Fonpet para atender el pasivo pensional del departamento (Ley 549/99.Art.2. Numeral 8.). Al 80% restante, se le aplica una destinación del 10% (Ley 549/99.Art.2. Numeral 9) para el mismo fin y el saldo entra a formar parte de los ingresos de libre destinación.



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

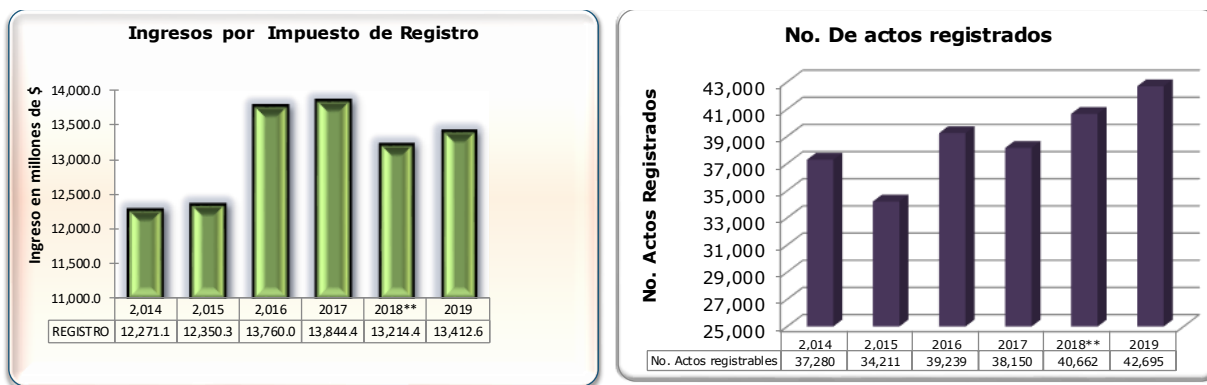
### 1.3.1.2. COMPORTAMIENTO DE VARIABLES DEL INGRESO.

Tabla No. 2: Comportamiento histórico Impuesto de Registro (Ingresos en millones de \$)

VIGENCIA	No. ACTOS	VARIAC. %	REGISTRO	VARIAC. %
2014	37,280		12,271.1	
2015	34,211	-8.2%	12,350.3	0.6%
2016	39,239	14.7%	13,760.0	11.4%
2017	38,150	-2.8%	13,844.4	0.6%
2018*	38,219	0.2%	14,487.2	4.6%
2018**	40,662	6.6%	13,214.4	-4.6%
2019	42,695	5.0%	13,412.6	1.5%

2018\*\* Estimado

Grafico No. 2: Ingresos y No. de Actos - Impuesto de Registro



### 1.3.1.3. PROCEDIMIENTO METODOLOGICO DE PROYECCIÓN 2019

Para la proyección de éste ingreso se han tenido en cuenta las siguientes variables:

Tabla No. 3: procedimiento metodológico de proyección

CONCEPTO	METODO DE PROYECCION	VR. PRESUPUESTADO 2019
----------	----------------------	---------------------------





## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

No. De Actos o documentos a registrar	<i>Para la vigencia 2019 se proyectan un total de 42.695 actos a registrar, con un crecimiento del 5% de los estimados para la vigencia 2018. Factores externos inciden en esta variable como el entorno económico, la construcción, a través de los diversos programas de vivienda impulsados por el Gobierno Nacional y Departamental, entre otros</i>	42.695 Actos o documentos registrables
TARIFA	<i>Las Tarifas aplicadas para el cálculo de este Impuesto, están dadas de acuerdo a la Ord. 014 de 1995 en el 0.7% y 1% sobre el valor de los documentos a registrar tanto en las oficinas de Registro e Instrumentos Públicos y Cámara de Comercio.</i>	
INGRESO	<i>Se proyecta con un crecimiento del 1.5% sobre el valor Estimado para la vigencia actual. El crecimiento promedio desde el año 2014 al 2018 es del 2%.</i>	\$13.412.6 millones

### 1.3.1.4. ANÁLISIS Y COMENTARIOS:

La Cámara Colombiana de la Construcción (Camacol) estima que el sector de la vivienda se reactivará en el 2018, pues en 2017 mostró una baja de 2% en las construcciones residenciales y una fuerte caída de 11,4% en las construcciones diferentes a las residenciales.

Camacol destacó que, para el 2018, la política de vivienda continuará siendo una herramienta importante para dinamizar el sector. Pues se estima que se activen 111.132 subsidios para los hogares colombianos. Y para el 2019 ese valor se reduciría a 59.254, pues calificó el año 2017 como un año de recuperación pausada, bajos niveles de generación de empleo y deterioro en la confianza de los consumidores. Según la entidad, este contexto ha impactado de manera importante la dinámica del sector.

Sin embargo, cree que el comportamiento reciente de las variables macroeconómicas ha abonado el terreno para una recuperación en el 2018. Adicionalmente, pre visualizan que los inicios de obra contribuirán a dinamizar la economía con una mayor demanda de insumos y de mano de obra.

A su turno, los renglones de la producción con los peores desempeños fueron la explotación de minas y canteras, que se contrajo un 3.6 por ciento; la construcción, que retrocedió un 1 por ciento y transporte, almacenamiento y comunicaciones, que tuvo una caída del 0,1 por ciento.



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

Así fue la variación del PIB por sectores de economía al IV trimestre 2017

Ramas de actividad	Variación porcentual - Series desestacionalizadas		
	Variación porcentual (%)		
	Anual	Trimestral	Año Corrido
Agricultura, ganadería, caza, silvicultura y pesca	1,0	-2,0	4,9
Explotación de minas y canteras	0,5	-1,0	-3,6
Industria manufacturera	-1,4	0,0	-1,0
Suministro de electricidad, gas y agua	2,3	0,9	1,1
Construcción	-0,6	0,0	-0,7
Comercio, reparación, restaurantes y hoteles	0,3	-0,1	1,2
Transporte, almacenamiento y comunicaciones	-1,0	-0,9	-0,1
Establecimientos financieros, seguros, actividades inmobiliarias y servicios a las empresas	3,4	0,5	3,8
Actividades de servicios sociales, comunales y personales	3,7	0,9	3,4
Subtotal valor agregado	1,3	0,1	1,5
Impuestos menos subvenciones sobre la producción e importaciones	3,9	1,0	3,9
<b>PRODUCTO INTERNO BRUTO</b>	<b>1,6</b>	<b>0,3</b>	<b>1,8</b>

Fuente: DANE - Dirección de Síntesis y Cuentas Nacionales

Pr: Cifras preliminares

Pese a los comportamientos en factores que inciden en el ingreso como lo es el sector de la construcción, existen factores a monitorear como es la crisis económica, el crecimiento de tasas de interés fluctuación de la tasa de cambio, entre otros, llevando a una posible disminución en las opciones de adquisición de vivienda nueva, para lo que de acuerdo a los comportamientos en los ingresos se estiman nuevamente unos ingresos para el año 2018 en \$13.214.4 millones de pesos con un decrecimiento del 8.8% frente al proyectado para la presente vigencia.

Al mes de Junio de la presente vigencia se registra una ejecución del 45.1% frente al total presupuestado con un decrecimiento del 8.7% frente al recaudo del mismo periodo de la vigencia 2017.

Para la vigencia 2019 se proyecta un ingreso por este concepto de \$13.412.6 millones con un crecimiento del 1.5% frente al nuevo estimado para la vigencia 2018 y con unos actos a registrar de 42.695 documentos registrables.



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

Teniendo en cuenta las herramientas informáticas y aliados estratégicos, así como la celebración de convenio de cooperación para la implementación de la VENTANILLA ÚNICA DE REGISTRO INMOBILIARIOS –VUR, se da continuidad a las alianzas de recaudo a través de las cinco Notarias de la ciudad de Neiva, así como 19 Notarias en diferentes municipios del Departamento, facilitando con ello la minimización de tiempos de espera en la liquidación del impuesto por cuanto a través de las Ventanillas Únicas de las Notarías se obtiene la liquidación previa aprobación en línea por parte de la Oficina del Centro de atención al Contribuyente de la Secretaria de Hacienda, llevando al usuario un óptimo servicio con minimización de tiempos y oportuno recaudo para la administración.

### 1.3.2. IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES VIGENCIA ACTUAL Y VIGENCIAS ANTERIORES

#### 1.3.2.1 GENERALIDADES DEL IMPUESTO.

##### BASE LEGAL

Ley 488 del 24 de diciembre de 1998, Decreto Reglamentario 2654 de 1998, Decreto 276 de 1999, Ordenanza de aplicación de calendarios Tributarios y demás normas que la desarrollen o modifiquen.

##### DESTINACIÓN

Del total recaudado, el 80% corresponde a recursos del Departamento y el 20% es destinado a los Municipios a que pertenece el sitio de residencia informado en la declaración. De los recursos del Departamento para la vigencia 2015 se debe destinar el 10% (Ley 549/99.Art.2. Numeral 9.) para el Fonpet. El valor restante es de libre Destinación.

#### 1.3.2.2 COMPORTAMIENTO DE VARIABLES DEL INGRESO IMPTO VEHICULOS VIGENCIA ACTUAL.

*Tabla No. 4: Comportamiento histórico Impuesto sobre vehículo automotor VIGENCIA ACTUAL (Ingresos en millones de \$)*



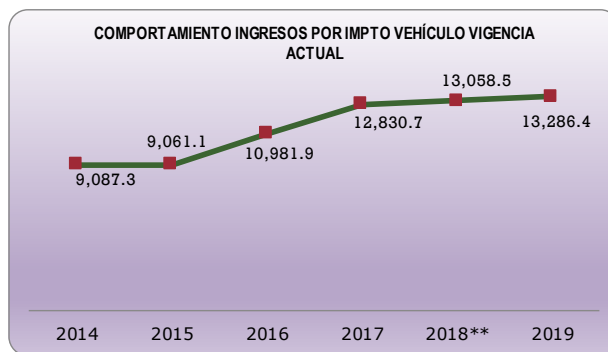
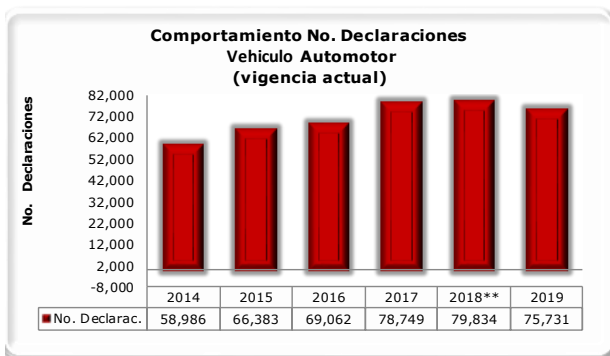
## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

VIGENCIA	No. DECLARAC	VARIAC. %	IMPTO	VARIAC. %
2014	58,986		9,087.3	
2015	66,383	13%	9,061.1	0%
2016	69,062	4%	10,981.9	21%
2017	78,749	14%	12,830.7	17%
2018*	73,394	-7%	13,160.9	3%
2018**	79,834	1%	13,058.5	2%
2019	75,731	-5%	13,286.4	2%

2018\*\* Estimado

Grafico No. 3: Comportamiento Ingresos por Vehículo Automotor (Vigencia Actual)



### 1.3.2.3. PROCEDIMIENTO METODOLOGICO DE PROYECCIÓN 2019

La proyección para la vigencia 2019 por este concepto, tiene análisis de variables como promedios históricos de ingresos, número de declaraciones presentadas para cada una de las vigencias, así mismo se ha analizado el comportamiento del recaudo por efectos de cumplimiento del calendario tributario y demás normas que en su momento lo reglamenta.

Tabla No. 5: Procedimiento Metodológico de Proyección



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

CONCEPTO	METODO DE PROYECCION	VR. PRESUPUESTADO 2019
No. DECLARACIONES	Las declaraciones proyectadas para la vigencia 2019 se han calculado con un incremento del 3% frente a lo estimado para la vigencia 2018.	75.731 Declaraciones
TARIFA	Las tarifas aplicadas en el impuesto están determinadas de manera anual por el Ministerio de Hacienda, fijado por rangos de avalúos (Avalúos fijados por el Ministerio de Transporte), estas tarifas oscilan entre 1.5% y el 3.5%	
INGRESO	Para el año 2019 se proyecta un ingreso de \$13.286.4, con un crecimiento del 2% frente al nuevo estimado para el 2018.	\$13.286.4

### 1.3.2.4 COMPORTAMIENTO DE VARIABLES DEL INGRESO IMPTO VEHICULOS VIGENCIAS ANTERIORES.

Tabla No. 6: Comportamiento histórico Impuesto sobre vehículo automotor VIGENCIAS ANTERIORES (Ingresos en millones de \$)

VIGENCIA	No. DECLARAC	VAR.. %	IMPTO	VAR. %
2014	6,691		2,904.6	
2015	8,681	30%	4,447.3	53%
2016	9,389	8%	4,670.8	5%
2017	15,303	63%	6,627.9	42%
2018*	11,324	-26%	6,073.7	-8%
2018**	14,616	-4%	7,366.1	11%
2019	13,226	-10%	7,569.3	3%

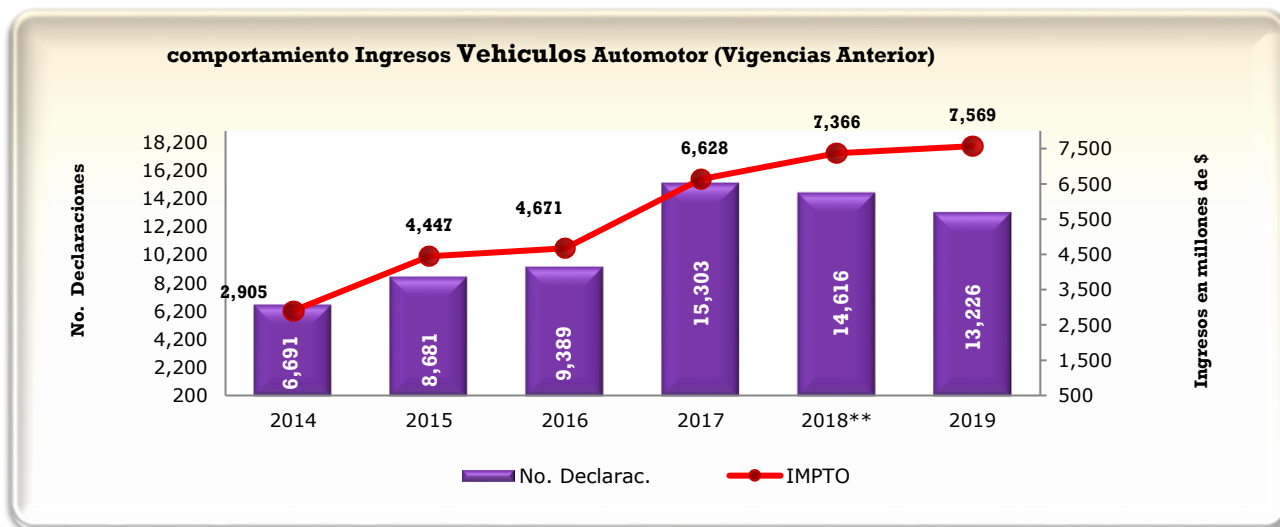
2018\*\* Estimado

Grafico No. 4: Comportamiento Ingresos por Vehículo Automotor (Vigencias anteriores)



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019



## PROCEDIMIENTO METODOLOGICO DE PROYECCIÓN 2019

Tabla No. 7: Procedimiento Metodológico de proyección

CONCEPTO	METODO DE PROYECCION	VR. PRESUPUESTADO 2019
No. DECLARACIONES	Las declaraciones proyectadas para la vigencia 2019, se han calculado con un decrecimiento del 10% frente al nuevo estimado para la vigencia 2018. La variación en el número de declaraciones depende de las acciones que realice la administración frente a la obligación del pago oportuno, lo cual conduce a que disminuyan los procesos de cobro a través de fiscalización y cobro coactivo. La continua permanencia de los cobros hacia los contribuyentes hace que se presenten conductas de cumplimiento oportuno en las obligaciones tributarias.	13.226 Declaraciones
TARIFA	Las tarifas aplicadas en el impuesto están determinadas de manera anual por el Ministerio de Hacienda, fijado por rangos de avalúos(Avalúos fijados por el Ministerio de Transporte), estas tarifas oscilan entre 1.5% y 3.5%	



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

CONCEPTO	METODO DE PROYECCION	VR. PRESUPUESTADO 2019
INGRESO	<i>El Ingreso se ha proyectado para la vigencia 2019 manteniendo la base la gestión y políticas de cobro que se mantienen con objetivos de cobro de cartera por este impuesto, así como la implementación y aplicación de normatividad aplicable al momento del recaudo.</i>	\$7.569.3 millones

### 1.3.2.5. ANÁLISIS Y COMENTARIOS:

De acuerdo a publicación en página web el periódico Portafolio del 27 de marzo de 2018 sobre el comportamiento en las ventas por vehículos y teniendo en cuenta el informe elaborado por la firma BBVA Research, manifiestan que “se evidencia una mejora en las condiciones económicas del país, acompañada de una caída considerable de las tasas de interés, así como una menor inflación y una mayor estabilidad en la tasa de cambio, factores que contribuirían a un incremento en las ventas de unidades de vehículos en 2018 y a su consolidación en 2019.

Según cálculos, a nivel nacional en 2018 se venderán 250.000 unidades, lo que representa un crecimiento del 5,1% mientras que en 2019 el estimado es de 274.000 unidades con un aumento del 9,6%.

“Nuestra proyección se basa en que para 2018 estimamos un comportamiento de la economía un poco superior al observado en 2017, con una tasa de crecimiento del 2%, lo que supone un mejor comportamiento del consumo de bienes durables durante este año. A esto se le suman otros factores como que en 2017, la inversión en equipo de transporte llegó a niveles mínimos y se espera que repunte en 2018. Las perspectivas son alentadoras, con lo cual nuestro estimativo es que las ventas de vehículos nuevos crecerán en 2018, incremento que se consolidará en 2019”, afirmó Juana Téllez, economista jefe de BBVA Research.

De otro lado, las ventas de motocicletas se ubicarán en 2018 en 513.000 unidades, lo que supone un crecimiento del 2,5% y en 2019 esperamos unas ventas de 538.000 unidades, un 4,8% superior al comportamiento estimado para este año.

El sector automotor representa el 3,6% de la producción industrial y las ventas de vehículos se constituyen en el 1,5% del PIB. Así mismo, es el octavo generador de empleo industrial.





## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

---

Se calcula que el parque automotor colombiano alcanza los 13 millones de vehículos, de los cuales, 7,1 millones son motos y 5,9 millones de autos. En este orden de ideas, en 2017 se emitieron ocho millones de pólizas del Soat y del total de la cartera de créditos de consumo vigente en el país, el 11,1% corresponde a financiación de vehículos.

“En Colombia, el potencial del mercado es amplio dada la baja penetración de vehículos. El país cuenta con un índice de penetración vehicular de 120 vehículos por cada 1.000 habitantes, indicador que viene creciendo en los últimos años pero que se encuentra aún lejos de países como España con 595; Chile con 316 autos y Argentina con 240 vehículos por cada 1.000 habitantes”, afirmó el economista Téllez de la firma BBVA Research.

De este modo, de acuerdo con el análisis de BBVA Research, el sector automotor tiene potencial para crecer ante la mejora en las condiciones para su desarrollo, como el amplio plan de inversión vial que ya está en camino debido al avance de las obras de 4G; la renovación y modernización del parque automotor; la mejora en las condiciones económicas y de seguridad del país; los cambios en los hábitos de consumo de los colombianos y las mejoras en la distribución del ingreso y del papel de la mujer en la economía.



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

Tabla No. 8: Matriculas mensuales de vehículos nuevos 2014 a mayo de 2018

Matriculas mensuales de vehículos nuevos								
	Mes	2014	2015	2016	2017	2018	Participación 2018	Variación 2018/2017
1	Enero	20.115	21.241	16.740	17.215	16.399	17,3%	-4,7%
2	Febrero	23.744	22.871	20.278	17.931	18.293	19,3%	2,0%
3	Marzo	24.075	24.671	19.737	21.022	19.523	20,6%	-7,1%
4	Abril	26.128	21.863	20.291	17.082	20.166	21,2%	18,1%
5	Mayo	26.865	22.525	19.464	19.898	20.522	21,6%	3,1%
6	Junio	22.974	22.476	20.589	19.826	-	-	-
7	Julio	27.650	26.595	17.526	18.607	-	-	-
8	Agosto	27.465	23.208	22.409	20.901	-	-	-
9	Septiembre	29.528	24.855	21.378	19.297	-	-	-
10	Octubre	31.386	22.412	19.168	19.689	-	-	-
11	Noviembre	25.700	21.004	22.384	21.103	-	-	-
12	Diciembre	40.393	29.546	33.431	25.386	-	-	-
<b>Total</b>		<b>326.023</b>	<b>283.267</b>	<b>253.395</b>	<b>237.957</b>	<b>94.903</b>	<b>100,0%</b>	<b>1,9%</b>

Fuente: Cálculos Fenalco-Andi con base en cifras del RUNT.

## Comportamiento de las matrículas de vehículos nuevos por departamento en mayo de 2018

Orden	Departamento	Mes	% Mes	Variación Frente al Año Anterior
1	Bogotá, D. C.	6.553	31,9%	-2,1%
2	Antioquia	3.451	16,8%	6,0%
3	Valle del Cauca	2.474	12,1%	3,4%
4	Cundinamarca	1.693	8,2%	9,8%
5	Atlántico	990	4,8%	6,0%
6	Santander	764	3,7%	-7,2%
7	Risaralda	451	2,2%	-0,2%



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

8	Bolívar	2.065	2,2%	7,7%
9	Caldas	1.988	2,1%	4,0%
10	Norte de Santander	1.873	2,0%	19,0%
11	Meta	1.719	1,8%	24,1%
12	Tolima	1.699	1,8%	0,0%
13	Nariño	1.393	1,5%	13,4%
14	Huila	1.386	1,5%	7,4%
15	Boyacá	1.375	1,4%	8,6%
16	Quindío	1.139	1,2%	1,3%
17	Cauca	813	0,9%	4,9%
18	Córdoba	735	0,8%	-13,1%
19	Cesar	727	0,8%	11,8%
20	Magdalena	636	0,7%	-3,5%
21	Casanare	492	0,5%	25,2%
22	Sucre	390	0,4%	11,4%
23	Caquetá	197	0,2%	32,2%
24	La Guajira	106	0,1%	-45,1%
25	A. San Andrés	68	0,1%	88,9%
26	Putumayo	35	0,0%	94,4%
27	Arauca	26	0,0%	-61,2%
28	Amazonas	21	0,0%	50,0%
29	Chocó	15	0,0%	66,7%
30	Guaviare	8	0,0%	33,3%
31	Vichada	0	0,0%	-100,0%
Total		94.903	100,0%	1,9%

Fuente: Cálculos Fenalco-Andi con base en cifras del RUNT.

Como se evidencia en la tabla anterior, se evidencia un crecimiento en el número de matrículas en el departamento del 7.4% al mes de mayo de 2018, factor positivo para el comportamiento del recaudo por este concepto, en el entendido de que dentro de estas matricular hay un gran porcentaje de vehículos particulares los cuales generan impuesto sobre vehículo automotor.

Comparado el recaudo al mes de junio frente a la vigencia 2017 tiene un crecimiento del 18% en vigencias actual y un crecimiento 1% por vigencias anteriores, comportamientos positivos en razón a la continuidad de



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

---

las campañas implementadas para el cobro con políticas de atención oportuna y facilidades de accesos a liquidación a través de la plataforma web con pagos en línea, entre otros.

Como mecanismos eficientes de recaudo se viene dando continuidad a las diversas políticas de cobro de este impuesto como los descuentos en aplicación a las Ordenanzas que lo establecen con beneficios de descuentos en sanción e intereses vigentes, así como el calendario tributario aplicado para el cobro de la presente vigencia.

Igualmente durante los meses de Mayo a julio de la presente vigencia y a fin de lograr efectividad en el recaudo se vienen generando envíos masivos de texto a través de los números de celulares registrados en la base de datos del impuesto de vehículo automotor, lo que ha ocasionado receptividad en los contribuyentes quienes han acudido a liquidar su impuesto en los diferentes puntos de atención de liquidación y recaudo.

Es necesario determinar que la Administración para su operatividad de liquidación del impuesto suscribe contratos anuales de prestación de servicios, contando con que el personal contratado sea de poca rotación, por cuanto se requiere de destrezas y conocimiento en cada uno de los impuestos de liquidación y así lograr márgenes de error mínimos en liquidación.

Frente a las acciones desarrolladas para el buen comportamiento en el recaudo por este concepto se tienen las siguientes:

- a) Contratación del personal requerido para la generación de impuestos de vehículo automotor, registro y otras rentas, con implementación y puesta en funcionamiento de los puntos de liquidación en el Centro de Atención al Contribuyente y puntos remotos en los municipios de Garzón, Pitalito, La Plata y Centro de Atención al Contribuyente
- b) A fin de facilitar el recaudo de los impuestos de vehículo automotor, registro y otras rentas, se tiene establecido el recaudo a través de los bancos BOGOTÁ, POPULAR, OCCIDENTE Y DAVIVIENDA
- c) Contando con las herramientas tecnológicas se viene dando el servicio de pagos a través del botón de pagos PSE con el Banco Davivienda, por página Web de la Gobernación del Huila, elemento que facilita las opciones de pago de los contribuyentes.



**GOBERNACION DEL HUILA**

## **Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019**

- d) Ajustes y Actualización de las bases de datos con la información registrada en las tablas del Ministerio de Transporte, para la liquidación del impuesto de Vehículo Automotor.
- e) Como gestión de continuidad a los procesos de cobro a través de los procesos de fiscalización de vehículos y cobro coactivo se han realizado las siguientes acciones

*Tabla No. 9: Estado de procesos en etapa de Fiscalización, Liquidación y Cobro Coactivo a Julio de 2018*

<b>ACCIONES</b>	<b>No. NOTIFICACIONES</b>	<b>NOTIFICACIONES A TRAVÉS DE PAGINA WEB</b>
Realización de Autos de cierre	10.467	
Emplazamientos para declarar		2.661
Resolución Sanción con confirmación de notificación.		1.117
Liquidación oficial de aforo.		9.588
Citación de mandamiento de pago		3.828
Mandamiento de pago.		3.828
Resolución que ordena continuidad de la ejecución		16.921

- f) Actualización del parque automotor de vehículos generadores del impuesto de vehículo, con identificación de novedades.
- g) Continuidad en el servicio de pagos a los contribuyentes a través de las dos cajas de bancos autorizados, ubicados al lado de las oficinas del Centro de Atención al Contribuyente, facilitando el recaudo del impuesto para el Contribuyente.
- h) Envío masivo de mensajes de texto a través de celulares registrados en la base de datos de los contribuyentes tal como se especifica en el siguiente cuadro, acción que ha tenido aceptación en los contribuyentes, llevando a que el contribuyente se acerque a los puntos de liquidación. A continuación se detalla información de reporte de envíos de mensajes masivos los cuales han presentado resultados positivos en el recaudo.



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

Nombre	Fecha	Enviados	Recibidos	Coste
Campaña No. 1 - 10% Descuento	2018-02-09	41,403	41,340	621,045
Campaña No. 2 - 15% Descuento	2018-02-09	32,497	32,449	487,455
Campaña No. 3 Vehículos con Cobro Coactivo	2018-04-20	18,417	18,395	276,255
Campaña No. 4 Vehículos con Fiscalización	2018-04-28	63,772	63,664	956,580
Campaña No. 5 - 10% Descuento	2018-04-28	54,040	53,953	810,600
Campaña No.6 - 15% Descuento	2018-04-28	29,712	29,672	445,680
Campaña No. 7 10% Descuento	2018-05-17	51,016	50,936	765,240
Campaña No. 8 - 15% Descuento	2018-05-18	48,368	48,154	725,520
Campaña No. 9 Lote No.1 - invitación con link de pago	2018-05-21	27,516	27,476	412,740
Campaña No. 9 Lote No.2 - invitación con link de pago	2018-05-22	28,103	28,059	421,545
Campaña No. 10 Lote No1. invitacion_pago_10%	2018-05-26	47,874	47,795	718,110
Campaña No. 10 Lote No.2 invitacion_pago_10%	2018-05-26	47,874	47,795	718,110
Campaña No. 11 invitación de pago fecha 31/05/2018	2018-05-28	18,062	18,024	270,930
Campaña No. 12 vehículos pendientes de pago vig 2018	2018-06-19	102,892	102,712	1,543,380
Campaña No. 13 vehículos pendientes de pago vig 2018	2018-07-18	46,848	45,889	702,720
Campaña No. 14 invitación vigencia 2018 con fiscalización	2018-07-18	46,848	45,889	702,720
Campaña No. 15 Vehículos con proceso Fiscalización Vig 2018	2018-08-11	34,650	34,590	521,100
Campaña No. 16 Invitación placas con deuda para convenios de pago	2018-08-14	36,908	36,847	554,370
<b>TOTALES</b>		<b>776,800</b>	<b>773,639</b>	<b>11,654,100</b>

Para la vigencia 2019, se ha proyectado un ingreso de \$13.286.4 millones por impuesto sobre vehículo – Vigencia actual, con un crecimiento del 24% frente al nuevo estimado para la vigencia 2018 y \$7.569.3 millones por Vigencias anteriores.

Se hace necesario dar continuidad a las acciones que conduzcan al crecimiento en el recaudo tales como la presencia continua a través de operativos, campañas publicitarias, seguimiento a través del cobro coactivo, implementación de incentivos tributarios y apoyos a los procesos de fiscalización, liquidación y cobro coactivo.

### 1.3.3. CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO DE PRODUCCION NACIONAL Y PRODUCCION EXTRANJERA

#### 1.3.3.1. GENERALIDADES DEL IMPUESTO.



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

---

### BASE LEGAL

Ley 223 de 1995, Estatuto Tributario de Impuestos y Rentas del Huila, Decreto reglamentario 2141 de 1996, Decreto reglamentario 3071 de 1997, Ley 1111 de 2006, Ley 1393 de julio de 2010 Art. 6 (modificado por la Ley 1819 de 2016 Art. 347). Ley 1819 de 2016 Art.347 y 348 y demás normas que las desarrollen o modifiquen.

### DESTINACIÓN

De los recursos obtenidos, el 16% se destina al deporte, creado por la ley 30 de 1971. Del valor restante se debe descontar el 10% (Ley 549/99.Art.2. Numeral 9.) con destino al Fonpet. El saldo es de libre destinación. La Ley 1819 de 2016 en su artículo 348 modifica lo determinado en la ley 1393 de julio de 2010 en su artículo 6 donde se creó la SOBRETASA AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO ELABORADO, modificado de la siguiente manera: "Artículo 6. *Componente ad valorem del impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado.* El impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado se adiciona con un componente ad valorem equivalente al 10% de la base gravable, que será el precio de venta al público efectivamente cobrado en los canales de distribución clasificados por el DANE como grandes almacenes e hipermercados minoristas, certificado por el DANE, según reglamentación del Gobierno nacional, actualizado en todos sus componentes en un porcentaje equivalente al del crecimiento del índice de precios al consumidor.

Este componente ad valorem será liquidado y pagado por cada cajetilla de veinte (20) unidades o proporcionalmente a su contenido, por los responsables del impuesto en la respectiva declaración y se registrará por las normas del impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado...(sic)".

De acuerdo al mismo artículo, la destinación de este componente ad valorem será la prevista en el artículo [70](#) de la Ley [1393](#) de 2010 es decir son destinados en primer lugar, a la universalización en el aseguramiento, incluyendo la primera atención a los vinculados según la reglamentación que para el efecto expida el Gobierno Nacional; en segundo lugar, a la unificación de los planes obligatorios de salud de los regímenes contributivo y subsidiado. En caso de que se generen excedentes, estos se deberán destinar a la financiación de servicios prestados a la población pobre en lo no cubierto por subsidios a la demanda, la cual deberá sujetarse a las condiciones que establezca el Gobierno Nacional para el pago de estas prestaciones en salud.





## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

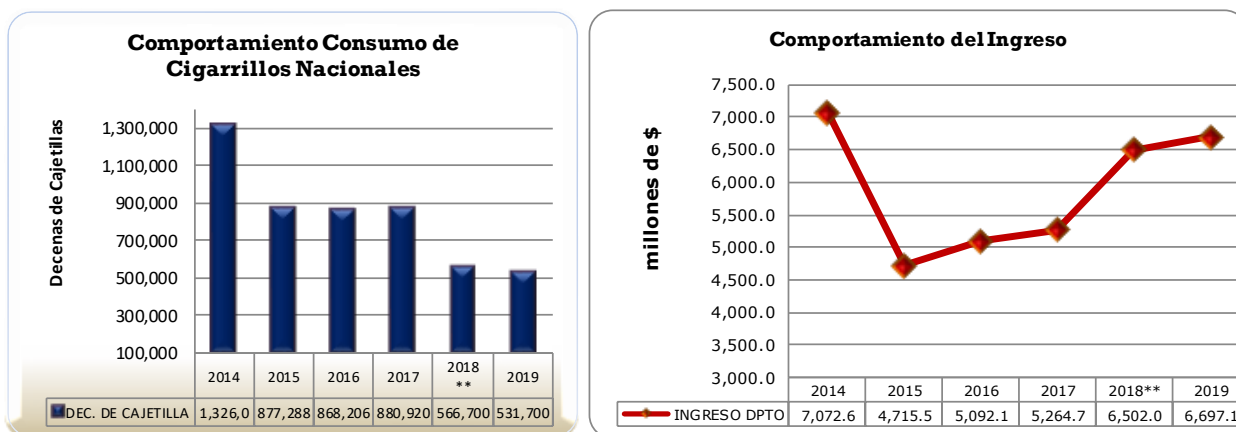
### 1.3.3.2. COMPORTAMIENTO DE VARIABLES DEL INGRESO. – CIGARRILLOS Y TABACO DE PRODUCCION NACIONAL

Tabla No. 10: Comportamiento Histórico Consumo e ingresos por Cigarrillos y Tabaco de Producción Nacional (Ingresos en millones de \$)

VIGENCIA	DEC. DE CAJETILLA	VAR. %	INGRESO DPTO	VAR %	INGRESO DEPORTE	VAR %	SOBRETASA (a partir del 2017 Comp. Ad valórem Ley 1819/16	VAR %2	Recaudo por aumento de tarifa impto. Ley 1819/16	VAR %3
2014	1,326,021		7,072.57		1,347.5		2,727.6		-	
2015	877,288	-33.8%	4,715.47	-33.3%	898.2	-33.3%	1,883.0	-31.0%	-	
2016	868,206	-1.0%	5,092.15	8.0%	969.9	8.0%	2,044.0	8.5%	-	
2017	880,920	1.5%	5,264.66	3.4%	1,002.8	3.4%	2,545.9	24.6%	5,875.0	
2018*	868,206	-1.4%	7,776.86	47.7%	1,481.3	47.7%	1,892.7	-25.7%	3,789.1	-35.5%
2018**	566,700	-35.7%	6,502.03	23.5%	1,238.5	23.5%	2,010.5	-21.0%	4,159.84	-29.2%
2019	531,700	-6.2%	6,697.09	3.0%	1,275.6	3.0%	1,942.0	-3.4%	3,548.9	-14.7%

2018\*\* Estimado

Grafico No. 5: Comportamiento Consumos e Ingresos por Cigarrillos Nacionales





## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

### 1.3.3.3. PROCEDIMIENTO METODOLOGICO DE PROYECCIÓN 2019 - CIGARRILLO Y TABACO ELABORADO DE PRODUCCION NACIONAL

Tabla No. 11: Procedimiento Metodológico de Proyección

CONCEPTO	METODO DE PROYECCION	VR. PRESUPUESTADO 2019
CONSUMO EN DECENAS DE CAJETILLAS	Para la vigencia 2019 se proyecta como mínimo un consumo de decenas de 531.700 decenas de cajetillas con una reducción del 6.2% frente a las nuevas estimadas para la vigencia 2018, las que a su vez tienen una reducción del 35.7% de las decenas ingresadas en el 2017.	531.700 Decenas de cajetillas
TARIFA.	Para la vigencia 2019 se establece una tarifa equivalente a la establecida en la vigencia 2018 de \$2.100 incrementada de acuerdo al IPC + 4 puntos. (Ley 1819 de diciembre de 2016).	\$2.167 por Cajetilla de 20 unidades o proporcionalmente a su contenido
INGRESO	El valor proyectado para la vigencia 2019 tiene un crecimiento del 3% frente al nuevo estimado para la vigencia 2018. Del valor total proyectado se calcula el mayor valor por aumento de tarifa con destino a Salud, descontado este valor de aumento de tarifa al saldo se le calcula el 16% con destino Deportes. El valor por el Componente Ad Valorem es destinado a Salud.	\$6.697.09 millones Dpto.
		\$1.275.6 millones Deporte
		\$1.942.0 millones Com. Ad valorem- Salud
		\$3.548.9 millones Recaudo por Aumento Tarifa destinado a Salud

### 1.3.3.4 COMPORTAMIENTO DE VARIABLES DEL INGRESO. – CIGARRILLOS Y TABACOS DE PRODUCCION EXTRANJERA.

Tabla No. 12: Comportamiento Histórico Consumo e ingresos por CIGARRILLOS Y TABACO DE PRODUCCION EXTRANJERA (Ingresos en millones de \$)



GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

VIGENCIA	DEC. DE CAJETILLA	VAR. %	INGRESO DPTO	VAR.%	INGRESO DEPORTE	SOBRETASA (a partir del 2017 Comp. Ad valorem Ley 1819/16	VAR.%	Recaudo por aumento de tarifa impto.Ley 1819/16	VAR.%2
2014	114,644		601.5		114.6	252.7		-	
2015	689,269	501.2%	3,627.0	503.0%	690.9	1,399.8	453.9%	-	
2016	551,255	-20.0%	3,739.2	3.1%	712.2	1,454.3	3.9%	-	
2017	628,992	14.1%	3,820.6	2.2%	708.6	1,088.6	-25.1%	2,338.9	
2018*	357,260	-43.2%	5,153.9	34.9%	981.7	1,092.6	0.4%	1,366.8	-41.6%
2018**	344,492	-45.2%	4,115.9	7.7%	784.0	1,321.9	21.4%	2,334.4	-0.2%
2019	274,492	-20.3%	4,239.4	3.0%	807.5	1,035.5	-21.7%	901.3	-61.4%

2018\*\* Estimado

Grafico No. 6: Comportamiento Consumos e Ingresos por Cigarrillos y Tabaco de producción Extranjera

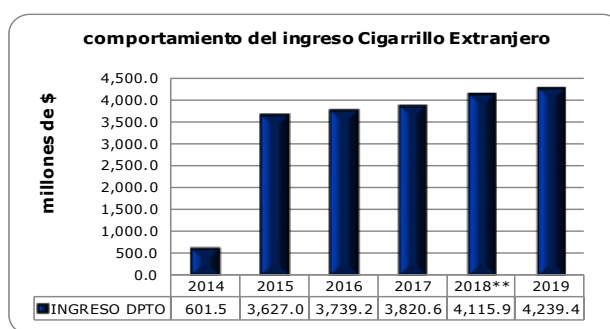
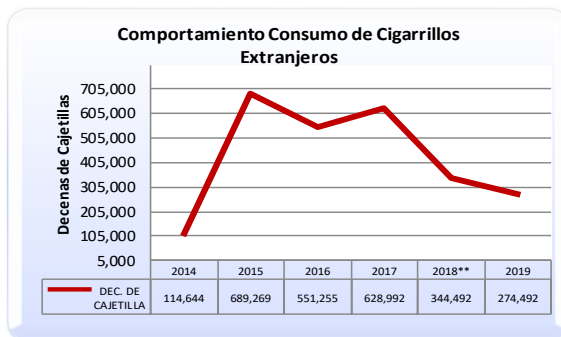


Tabla No. 13: Procedimiento Metodológico de Proyección.

CONCEPTO	METODO DE PROYECCION	VR. PRESUPUESTADO 2019
<b>CONSUMO EN DECENAS DE CAJETILLAS</b>	Se proyectan 274.492 decenas de cajetillas con una reducción del 20% de la estimadas para la vigencia 2018.	<b>274.492 Decenas de Cajetillas</b>



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

<b>TARIFA.</b>	Para la vigencia 2019 a la establecida en la vigencia 2018 de \$2.100 incrementada de acuerdo al IPC + 4 puntos, obteniendo la tarifa de \$2.167.(Ley 1819 de diciembre de 2016).	<b>\$2.167 por Cajetilla de 20 unidades o proporcionalmente a su contenido</b>
<b>INGRESO</b>	Para la proyección del ingreso se tienen en cuenta los consumos estimados para la presente vigencia y una tarifa con un aumento de la tarifa 2018 del 3% (IPC) + 4 puntos. Del valor total proyectado se destina un 16% para Deportes así como de las cantidades estándar proyectadas se proyecta el valor determinado como Sobretasa Salud.	<b>\$4.239.4 millones Dpto.</b>
		<b>\$807.5 millones - Deporte</b>
		<b>\$1.035.5 millones Compon. Ad Valorem antes sobretasa - Salud</b>
		<b>\$901.3 millones Recaudo por Aumento Tarifa destinado a Salud</b>

### 1.3.3.5 ANÁLISIS Y COMENTARIOS:

El comportamiento en los consumos a partir del mes de noviembre de la vigencia 2014, sufre un cambio en la denominación de los cigarrillos nacionales y cigarrillos extranjeros por cuanto el cierre de la planta de producción en Colombia de la empresa Brithis American Tobacco, quien producía y distribuía en una representación de un 50% cigarrillos nacionales de su planta en Colombia, paso a distribuirlos como cigarrillo extranjero siendo importados desde Chile. Razón por la cual se ve la disminución en los consumos e ingreso del cigarrillo nacional y crecen los consumos e ingreso de cigarrillo extranjero.

Al mes de Junio de la presente vigencia los ingresos por cigarrillo nacional presentan un recaudo del 29.3% frente al total presupuestado para la presente vigencia, así como los cigarrillos extranjeros presentan un recaudo del 38.7% comportamientos que refleja disminución en el recaudo comparado frente a la vigencia 2017 del 4.9% en el cigarrillo nacional y aumento en el recaudo del 57% por cigarrillo extranjero frente al mismo periodo de la vigencia 2017..

En cuanto a los consumos se evidencia una disminución frente a los consumos del primer semestre de 2017.



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

---

Para la vigencia 2019 se proyecta unos ingresos por cigarrillo nacional con crecimientos del 3% frente al nuevo estimado para la vigencia 2018, crecimientos que obedecen al incremento vía tarifa por cuanto se estima una disminución en los consumos del 6% del estimado 2018.

Para los cigarrillos extranjeros los cuales estabilizan sus ingresos como nuevos importados de la BAT para la proyección de 2019 los consumos se proyectan con base a los estimados para la vigencia 2018 con un decrecimiento del 3% por efectos del crecimiento de la tarifa.

De acuerdo al boletín de prensa No. 069 de 2018 (mayo 30 de 2018) publicado por la web del ministerio de Salud se determina que “Durante los últimos ocho años, Colombia consolidó la disminución del consumo de tabaco, de 12,9 % en 2010 a 7,0 % en 2017” datos revelados por el ministro de Salud, Alejandro Gaviria Uribe, durante la celebración del Día Mundial sin tabaco.

El Ministro anunció que durante 2017 el recaudo por el impuesto a estos productos también tuvo un incremento cercano al 50 %, recursos que son destinados a la atención en salud de los colombianos. “Gracias al impuesto al tabaco en 2017 se recaudaron 888.815 millones de pesos, casi 50 % más de lo que se recaudó en el 2016, que fue de \$595.476 millones. Para este 2018, la proyección de recaudo se estima en más de 1.1 billones de pesos”.

Destacó además que la reducción al 7,0 % en todos los grupos de edad de áreas rurales y urbanas, según la encuesta de Calidad de Vida del DANE, es una muestra que la política pública bien aplicada tiene resultados efectivos.

“Esta reducción también se traduce en menos vidas perdidas y en una reducción de la carga de enfermedad atribuible al tabaquismo, que anualmente cuesta 4,7 billones de pesos al sistema de salud”.

El ministro planteó que uno de los principales retos en la materia está relacionado con la reducción de la mortalidad por consumo de tabaco, que actualmente cobra la vida de 88 personas por día, (32.120 año). “En promedio, cada 20 minutos muere un colombiano por enfermedades asociadas al tabaquismo; nuestro reto es reducir esta cifra”.

En el mismo documento se señala que “Colombia ha recibido importantes distinciones de la Organización Mundial de la Salud (OMS) por su trabajo en la prevención del consumo de tabaco, entre ellos el Premio del Día Mundial Sin Tabaco 2017, de manera conjunta con el Ministerio de Hacienda y la Veeduría ciudadana para el control del tabaco, por el aumento tributario fijado en 2016.

En el marco de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) de las Naciones Unidas, el país fue seleccionado por la OMS y el Ministerio de Salud del Reino Unido para financiar durante cuatro años la implementación



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

efectiva del Convenio Marco para el Control del Tabaco (FCTC, por sus siglas en inglés) para afrontar los nuevos desafíos que impone la industria con los cigarrillos electrónicos y otros dispositivos que se tienen que regular.

El ministerio de Salud, avanza en la consolidación de los ambientes 100 por ciento libres de humo de tabaco, como una de las medidas más costo efectivas para proteger los derechos de las personas a respirar un aire limpio. Entre estos espacios se destacan las universidades del país, que los han incorporado dentro de sus políticas de bienestar, a través de la señalización adecuada de dichos lugares y de la sensibilización a la comunidad universitaria sobre los beneficios de no consumir tabaco ni exponerse a su humo.

Las anteriores actividades e implementación de las políticas públicas diseñadas por el Ministerio de Salud frente a la reducción del consumo de tabaco con prevención de enfermedades y perdida de vida atribuibles al tabaquismo, son mecanismos que de manera directa afectan los ingresos por consumo de cigarrillo de los departamentos.

No ajeno a la disminución en los consumos por cigarrillos que se vienen presentando en el caso del Departamento del Huila, de acuerdo a la publicación de estudio realizado por la Universidad del Rosario y la Fundación Anáas sobre las cifras de contrabando en el 2017, **“En Colombia el consumo de cigarrillo ha disminuido en el último año”**







## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

---

El estudio fue presentado en el “Foro Internacional: Hacia la eliminación del contrabando de cigarrillos”, donde se dio a conocer el índice de contrabando del tabaco en Colombia, con discusión de los efectos de la reforma tributaria sobre el mercado de cigarrillos.

En el desarrollo del evento el ministro de Hacienda, Mauricio Cárdenas, aseguró que el aumento del impuesto a la cajetilla de cigarrillos ayudó a la disminución del consumo, y así mismo redujo las cifras del contrabando. “Una acción importante por parte del gobierno fue el gravamen del valor de la cajetilla que pasó de \$700 a \$2.100” (año 2017).

Por otro lado, se afirmó que la Reforma Tributaria en Colombia permitió el alza del impuesto en el país a los cigarrillos de manera significativa, ya que estos recursos son destinados a la salud de los ciudadanos. Según el ministro Cárdenas “en este foro se presentó evidencia que indica que el contrabando de cigarrillos en Colombia no ha aumentado, por el contrario ha disminuido. Es claro y contundente que la reforma tributaria del 2016 está salvando 337.000 vidas; esta es una cifra muy importante para el país”.

El Ministro Cárdenas explicó que “durante el 2018 ha habido 53 capturados por tráfico de cigarrillos de contrabando, por un valor de \$1.576 millones. El contrabando debe tener unas penas muy altas y deben ser equivalentes al delito de lavado de activos; esta es una forma de recuperar los recursos del narcotráfico.

De acuerdo a estudio de Incidencia de los Cigarrillos Ilegales con Colombia, el contrabando de este producto creció 18 % durante el 2017, lo que representó un incremento de cinco puntos porcentuales con respecto a lo ocurrido en 2016.

Estimaciones de la Asociación Nacional de Empresarios de Colombia (Andi), dan resultados de que este flagelo le costó al país unos 229.300 millones de pesos y de continuar la tendencia, este año el Estado colombiano podría dejar de recibir hasta 335.000 millones de pesos.

Sobre los resultados, Santiago Rojas, director de la Dian, afirmó: “El nivel de incidencia del contrabando de cigarrillos no se evidencia en las principales ciudades del país. Por el contrario, se presenta un incremento importante en el sector rural y en los departamentos de la costa atlántica, Guajira, Cesar, Magdalena y Bolívar”.

Los departamentos que presentan una mayor participación de cigarrillos ilegales son Cesar, La Guajira y Magdalena con el 83%, 77% y 76%, respectivamente. El contrabando en Cesar tuvo un aumento de 30 puntos porcentuales y en Magdalena de 43.

Teniendo en cuenta todos estos factores que afectan el ingreso por concepto de Cigarrillos Nacional y Extranjero, el valor proyectado para la vigencia 2019 han sido proyectados con unos consumos para los nacionales con una reducción del 6.2% con respecto a los nuevos estimados para la vigencia 2018 y para los extranjeros unos consumos con una disminución del 20% de los estimados para la vigencia 2018, mas sin





## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

embargo pese a las disminución proyectada en los consumos, se espera unos ingresos con un crecimiento del 3% por cuanto de acuerdo a la ley 1819 de 2016 a partir de la vigencia 2019 las tarifas crecen el 3% más 4 puntos teniendo como base la tarifa aplicable para la vigencia.

Teniendo en cuenta lo anterior, para la vigencia 2018 por concepto de impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco de producción nacional se ha considerado consumos equivalentes a 531.700 decenas de cajetillas de cigarrillos. La tarifa presenta un incremento del 3% más 4 puntos teniendo como base la aplicable para la vigencia 2018 de acuerdo a la ley 1819 de 2016, la cual la establece como Componente Especifico. Con las variables anteriores el ingreso se ha proyectado en \$6.697.0 millones – libre destino; \$1.275.6 con destino a Deporte, \$1.942.0 – Componente Ad Valorem con destino a Salud y \$3.548.9 como recaudo por incremento de tarifa el cual está destinado a Salud.

En cuanto a los Cigarrillos y tabaco de producción Extranjera, para la vigencia 2019 se proyecta un ingreso de \$4.239.4 millones - libre destino; \$807.5 con destino a Deporte, \$1.035.5 millones Componente Ad Valorem con destino a Salud antes sobretasa Salud y \$901.3 como recaudo por incremento de tarifa con destino a Salud.

### 1.3.4. IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA

#### 1.3.4.1 GENERALIDADES DEL IMPUESTO.

##### BASE LEGAL

Ley 223 de 1995, Estatuto Tributario de Impuestos y Rentas del Huila, Decreto Reglamentario 1640 de 1996, Decreto reglamentario 3071 de 1997 y demás normas que la desarrollen o modifiquen.

##### DESTINACIÓN

Su tarifa es del 48%, que se aplica a la base gravable constituida por el precio de venta al detallista definido por el productor. El 8% del 48%, se destina a Salud. Del valor restante se debe descontar el 10% (Ley 549/99.Art.2. Numeral 9.) con destino al Fonpet. El saldo es de libre destinación.

#### 1.3.4.2 COMPORTAMIENTO DE VARIABLES DEL INGRESO. – CERVEZA DE PRODUCCION NACIONAL.

Tabla No. 14: Comportamiento Histórico Consumo e ingresos por Cervezas de Producción Nacional (Ingresos en millones de \$)



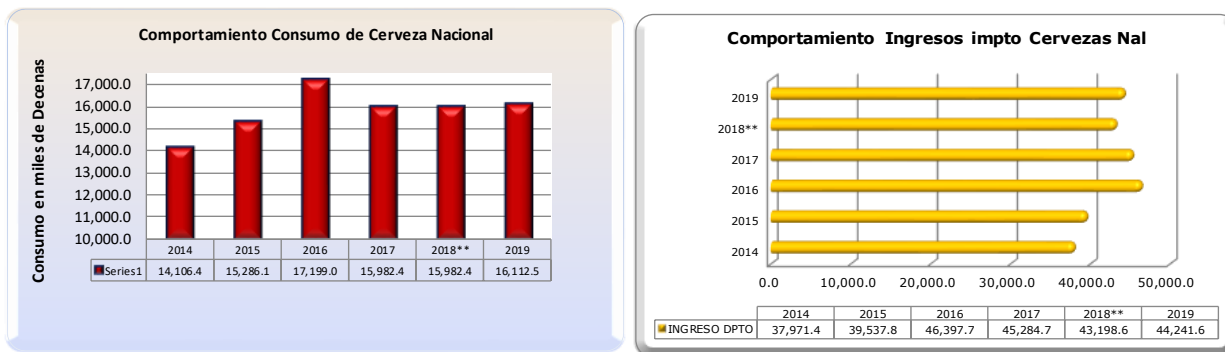
## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

VIGENCIA	CONSUMO (En decenas)	VAR. %	INGRESO DPTO	VAR. %2	SALUD	TOTAL INGRESO
2014	14,106,430		37,971.4		7,587.7	45,559.0
2015	15,286,106	8.4%	39,537.8	4.1%	7,901.2	47,439.0
2016	17,198,979	12.5%	46,397.7	17.4%	9,271.9	55,669.6
2017	15,982,363	-7.1%	45,284.7	-2.4%	9,045.9	54,330.6
2018*	16,842,889	5.4%	40,919.4	-9.6%	8,183.9	49,103.3
2018**	15,982,363	0.0%	43,198.6	-4.6%	8,639.7	51,838.3
2019	16,112,453	0.8%	44,241.6	2.4%	8,848.3	53,089.9

2018\*\* Estimado

Grafico No. 7: Comportamiento Consumos e Ingresos por Cervezas de producción Nacional.



### 1.3.4.3. PROCEDIMIENTO METODOLOGICO DE PROYECCIÓN 2019 – CERVEZA NACIONAL

El Ingreso por éste concepto fue proyectado a través de los siguientes criterios:

Tabla No. 15: Procedimiento metodológico de proyección.

CONCEPTO	METODO DE PROYECCION	VR. PRESUPUESTADO 2019
CONSUMO EN DECENAS	Los consumos proyectados para la vigencia 2019 tiene un crecimiento del 0.8% con relación al nuevo estimado para la vigencia.	16.112.453 Decenas de botellas de 330 c.c.
TARIFA.	La tarifa aplicada en el impuesto al consumo por cervezas está dada por el precio de venta al	



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

CONCEPTO	METODO DE PROYECCION	VR. PRESUPUESTADO 2019
	<i>detallista, fijado por el productor sede de la fábrica, a la cual se le aplica el 48% (Ley 223 de 1995).</i>	
INGRESO	<i>El ingreso proyectado para la vigencia 2019, presenta un crecimiento del 2.4% sobre el ingreso estimado para la vigencia 2018, con una disminución del 2.3% del ingreso de la vigencia 2017. Del valor total se destina un 8% con destino a Salud.</i>	\$44.241.6 millones Dpto.
		\$8.848.3 millones - Salud

### 1.3.4.4 COMPORTAMIENTO DE VARIABLES DEL INGRESO. – CERVEZAS DE PRODUCCION EXTRANJERA.

Tabla No. 16: Comportamiento Histórico Consumo e ingresos por Cervezas de Producción Extranjera (Ingresos en millones de \$)

VIGENCIA	CONSUMO (En decenas)	VAR. %	INGRESO DPTO	VAR. %	SALUD	TOTAL INGRESO
2014	160,949		333.2		66.6	399.8
2015	159,741	-0.8%	410.2	23.1%	130.9	541.1
2016	182,399	14.2%	506.1	23.4%	101.2	607.3
2017	267,471	46.6%	719.5	42.2%	143.9	863.4
2018*	161,849	-39.5%	462.6	-35.7%	85.1	547.7
2018**	267,471	0.0%	791.4	10.0%	143.9	935.3
2019	239,114	-10.6%	838.8	6.0%	167.8	1,006.6

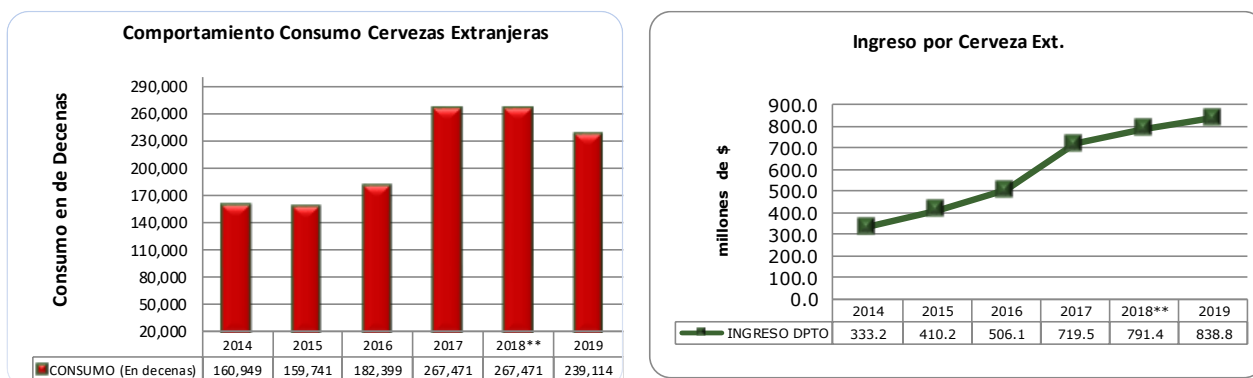
2018\*\* Estimado



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

Grafico No. 8: Comportamiento Consumos e Ingresos por Cervezas de producción Extranjera



### 1.3.4.5. PROCEDIMIENTO METODOLOGICO DE PROYECCIÓN 2018-CERVEZA DE PRODUCCION EXTRANJERA

Tabla No. 17: Procedimiento Metodológico de Proyección.

CONCEPTO	METODO DE PROYECCION	VR. PRESUPUESTADO 2019
CONSUMO EN DECENAS	Los Consumos para la vigencia 2019 han sido presupuestados con una disminución del 10.6% con respecto a los consumo estimados en la vigencia 2018	239.114 Decenas de botellas de 330 c.c.
TARIFA.	La tarifa aplicada en el impuesto al consumo por cervezas está dada por el precio de venta al detallista, fijado por el productor desde la sede de la fábrica, a la cual se le aplica el 48% (Ley 223 de 1995)	
INGRESO	El ingreso por este concepto tiene un crecimiento del 65% sobre el valor estimado para el 2018	838.8 millones Dpto.



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

CONCEPTO	METODO DE PROYECCION	VR. PRESUPUESTADO 2019
		\$167.8 millones - Salud

### 1.3.4.6 ANÁLISIS Y COMENTARIOS:



Según el director de la Federación Nacional de Comerciantes (Fenalco), Guillermo Botero, la cerveza es el licor más consumido en Colombia, cuyo porcentaje abarca el 66,1% del consumo total dado su bajo costo respecto a otras bebidas de su categoría.



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

---

La industria cervecera colombiana hoy en día está compuesta por unas 35 micro cervecerías, modalidad que comenzó en 1992 cuando se montó la primera en Cajicá, que producen menos del 1% del mercado y por las dos malterías y seis cervecerías de Bavaria que controlan el resto del mercado, siendo para el departamento del Huila uno de los ingresos dentro los ICLD los más representativos.

Las cervezas a nivel nacional y no extraño en el departamento durante la vigencia 2015 y 2016 presentaron un comportamiento positivo en sus consumos, contrario a partir de la vigencia 2017 donde a nivel nacional se presenta una disminución promedio en los consumos del 7%. Uno de los factores que alegan los empresarios del sector es la baja en las ventas de cerveza que se produjo luego de la expedición del Código de Policía, pues las autoridades siguen limitando el consumo de las bebidas alcohólicas en las tiendas de barrio, asegurado por los directores de Fenalttiendas de Fenalco.

No obstante, el segmento del mercado cervecero en Colombia se encuentra optimista pues durante el 2017, los pequeños supermercados independientes se mantuvieron como el mayor canal de distribución de alcohol en el país, determinado por las ventas de cerveza que representa la mayoría de las ventas, según un estudio presentado por Euro Monitor International.

“Colombia es un país de tiendas de barrio. La cerveza es un producto fundamental que ha acaparado el 20% de las ventas totales de esas tiendas, es un producto que contrae más consumo de otro tipo de productos como los paquetes”, aseguró el director de Fenalttiendas.

### El mercado ‘artesanal’

Desde la venta de Cervecería Andina, en 1975, a Bavaria, y hasta 1992, prácticamente el mercado de la cerveza artesanal estuvo totalmente detenido. En ese año, al cierre del siglo pasado, arrancó La Cerveza de la Casa, dando el punto de partida para que comenzaran a crearse pequeñas fábricas en casi todo el país.

En Cali, Barranquilla, Bucaramanga y Bogotá comenzaron a funcionar las primeras, una tendencia que se expandió durante esa década por no menos de 60 municipios del país, particularmente, todos de la zonas Andina y algunos pocos en la costa Atlántica.

Así, cada vez más se conocen de emprendimientos cerveceros, derivados de personas interesadas en fabricar sus propias bebidas, particularmente de empresarios del sector de los restaurantes, así como por ciudadanos extranjeros residentes en Colombia. Hoy, se calcula que las microcervecerías que funcionan en Colombia



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

---

tienen una capacidad instalada para 141.000 hectolitros al año, pero su producción registrada en 2017 fue de 87.000.

Los ingresos por Consumo de Cerveza Nacional, sigue siendo uno de los ingresos más representativos dentro de los Ingresos Corrientes, al mes de julio presenta un recaudo del 56.5% frente al total presupuestado para la vigencia 2018 con un decrecimiento del 4.7% frente al periodo de análisis de la vigencia 2017.

Para la vigencia 2019 se estima un ingreso equivalente a \$44.241.6 millones como ingreso para Entidad Territorial y \$8.848.3 millones con destino a Salud, con un crecimiento del 2.4% sobre el ingreso estimado para para la vigencia 2018, ingreso proyectado con unas unidades de consumo con tan solo un crecimiento del 0.8% frente a las estimadas para la vigencia 2018.

Por otro lado el comportamiento en los ingresos por Cervezas de producción extranjera vienen presentando comportamientos positivos desde la vigencia 2016, incrementos reflejados en los ingresos por este concepto que al mes de Julio existe un recaudo de \$695.1 millones superando a este periodo el ingreso proyectado para la presente vigencia, equivalente a un recaudo del 15.6% del total proyectado y con un crecimiento del 346% frente al recaudo del mismo periodo de la vigencia 2017.

Por este concepto se ha presupuestado ingresos equivalentes a \$838.8 millones como recursos de libre destino, ingresos con un crecimiento del 6% frente a los ingresos estimados para la vigencia 2018 y \$167.8 millones con destino a Salud.

Como medidas de control además de los operativos, el Departamento a partir del mes de Junio de 2015, estableció la obligación de señalización de la Cerveza Extranjera introducida al Departamento, así como la Cerveza Artesanal, política de control que ha dado efectivos resultados, favoreciendo a los productos que de manera legal ingresan frente a los posibles productos de contrabando.





## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

### 1.3.5. *IMPUESTO AL CONSUMO DE VINOS DE PRODUCCION NACIONAL Y DE PRODUCCION EXTRANJERA*

#### 1.3.5.1 GENERALIDADES DEL IMPUESTO.

##### BASE LEGAL

Ley 223 de 1995, Ley 788 de 2002 (Reforma Tributaria), Estatuto Tributario de Impuestos y Rentas del Huila, Decreto Reglamentario 1640 de 1996, Decreto reglamentario 3071 de 1997 Decreto 123 de enero de 2010, Ley 1393 de julio de 2010, ley 1816 de 2016 “ Por la cual se fija el régimen propio del monopolio rentístico de licores destilados, se modifica el impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares, y se dictan otras disposiciones” y demás normas que la desarrollen o modifiquen.

##### DESTINACIÓN

Acorde al Artículo 16 de la ley 1816 de diciembre 19 de 2016, con aplicación a partir del 1 de enero de 2017, los ingresos por estos conceptos se destinarán así:

1. Del total del recaudo de las rentas del monopolio de licores destilados, y del impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares, los departamentos destinarán el 37% a financiar la salud y el 3% a financiar el deporte.

Igualmente determina esta nueva ley en su Artículo 33. IVA sobre licores, vinos, aperitivos y similares. El recaudo generado por el impuesto sobre las ventas a la tarifa del 5% en el caso de los licores, vinos, aperitivos y similares gravados con el impuesto al consumo, es un ingreso corriente de la nación sin destinación específica.

Parágrafo. Cédase a los departamentos el recaudo generado por el IVA a que se refiere el presente artículo, realizados los descuentos y devoluciones correspondientes, con destino al aseguramiento en salud y de acuerdo con la metodología que defina el Gobierno nacional.

Descontados los porcentajes anteriores, del saldo se descuenta el 10% (Ley 549/99.Art.2. Numeral 9.) Para el Fonpet y su saldo es libre destinación.



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

### 1.3.5.2 COMPORTAMIENTO DE VARIABLES DEL INGRESO. – VINOS DE PRODUCCION NACIONAL

Tabla No. 18: Comportamiento Histórico Consumo e ingresos por Vinos de Producción Nacional (Ingresos en millones de \$)

VIGENCIA	CONSUMO (Botella 750cc)	VAR. %	INGRESO DPTO	VAR. %	IVA-SALUD	IVA-DEPORTE	PART.SGSSS (8% HASTA 12 JUL/10. EN ADELANTE 6%)
2013	584,829		628.7		254.3	108.1	40.4
2014	619,927	6.0%	589.0	-6.3%	235.5	101.2	37.5
2015	668,201	7.8%	645.7	9.6%	258.9	110.4	41.8
2016	807,595	20.9%	779.8	20.8%	312.2	134.9	49.1

### NUEVOS INGRESOS APLICACIÓN LEY 1816 DE DICIEMBRE DE 2016

VIGENCIA	CONSUMO (Botella 750cc)	VAR. %	INGRESO DPTO	VAR. %	SALUD 37% del total ingreso - Salud	DEPORTE 3% del total del ingreso
2017	601,639	-25.5%	903.6	15.9%	535.5	43.5
2018*	612,401	1.8%	939.7	4.0%	579.5	47.0
2018**	652,192	8.4%	815.1	-9.8%	502.7	40.8
2019	652,192	0.0%	839.9	3.0%	517.9	42.0

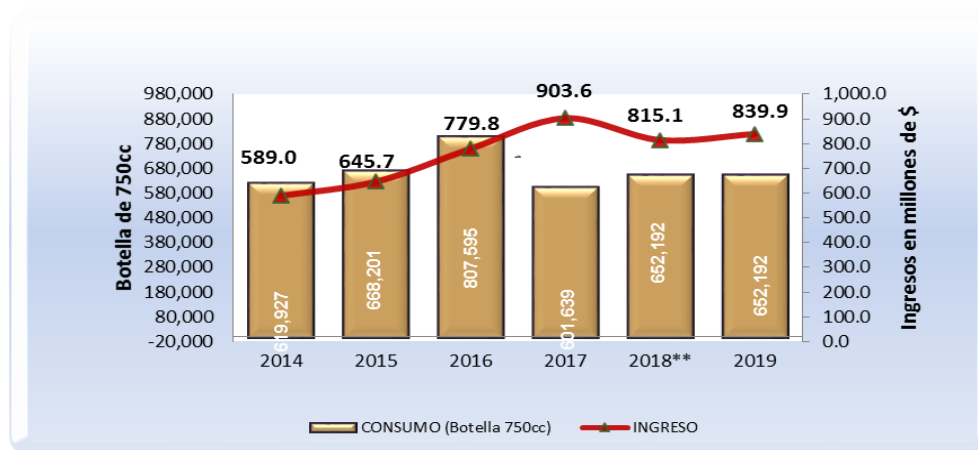
2018\*\* Estimado

Grafico No. 9: Comportamiento Consumos e Ingresos por Vinos de producción nacional.



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019



### 1.3.5.3 PROCEDIMIENTO METODOLOGICO DE PROYECCIÓN 2019 – VINOS DE PRODUCCION NACIONAL

El Ingreso por éste concepto fue proyectado teniendo en cuenta las siguientes variables.

Tabla No. 19: Procedimiento Metodológico de Proyección

CONCEPTO	METODO DE PROYECCION	VR. PRESUPUESTADO 2019
CONSUMO EN BOTELLAS DE 750 C.C.	Los Consumos para la vigencia 2019 se mantienen los como mínimo los consumos estimados para la vigencia 2018.	652.192 botellas de 750 c.c.
TARIFA.	Con la aplicación de la nueva ley 1816/2016. Se da aplicación del impuesto con las siguientes tarifas ( Art. 50): COMPONENTE ESPECIFICO: La tarifa aplicable para vinos y aperitivos vínicos será de \$161 en unidad de 750 centímetros cúbicos o su equivalente y para aperitivos no vínicos \$236 (Tarifa proyectada 2019). Estas tarifas se incrementan a partir del primero (1°) de cada año, con la variación anual del índice de precios al consumidor certificado por el DANE al 30 de noviembre y el resultado se aproximará al peso	\$161 por unidad de botella de 750 c.c para vinos y Aperitivos Vínicos y de \$236 para aperitivos no vínicos.



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

CONCEPTO	METODO DE PROYECCION	VR. PRESUPUESTADO 2019
	más cercano. La Dirección de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público certificará y publicará antes del 1° de enero de cada año, las tarifas así indexadas COMPONENTE ADVALOREM: La tarifa aplicable para vinos y aperitivos vínicos será del 20% sobre el precio de venta al público sin incluir los impuestos, certificado por el DANE	20% sobre el precio de venta al público certificado por el DANE
INGRESO	El ingreso por este concepto ha sido determinado teniendo en cuenta los ingresos estimados para la presente vigencia, con base en los dos componentes en tarifa determinados por la nueva ley.	\$839.9 millones –Dpto.
		\$517.9 millones –37% - Salud
		\$42.0 millones - 3% Deportes

### 1.3.5.4 COMPORTAMIENTO DE VARIABLES DEL INGRESO. – VINOS DE PRODUCCIÓN EXTRANJERA.

Tabla No. 20: Comportamiento Histórico Consumo e ingresos por Vinos de Producción Extranjera (Ingresos en millones de \$)

VIGENCIA	CONSUMO (Botella 750cc)	VAR. %	INGRESO DPTO	VAR. %	IVA-SALUD	IVA- DEPORTE	PART.SGSSS (8% HASTA 12 JUL/10. EN ADELANTE 6%)
2013	224,716		389.4		147.5	63.9	-
2014	294,370	31.0%	484.7	24.5%	181.1	80.8	0.3
2015	281,806	-4.3%	479.9	-1.0%	173.7	77.6	0.0
2016	362,424	28.6%	568.0	18.3%	212.2	92.0	3.2

### NUEVOS INGRESOS APLICACIÓN LEY 1816 DE DICIEMBRE DE 2016

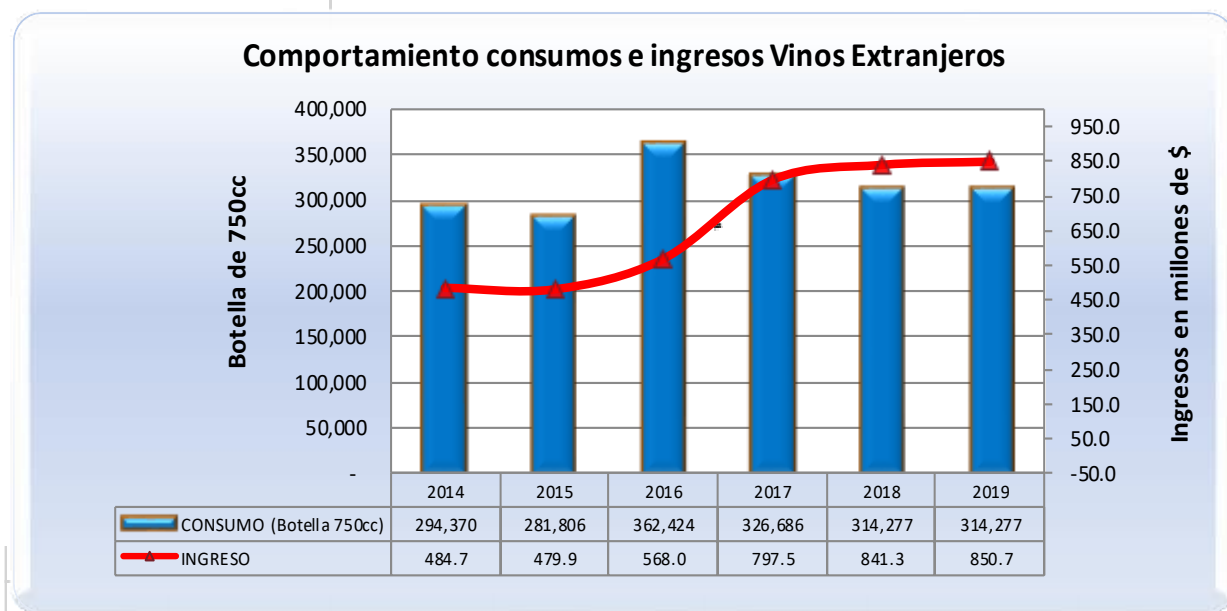


## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

VIGENCIA	CONSUMO (Botella 750cc)	VAR. %	INGRESO DPTO	VAR. %	SALUD 37% del total ingreso	DEPORTE 3% del total del ingreso
2017	326,686	-9.9%	797.5	40.4%	987.0	30.9
2018*	330,767	1.2%	885.5	11.0%	546.1	44.3
2018**	314,277	-3.8%	841.3	5.5%	518.8	42.1
2019	314,277	0.0%	850.7	1.1%	524.6	42.5

Grafico No. 10: Comportamiento Consumos e Ingresos por Vinos de producción Extranjera



### 1.3.5.5 PROCEDIMIENTO METODOLOGICO DE PROYECCIÓN 2018 – VINOS ESTRANJEROS

El Ingreso por éste concepto fue proyectado teniendo en cuenta las siguientes variables.



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

Tabla No. 21: Procedimiento Metodológico de Proyección.

CONCEPTO	METODO DE PROYECCION	VR. PRESUPUESTADO 2019
<b>CONSUMO EN BOTELLAS DE 750 C.C.</b>	Para la vigencia 2019 los consumos se han proyectado como mínimo el ingreso estimado para la presente vigencia.	<b>314.277 botellas de 750 c.c.</b>
<b>TARIFA.</b>	<p>Con la aplicación de la nueva ley 1816/2016. Se da aplicación del impuesto con las siguientes tarifas ( Art. 50):</p> <p><b>COMPONENTE ESPECIFICO:</b> La tarifa aplicable para vinos y aperitivos vínicos será de \$161 en unidad de 750 centímetros cúbicos o su equivalente y para aperitivos no vínicos \$236 (Tarifa proyectada 2019). Estas tarifas se incrementan a partir del primero (1°) de cada año, con la variación anual del índice de precios al consumidor certificado por el DANE al 30 de noviembre y el resultado se aproximará al peso más cercano. La Dirección de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público certificará y publicará antes del 1° de enero de cada año, las tarifas así indexadas</p> <p><b>COMPONENTE ADVALOREM:</b> La tarifa aplicable para vinos y aperitivos vínicos será del 20% sobre el precio de venta al público sin incluir los impuestos, certificado por el DANE</p>	<p><b>Componente Específico: \$161 por unidad de botella de 750 c.c para vinos y Aperitivos Vínicos y de \$236 para aperitivos no vínicos.</b></p> <p><b>Componente Específico: 20% del Precio de venta al público certificado por el DANE</b></p>
<b>INGRESO</b>	El ingreso por este concepto ha sido determinado teniendo en cuenta los ingresos estimados para la presente vigencia, con base en los dos componentes en tarifa determinados por la nueva ley.	<b>\$850.7 millones –Dpto.</b>
		<b>\$524.6 millones - Salud</b>
		<b>\$42.5 millones - Deportes</b>

### 1.3.5.6 ANÁLISIS Y COMENTARIOS:

El recaudo al mes de Julio de 2018 por concepto de **VINOS NACIONALES**, presenta un recaudo del 54.5% sobre el valor presupuestado para el mismo periodo, y el 13.4% sobre el valor presupuestado total para la



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

---

vigencia 2018. Los **VINOS ESTRANJEROS** presentan comportamiento positivo con un recaudo del 71.8% frente a lo estimado para el mismo periodo y un recaudo del 36.6% del total del presupuesto.

Los precios en el mercado del vino no son necesariamente un indicador de lo que está pasando. Hay un desorden en los costos, que bien podría ser un fenómeno común tras la subida de un impuesto. Para el caso del vino, muchas empresas importadoras trajeron, a finales de 2016, mercancía suficiente para el primer semestre de 2017. Esto hizo que muchos de los precios de la vigencia 2017 hubieran operado bajo el esquema del impuesto antes de la entrada en vigencia la ley 1816 de 2016.

Trascurrida la vigencia 2017 y comparados los ingresos al mes de julio 2018 frente al 2017, presenta una disminución del 37.2%, disminución que se sustenta en la incidencia negativa del certificado de precios de venta al público expedido en el mes de diciembre de 2017 y vigente para el Componente Ad valórem de la vigencia 2018, valores que de acuerdo al análisis realizado frente a la certificación expedida para el año 2017, presenta una variación de disminución promedio del 35%, lo que ha hecho que los resultados en el ingreso para el primer semestre de la vigencia en curso presenten menores ingresos con déficit frente a lo proyectado.

La Asociación Colombiana de la Industria Gastronómica (Acodres) manifestó que el consumo de licores ha estado cayendo debido al incremento del impuesto al alcohol y el IVA. Sin embargo, el producto en el que más se ha sentido el impacto es el vino, el cual en bares y restaurantes, ya ha bajado en ventas hasta 20%.

No podemos negar que lo ecológico está de moda y cada vez despierta más interés en los consumidores concienciados. Aunque representan un nicho limitado por el rango de precios propio de estos productos, estos vinos van ganando hueco en el mercado nacional de forma más tímida que en países de mentalidad bio. Gran parte de nuestros vinos ecológicos y naturales se beben en Europa, por lo que las bodegas nacionales están animándose a buscar ese mismo nicho en nuestro país.

Estamos ante una etapa en la que despuntan los vinos más ligeros, fluidos y amables, fáciles de beber, con menor concentración y alcohol. Puede interpretarse como un nuevo rumbo para el sector con la nueva oportunidad de captar este tipo de público.

El comportamiento en los consumos o en las unidades introducidas al Departamento por **VINOS EXTRANJEROS** al mes de julio de 2017, presenta un crecimiento del 2% frente a los ingresados en el mismo periodo de la vigencia 2017 y para los **VINOS NACIONALES** presentan una disminución del 44% frente a las unidades introducidas en el mismo periodo de la vigencia 2017.





## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

---

Para la vigencia 2019 se proyecta un ingreso por **VINOS DE PRODUCCIÓN NACIONAL** de \$839.9 millones como ingreso de libre destino; \$517.9 millones con destino a salud y \$42.0 millones con destino a Deportes, ingresos que representan un crecimiento del 3% con respecto a lo estimado para la vigencia 2018 estimado que tiene una disminución del 9.8% frente a inicialmente presupuestado.

Para el caso de los **VINOS DE PRODUCCIÓN EXTRANJERA** se proyecta un ingreso de \$850.7 millones como ingreso de libre destino; \$524.6 millones con destino a salud y \$42.5 millones con destino a Deportes, con un crecimiento del 1% sobre el nuevo estimado para la vigencia 2018.

### 1.3.6. SOBRETASA A LA GASOLINA

#### 1.3.6.1 GENERALIDADES DEL IMPUESTO.

##### BASE LEGAL

Ley 488 de Dic. 24 de 1998, Decreto 2653 del 29 de Diciembre de 1998, Ordenanza 05 de 1999, Ley 788 de 2002, Decreto Reglamentario 1505 de 2002, Ley 682 de 2001, Decreto Reglamentario 4335 de 2004, Decreto Reglamentario 3558 de 2004 y demás normas que la desarrollen o modifiquen.

La tarifa de la Sobretasa a la gasolina motor extra o corriente es del 6.5%, sobre el precio de venta al público, certificada mensualmente por el Ministerio de Minas y Energía.

##### DESTINACIÓN

Del total recaudado un 5% se destina al Fondo de Subsidio de la Sobretasa a la gasolina, al 95% restante de libre destinación se descuenta el 10% (Ley 549/99.Art.2. Numeral 9.) para el Fonpet.

#### 1.3.6.2 COMPORTAMIENTO DE VARIABLES DEL INGRESO.

*Tabla No. 22: Comportamiento Histórico Consumo e ingresos por Sobretasa a la Gasolina (Ingresos en millones de \$)*



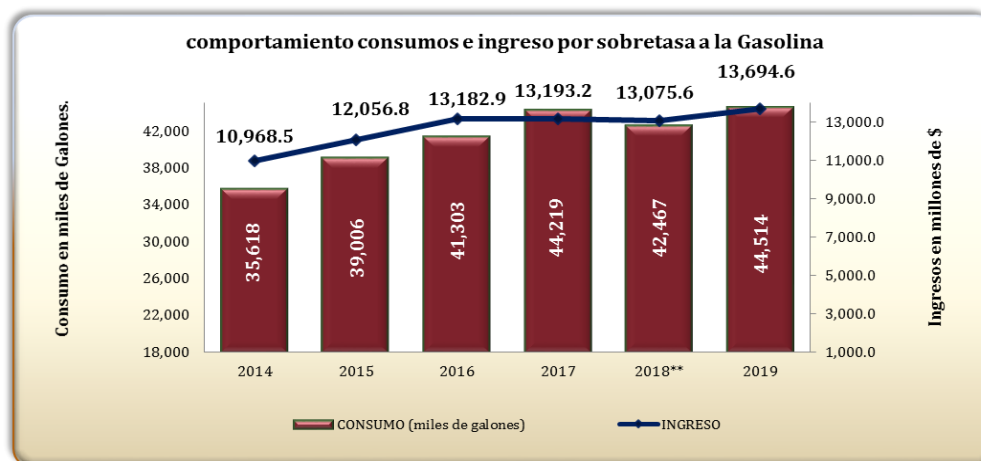
## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

VIGENCIA	CONSUMO (Galones gasolina Corriente)	VAR. %	PRECIO BASE (Gasolina corriente)	CONSUMO (Galones gasolina Extra)	VAR. %	PRECIO BASE (Gasolina Extra)	INGRESO TOTAL	VAR. %
2014	34,030,764		5,078.77	1,587,626		7,107.81	10,968.5	
2015	37,364,455	9.8%	5,078.77	1,641,765	3.4%	7,107.89	12,056.8	9.9%
2016	39,732,898	6.3%	5,078.77	1,570,568	-4.3%	7,107.89	13,182.9	9.3%
2017	42,767,628	7.6%	5,078.77	1,451,803	-7.6%	7,107.89	13,193.2	0.1%
2018*	40,511,121	-5.3%	5,078.77	1,557,858	7.3%	7,107.89	12,927.1	-2.0%
2018**	41,044,277	-4.0%	5,078.77	1,422,534	-2.0%	7,107.89	13,075.6	-0.9%
2019	43,070,133	4.9%	5,078.77	1,443,872	1.5%	7,107.89	13,694.6	4.7%

2018\*\* Estimado

Grafico No. 12: Comportamiento Consumos e Ingresos por Sobretasa a la Gasolina



### 1.3.6.3 PROCEDIMIENTO METODOLOGICO DE PROYECCIÓN 2018

La Vigencia 2018 fue proyectada tomando como base las siguientes variables:

Tabla No. 23: Procedimiento Metodológico de Proyección



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

CONCEPTO	METODO DE PROYECCION	VR. PRESUPUESTADO 2019
CONSUMO (En Galones)	Para la proyección de los consumos por Gasolina, se ha tenido en cuenta los promedios de crecimiento históricos, tomando como referencia los cuatro (4) últimos años para el caso de la proyección de las unidades de gasolina corriente y para el caso de gasolina corriente un crecimiento del 1.5% con respecto al año anterior.	43.070.133 Galones (Gasolina corriente)
		1.443.872 Galones (Gasolina extra)
TARIFA.	En desarrollo de lo dispuesto la ley 788 de 2002 en el artículo 55 se tiene establecida una tarifa del 6.5%. <u>Base gravable:</u> La base gravable de este impuesto está constituida por el valor de referencia de venta al público de la gasolina motor tanto extra como corriente, por galón, que certifique mensualmente el Ministerio de Minas y Energía, base gravable que se registra estática desde inicios del año 2008	6.5%
INGRESO	Se proyecta un ingreso con un crecimiento del 34.7% sobre el valor estimado para la vigencia 2018, calculado por relación directa entre el consumo mensual por la base gravable o precio de referencia.	\$13.694.6 millones

### 1.3.7. **SOBRETASA AL ACPM**

#### 1.3.7.1 GENERALIDADES DEL IMPUESTO.

#### BASE LEGAL

Ley 488 de Dic. 24 de 1998, Decreto 2653 del 29 de Diciembre de 1998, Ordenanza 05 de 1999 Ley 788 de 2002, Decreto Reglamentario 1505 de 2002, Ley 682 de 2001, Decreto Reglamentario 4335 de 2004, Decreto Reglamentario 3558 de 2004 y demás normas que la desarrollen o modifiquen.



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

La tarifa del ACPM es del seis por ciento (6%), la cual es cobrada por la Nación y distribuida en un cincuenta por ciento (50%) para el mantenimiento de la red vial nacional y otro cincuenta por ciento (50%) para los departamentos.

### DESTINACIÓN

Los ingresos generados por este concepto son destinados al mantenimiento de la red vial del Departamento.

### 1.3.7.2 COMPORTAMIENTO DE VARIABLES DEL INGRESO

Tabla No. 24: Comportamiento Histórico Consumo e ingresos por Sobretasa al ACPM (Ingresos en millones de \$)

VIGENCIA	CONSUMO (Miles de Galones)	VAR. %	INGRESO (Millones de \$)	VAR. %
2014	37,503		5,653.1	
2015	33,936	-9.5%	5,115.4	-9.5%
2016	31,496	-7.2%	4,747.6	-7.2%
2017	30,895	-1.9%	4,657.1	-1.9%
2018*	30,900	0.0%	4,657.7	0.0%
2018**	31,060	0.5%	4,681.9	0.5%
2019	31,060	0.0%	4,681.9	0.0%

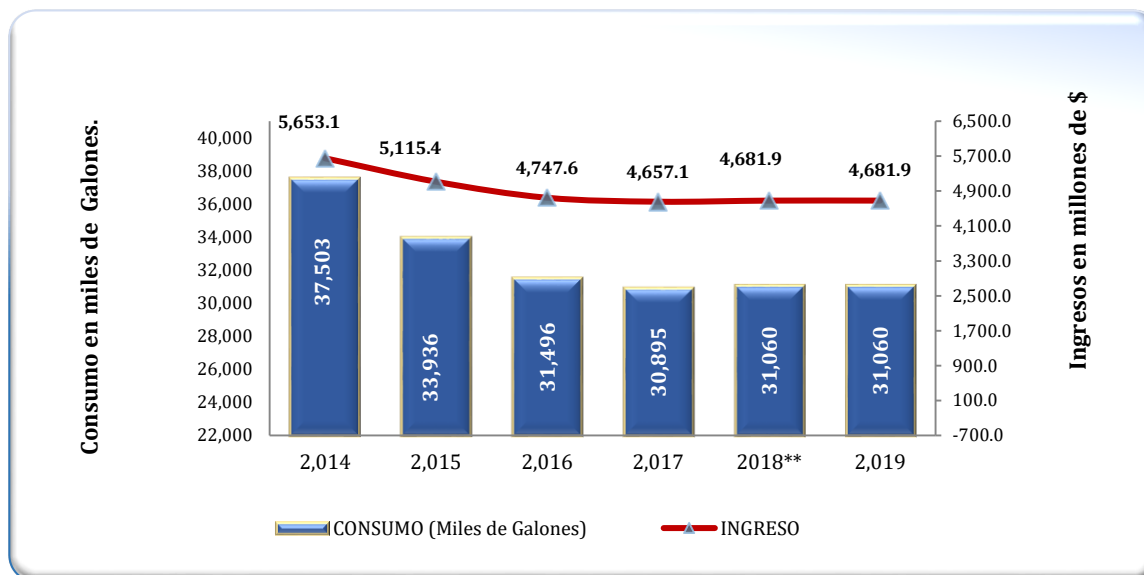
2018\*\* Estimado

Grafico No. 13: Comportamiento Consumos e Ingresos por Sobretasa al ACPM



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019



### 1.3.7.3. PROCEDIMIENTO METODOLOGICO DE PROYECCIÓN ACPM 2019.

Tabla No. 25: Procedimiento Metodológico de Proyección.

CONCEPTO	METODO DE PROYECCION	VR. PRESUPUESTADO 2019
CONSUMO (En Galones)	Para la proyección de los consumos por ACPM, se ha tenido en cuenta los mismos consumos estimados para la vigencia 2018.	31.060 galones
TARIFA.	La base gravable de la sobretasa al ACPM está constituida por el valor de referencia de venta al público por galón, certificada mensualmente por el Ministerio de Minas y Energía. El RECAUDO DEL ACPM lo realiza la nación y ésta le transfiere al Departamento el 3%.	



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

CONCEPTO	METODO DE PROYECCION	VR. PRESUPUESTADO 2019
INGRESO	El cálculo del ingreso se proyecta por relación directa entre el consumo mensual por la base gravable o precio de referencia.	\$4.681.9 millones

### 1.3.7.4 ANÁLISIS Y COMENTARIOS CONSUMOS SOBRETASA A LA GASOLINA Y ACPM

Considerando el comportamiento de los precios internacionales del barril de crudo, que las últimas semanas han estado al alza y por encima de los US\$70, lo más probable es que se deban aumentar los precios de la gasolina y del Acpm. Sin embargo, el actual Gobierno no ha tomado decisiones respecto a estos productos, pues de acuerdo al presidente de Fendipetroleo se proyecta un incremento en la Gasolina entre \$50 y \$60 y para otros analistas, el alza podría ser mayor ya que en los últimos tres meses el petróleo ha subido 17,6% en los mercados internacionales.

Como temas pendientes con el Gobierno actual se encuentra el estudio de para modificar la fórmula para calcular el precio de los combustibles, pedido que se ha hecho desde gremios del sector como Fendipetróleo y la Federación Nacional de Biocombustibles de Colombia (Fedebiocombustibles). Desde 2016, por galón, la estructura del precio de la gasolina motor corriente está conformada por 16 componentes, entre los que se tienen en la cuenta impuestos y costos por distribución.

Uno de estos componentes es el ingreso al productor, cuyo porcentaje varía de acuerdo con el departamento. En el caso de La Guajira y Norte de Santander, el porcentaje del ingreso al productor es 100%. En cambio, en Nariño es 91,52%, en Arauca es 89,06% y en Amazonas es 86,02%.

Para determinar el precio de venta al distribuidor mayorista, otro de los componentes que se tiene en la cuenta es el impuesto Nacional, que actualmente es de \$510,04; el IVA del fósil y el impuesto al carbono. Además de otros costos, se tiene en la cuenta un margen para el plan de continuidad, que es la garantía de que este servicio se prestará continuamente. Para el precio máximo en planta de abastecimiento mayorista, se incluye un margen al distribuidor mayorista, un IVA sobre el distribuidor mayorista y una sobretasa.

Entre las peticiones de Fedebiocombustibles, Jorge Bendeck señaló que es posible aumentar el porcentaje de biodiésel de palma en la mezcla, que actualmente es 10%, ya que se invirtieron US\$3.000 millones y se sembró suficiente palma para que el porcentaje se aumentara hasta 20% en Gobierno pasados. Además, el dirigente señaló que el país puede producir más de un millón de toneladas de biodiésel y actualmente solo se producen 500.000 toneladas. Con el potencial, se podrían disminuir las exportaciones. “En casos de crisis de petróleo, los biocombustibles son fuentes seguras”.



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

---

La problemática del contrabando de combustible es un efecto negativo en los ingresos que por este concepto reciben los entes territoriales, pues por declaraciones del Presidente de Fendipetróleo sostuvo que se ha encontrado combustible de contrabando en zonas donde tradicionalmente no se detectaba, como es el caso de Bogotá. Problemática que no cesa en fronteras con Venezuela.

El comportamiento del recaudo por el concepto de Sobretasa a la Gasolina al mes de Julio de 2018 es equivalente al 103.5% sobre el valor estimado para el mismo periodo de la presente vigencia y el 61% del total presupuestado para la presente vigencia y con un 6% por encima del recaudo del mismo periodo de la vigencia 2017.

La proyección del ingreso por concepto de **Sobretasa a la Gasolina** para la vigencia 2019 se ha calculado teniendo en cuenta consumos promedios en los dos últimos años para el caso de gasolina corriente y tendencias históricas para el caso de gasolina extra.

El precio de referencia (Base gravable) por galón de gasolina corriente es \$5.078,77 pesos y de gasolina extra \$7.107,81 pesos, bases que han sido congeladas por parte del Ministerio de Minas desde el mes de abril de 2008 hasta la resolución 41278 de Dic. De 2016, la cual fue revocada por el Gobierno nacional para volver a las tarifas iniciales y aplicadas desde el año 2008. Una vez determinados los precios y las cantidades de consumo futuras, se proyectó la base gravable a la que es aplicada la tasa de 6.5%, obteniéndose un total proyectado para la vigencia 2019 por sobretasa a la Gasolina de \$13.694.6 millones de pesos.

Para la proyección del ingreso por concepto de **Sobretasa al APM** para la vigencia 2019 los consumos se han calculado a través del método de tendencia de los últimos tres (3) años, calculándose unos consumos iguales a los estimados para la presente vigencia para un total de ingreso proyectado de \$4.681.9 millones.

Al mes de Julio los ingresos por este concepto presentan una ejecución del 110.1% frente al estimado para el mismo periodo y una ejecución del 62% del total presupuestado, evidenciándose un mayor recaudo de \$266.4 millones.

### 1.3.8. PARTICIPACION POR LICORES PRODUCIDOS EN EL DEPARTAMENTO.

#### 1.3.8.1 GENERALIDADES DEL IMPUESTO.





## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

---

### BASE LEGAL

Ley 223 de 1995, Estatuto Tributario de Impuestos y Rentas del Huila, Decreto Reglamentario 2141 de 1996, Decreto Reglamentario 3071 de 1997, Ley 788 de 2002, Ordenanza 014 de 2003, Ordenanza 011 de 2005, Ordenanza 0023 de 2005, Ordenanza 031 de 2006, Decreto 127 de 2010, Ley 1393 de julio de 2010, Ley 1816 de 2016 y demás normas que la desarrollen, modifiquen o adicionen,

### DESTINACIÓN

Acorde al Artículo 16 de la ley 1816 de diciembre 19 de 2016, con aplicación a partir del 1 de enero de 2017, los ingresos por estos conceptos se destinarán así:

1. Del total del recaudo de las rentas del monopolio de licores destilados, los departamentos destinarán el 37% a financiar la salud y el 3% a financiar el deporte.
2. En todo caso, para efectos de la destinación preferente ordenada por el artículo 336 de la Constitución, por lo menos el 51% del total del recaudo de las rentas del monopolio de licores destilados deberá destinarse a salud y educación.

Igualmente determina esta nueva ley en su Artículo 33. IVA sobre licores, vinos, aperitivos y similares.

El recaudo generado por el impuesto sobre las ventas a la tarifa del 5% en el caso de los licores, vinos, aperitivos y similares gravados con el impuesto al consumo, es un ingreso corriente de la nación sin destinación específica.

La información contenida en las declaraciones de IVA que presenten los responsables, deberá ser compartida por parte la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) con las Secretarías de Hacienda de los departamentos, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 585 de E. T. Parágrafo. Cédase a los departamentos el recaudo generado por el IVA a que se refiere el presente artículo, realizados los descuentos y devoluciones correspondientes, con destino al aseguramiento en salud y de acuerdo con la metodología que defina el Gobierno nacional..

Descontados los porcentajes anteriores, del saldo se descuenta el 10% (Ley 549/99.Art.2. Numeral 9.) para el Fonpet y el valor restante es de libre destinación.



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

### 1.3.8.2. COMPORTAMIENTO HISTORICO POR LICORES PRODUCIDOS EN EL DEPARTAMENTO.

Tabla No. 26: Comportamiento Histórico Consumo e ingresos por Licores producidos en el departamento (Ingresos en millones de \$).

VIGENCIA	CONSUMO (Botella 750cc)	VAR. %	PARTICIP. (Botella 750cc)	VAR. %	INGRESO DEPARTAMENTO (Libre Destino)	VAR. %	IVA (SALUD)	PART.SGSSS (8% HASTA 12 JUL/10. EN ADELANTE 6%)
2013	2,008,600		8,670		10,632.1		6,090.4	678.6
2014	1,918,077	-4.5%	8,940	3.1%	10,477.3	-1.5%	6,001.7	668.8
2015	1,891,757	-1.4%	9,210	3.0%	10,676.8	1.9%	6,116.0	681.5
2016	2,010,146	6.3%	9,480	2.9%	11,623.6	8.9%	6,658.4	741.9

### INGRESOS CON APLICACIÓN NUEVA LEY 1816 DE DICIEMBRE 2016

VIGENCIA	CONSUMO (Botella 750cc)	VAR. %	PARTICIP. (Botella 750cc)	VAR. %	INGRESO DPTO (libre destino)	VAR. %	SALUD (37% del total ingreso)	EDUCACION (14% restante del 51% preferente)	DEPORTE (3% del total del ingreso)
2017	1,932,556	-3.9%	10,977	15.8%	9,952.6	-14.4%	7,006.0	2,650.9	568.1
2018*	1,800,000	-6.9%	11,187	1.9%	9,263.0	-6.9%	7,450.7	2,819.2	604.1
2018**	1,800,000	-6.9%	10,517	-4.2%	9,594.3	-3.6%	7,717.1	2,920.0	625.7
2019	1,800,000	0.0%	10,727	2.0%	8,881.5	-7.4%	7,143.8	2,703.1	579.2

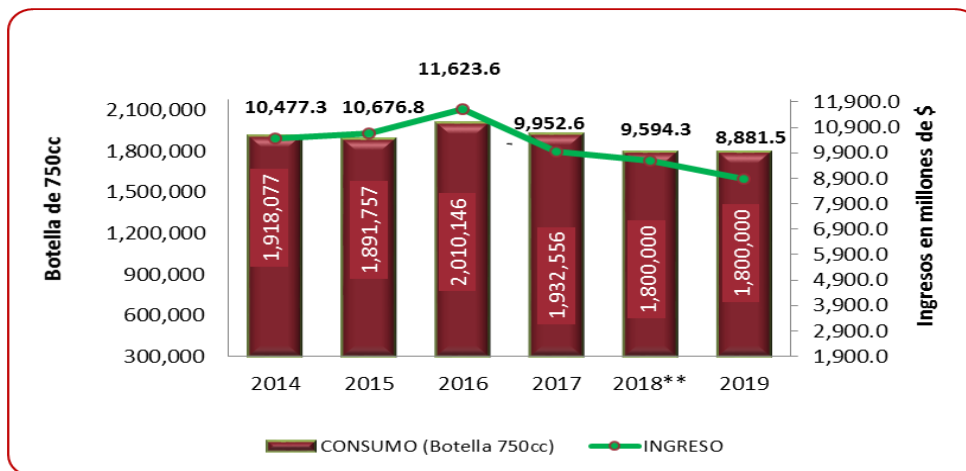
2018\*\* Estimado

Grafico No. 14: Comportamiento Consumos e Ingresos Licores Producidos en el departamento



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019



### 1.3.8.3. PROCEDIMIENTO METODOLOGICO DE PROYECCIÓN 2019

La Vigencia 2019 fue proyectada tomando como base las siguientes variables:

Tabla No. 27: Procedimiento Metodológico de Proyección.

CONCEPTO	METODO DE PROYECCION	VR. PRESUPUESTADO 2019
CONSUMO Botella de 750cc	Los consumos para la vigencia 2019 se proyectan igual al número de unidades estimadas para la vigencia 2018.	1.800.000 unidades de 750cc
TARIFA.	<p>Con la aplicación de la nueva ley 1816/2016. Los departamentos que ejerzan el monopolio de licores destilados, en lugar del impuesto al consumo establecido en la ley, tendrán derecho a percibir una participación sobre los productos objeto del monopolio que se consuman en su jurisdicción</p> <p>Se da aplicación de la Participación con las siguientes tarifas ( Art. 20):</p> <p>1. Componente Específico. La tarifa del componente específico de participación al consumo de licores, por cada grado alcoholimétrico en unidad de 750</p>	<p>Componente Especifico: \$7.080 botella de 750cc (Tarifa de \$236*30 grados alcohol)</p> <p>Componente Ad Valórem: \$3.646.5 botella de 750cc (PVP certificado por el DANE * 25%)</p> <p>TOTAL PARTICIPACION POR BOTELLA 750CC \$10.726.5</p>



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

CONCEPTO	METODO DE PROYECCION	VR. PRESUPUESTADO 2019
	centímetros cúbicos o su equivalente, será de \$220 (2017) proyectada a 2018 \$227. 2. Componente ad valorem. El componente ad valorem de la participación al consumo de licores, , se liquidará aplicando una tarifa del 25% sobre el precio de venta al público, antes de impuestos y/o participación, certificado por el DANE.	
INGRESO	El ingreso proyectado por Licor Dptal esta generado de manera directa entre los consumos y el impuesto por botella de 750cc.	\$8.881,5 millones – Dpto Libre Destino.
		\$7.173.8 millones – 37% Salud
		\$2.703.1 millones – Educación (14% saldo del 51% preferente)
		\$579.2 - Deporte

### 1.3.8.4 ANÁLISIS Y COMENTARIOS:

En el país el monopolio ha existido desde antes de la Constitución de 1991 y su regulación estaba basada en la Ley 1414 de 1983 y Decreto Ley 1222 de 1986 y fue tan solo con la expedición de la Constitución de 1991 se hizo exigible su regulación a través de la ley de régimen propio, exigencia que se materializó con la expedición de la ley 1816 de 2016, incorporando en un solo cuerpo normativo la legislación relacionada con el monopolio.

El objetivo del monopolio, como arbitrio rentístico, es obtener recursos preferentemente para salud y educación, siendo la ley 1816 de 2016 orientada en este sentido, manteniendo la finalidad social prevista en el artículo 336 de la Constitución, e incluye una destinación para el Deporte.

La Ley 1816 de 2016, trajo consigo los elementos a tener en cuenta para efectos de liquidación (TARIFA), contenida en los componentes ESPECÍFICO y AD VALOREM.

Componente Especifico: La tarifa del componente específico del impuesto al consumo de licores, aperitivos y similares por cada grado alcoholimétrico en unidad de 750 centímetros cúbicos o su equivalente, será de \$220. La tarifa aplicable para vinos y aperitivos vínicos será de \$150 en unidad de 750 centímetros cúbicos (base 2017) o su equivalente.



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

---

Componente ad valórem. El componente ad valórem del impuesto al consumo de licores, aperitivos y similares, se liquidará aplicando una tarifa del 25% sobre el precio de venta al público, antes de impuestos y/o participación, certificado por el DANE. La tarifa aplicable para vinos y aperitivos vínicos será del 20% sobre el precio de venta al público sin incluir los impuestos, certificado por el DANE.

Para dar aplicación del artículo 19 de la ley 1816 de 2016, el Dane con fecha 29 de diciembre de 2016 expide el CERTIFICADO DE PRECIOS PROMEDIO DE BEBIDAS ALCOHOLICAS, precios base para el cálculo del Componente Ad Valórem, el cual se le dio aplicación para la tarifa de la vigencia 2017.

Con fecha Diciembre 27 de 2017 nuevamente el DANE expide el nuevo Certificado de Precios Promedio de Bebidas Alcohólicas vigente a partir del 1 de enero de 2018, precios que después de analizados y comparados con los expedidos para la vigencia 2017, en su conjunto representaron una disminución promedio del 35% en las bases de liquidación para los licores, vinos y aperitivos gravados con impuesto al consumo, razón por la cual los Gobernadores en vista de que los departamentos enfrentan problemas fiscales por la aplicación de la fórmula de cálculo del impuesto al consumo de licores con perjuicios estimados del orden de los 630.000 millones de pesos, vienen realizando innumerables mesas de trabajo lideradas junto con la Federación Nacional de Departamentos, reuniones que han sido en parte acompañadas por el director de DANE, sin que hasta el momento se den explicaciones de fondo del porque la reducción en dicha certificación, así como no se han dado acuerdos para la revisión de fondo requerida con su posible derogación o corrección a la misma.

Los Departamento junto con la Federación de Departamentos, en caso de no ser atendida y revisada dicha certificación, tiene establecida la posible demanda grupal, con cálculos de afectación para cada departamento, que para el caso del Departamento del Huila la afectación tan solo del primer semestre de 2018 asciende a un promedio de \$1.077 millones de pesos teniendo en cuenta el número de botellas ingresadas al departamento durante el primer semestre de 2018.

En cuanto a la producción, Comercialización y venta del producto marca propia “Aguardiente Doble Anís” se vienen dando la ejecución del contrato 0487 de Abril 3 de 2014, suscrito con el Departamento de Antioquia – Fabrica de licores y alcoholes de Antioquia cuyo objeto es “la producción, distribución y venta del Aguardiente Doble Anís en el territorio del Departamento del Huila, la cual se otorga por parte del Departamento en su condición de titular del monopolio de licores destilados en el Departamento, vigente hasta el 2 de Abril de 2018, para lo cual la administración de acuerdo al comportamiento de ejecución del mismo tomo la decisión de prorrogar el contrato hasta el 31 de diciembre de 2019.



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

Al mes de Julio de la presente vigencia, existe un recaudo por este concepto de \$3.883.9 millones, equivalente al 41.9% del total presupuestado para la vigencia 2018, con un decrecimiento del 23% con respecto al mismo periodo del año 2018

Tabla No. 28: unidades introducidas e ingresos generados al dpto. en ocasión a la ejecución del contrato 0487 de 2014 (desde abril 3 de 2014 a Julio de 2018)

VIGENCIA	CONSUMO	RECAUDO						UTILIDAD LICOR DPTAL	TOTAL PARTIC. Y UTILIDAD
		INGRESO DPTO. Libre Destino	6% SGSS POR LICOR DEPTAL.	IVA SALUD POR LICOR DEPTAL.	PAGOS SALUD 37% ( PARTICIP. AL CONSUMO PROD. DPTAL.) (389)	PAGOS EDUCACION 14% ( PARTIC. AL CONSUMO PROD. DPTAL.) (254)	PAGOS DEPORTE 3% ( IMPTO AL CONSUMO PROD. DPTAL.) (257)		
2014 (a partir del 3 abril/14)	1,732,467	9,463,444,783	604,049,667	5,420,958,550				5,976,763,994	21,465,216,994
2015	1,891,757	10,676,769,194	681,495,906	6,115,988,900				7,704,113,158	25,178,367,158
2016	2,010,146	11,623,647,503	741,934,947	6,658,390,550				8,558,247,510	27,582,220,510
2017	1,932,556	9,952,551,880	79,304,940	711,711,000	7,005,956,290	2,650,902,380	568,050,510	8,895,614,378	29,864,091,378
2018 (A julio)	802,500	3,883,927,200	-	-	3,124,028,400	1,182,064,800	253,299,600	3,526,955,240	11,970,275,240
<b>TOTAL</b>	<b>8,369,425</b>	<b>45,600,340,560</b>	<b>2,106,785,460</b>	<b>18,907,049,000</b>	<b>10,129,984,690</b>	<b>3,832,967,180</b>	<b>821,350,110</b>	<b>34,661,694,280</b>	<b>116,060,171,280</b>

Dentro de los mecanismos y mejoras del producto marca propia Aguardiente Doble Anís con ocasión al contrato 0487 de 2014, se ha puesto en marcha desarrollo de nuevas presentaciones así como mecanismos de seguridad en el producto con controles de calidad en la elaboración y envasado del mismo por parte de la FLA.

De acuerdo a los informes de Interventorías se manifiesta las siguientes conclusiones en cuanto a la ejecución del contrato 487 de 2014 durante su ejecución, así:

- \* “Las metas de producción han sido superadas durante el periodo ejecutado.
- \* El pago de la participación y de la utilidad del 18% ha sido oportuna por parte del concesionario.
- \* Durante el tiempo que ha estado vigente el contrato de concesión se ha mantenido los niveles de producto y comercialización, observándose desabastecimiento únicamente en diciembre de 2014, por lo cual en el año 2015 se hizo mayor control a los inventarios para que no se presentará esta situación y se previó una mayor producción en los meses de Mayo, Junio, Noviembre y Diciembre para prevenir esta situación.
- \* Se ha llevado control en la producción verificando los procesos, la calidad de los materiales e insumos para garantizar la calidad del producto, de la misma forma se ha tomado muestras aleatorias en el departamento para verificar la calidad del producto terminado y la presencia de los elementos de seguridad para impedir la adulteración del producto.





## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

---

- \* Los recursos del Fondo de Publicidad han sido invertidos para la promoción de la marca y de los productos principalmente en las actividades de posicionamiento de la nueva imagen en el primer año y en el posicionamiento de las nuevas presentaciones y productos en el segundo año.
- \* El concesionario ha cumplido oportunamente con los compromisos de implementación de la nueva imagen, la introducción de los elementos de seguridad ofrecidos en la propuesta, la introducción de las nuevas presentaciones del producto.
- \* Con la llegada del nuevo Concesionario se ha observado una mejora en la atención al cliente.
- \* En general con la llegada del nuevo comercializador se ha mejorado en los tiempos de entrega al cliente, se cuenta con un grupo de venta y de distribución para cumplir con los compromisos comerciales. Se ha sugerido al comercializador evaluar la posibilidad de contar con una sede en el Sur para atender a los municipios más alejados pero nos informa que por el momento ellos han enfatizado la relación comercial con los mayoristas para que estos continúen siendo distribuidores de los minoristas en las subregiones.
- \* La introducción del nuevo producto ha sido positiva para el aguardiente sin azúcar que se ha venido consolidando como una alternativa en el gusto del cliente, en el caso de las nuevas presentaciones se observa en el público resistencia en especial con la presentación en tetra pack ya que no representa una economía el mayor volumen y no se puede manipular fácilmente, para el caso de la botella de 750 cc aunque ha tenido una mayor salida tampoco ha reemplazado las preferencias del cliente, se ha manejado estrategias de mayor publicidad y amarres para mejorar su desempeño.
- \* Se ha cumplido con los compromisos de patrocinio para las fiestas folclóricas del departamento, adicionalmente se ha patrocinado eventos en sitios de rumba y conciertos buscando siempre que la marca sea destacada y la publicidad efectiva.
- \* La interventoría ha ejecutado visitas y encuestas a los clientes en los diferentes municipios en las cuales ha establecido los niveles de satisfacción y ha identificado falencias particulares que han sido comunicadas oportunamente al comercializador para su inmediata atención

El Departamento con miras de dar continuidad a los procesos de control a través de operativos de campo, junto con los aliados estratégicos, viene haciendo presencia institucional en los eventos como ferias y festival folclórico del Sampedro, logrando con ello la creación de conciencia y conductas positivas a través de mecanismos educativos sobre los riesgos al consumir productos adulterado y de contrabando, siendo el Aguardiente Doble Anís un producto susceptible a ser adulterado y elaborado a través de fábricas clandestinas.





## GOBERNACION DEL HUILA

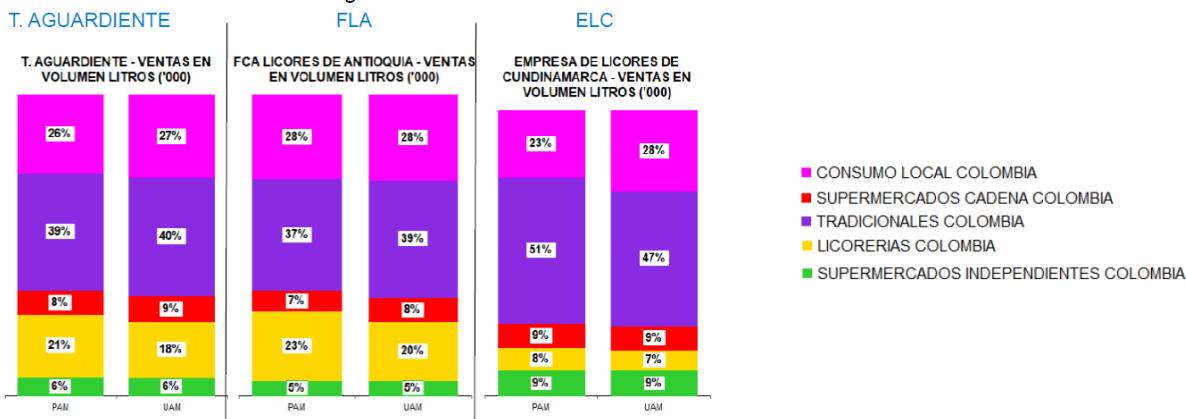
# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

Los comportamientos en los consumos a nivel nacional del Aguardiente, de acuerdo a la gráfica siguiente, presenta un decrecimiento en los consumos a nivel nacional del -10.7% en la venta de Aguardientes, tendencia que se viene dando desde inicios de la presente vigencia, situación que redunda en un menor recaudo, sumado esto al grave efecto de la disminución en los precios promedios de venta al público certificados por el DANE, el cual es base de liquidación del componente Ad Valórem.

En el cuadro siguiente se analiza los comportamientos de consumo a nivel nacional en cuanto al producto "Aguardientes", donde licorerías oficiales como la Fábrica de Licores de Antioquia y Empresas de Licores de Cundinamarca presenta una reducción en sus ventas del 10.3% y 11.2% respectivamente.

## CANALES DE VENTA

De los canales solo logramos aumentar ventas en Cadenas, que gana un punto de estructura en nuestro desempeño. ELC presenta una pérdida acelerada en el año, sin embargo presenta un crecimiento en Consumo Local, canal que concentra el 27% de las ventas de la categoría.



	TOTAL COLOMBIA	SUPERMERCADOS CADENA COLOMBIA	SUPERMERCADOS INDEPENDIENTES COLOMBIA	LICORERIAS COLOMBIA	TRADICIONALES COLOMBIA	CONSUMO LOCAL COLOMBIA
T. AGUARDIENTE	-10.7%	-5.7%	-14.4%	-19.8%	-9.2%	-6.3%
FCA LICORES DE ANTIOQUIA	-10.3%	3.0%	-14.3%	-23.4%	-5.5%	-8.6%
EMPRESA DE LICORES DE CMARCA	-11.2%	-12.1%	-12.2%	-20.0%	-18.0%	7.4%

Para la vigencia 2019, se proyectan unos ingresos teniendo en cuenta unos consumos de 1.800.000 unidades de 750 cc iguales a las estimadas para la vigencia 2018, teniendo en cuenta las variables ya analizadas en los comportamientos del ingreso, generando un ingreso de Libre destino de \$8.881.5 millones; ingreso con destino a Salud de \$7.143.8 millones; ingreso con destino a Educación de \$2.703.1 millones y \$579.2 millones con destino a Deporte.



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

### 1.3.9 UTILIDAD POR LICORES PRODUCIDOS EN EL DEPARTAMENTO.

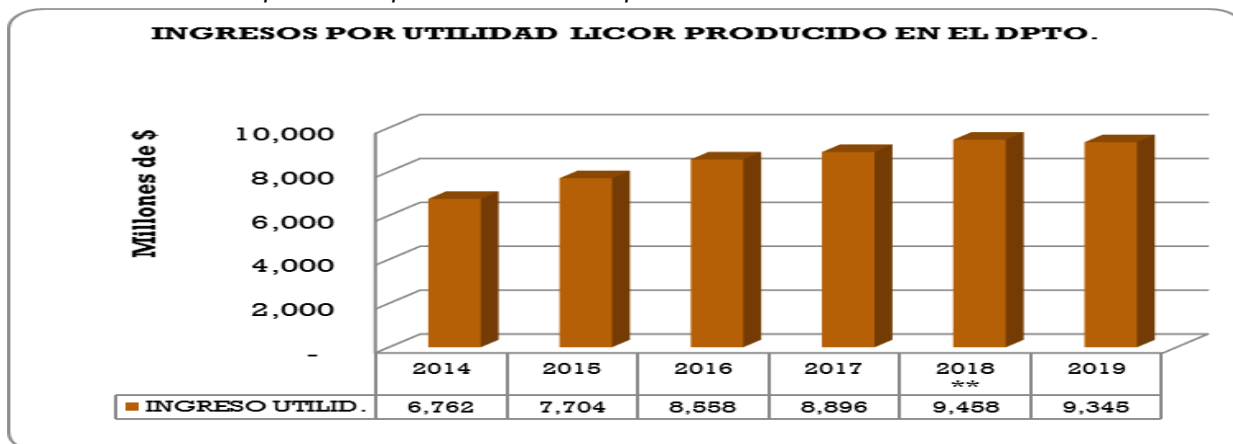
Los ingresos obtenidos por este concepto, corresponden al valor pactado como participación del negocio comercial de la producción y venta de la marca “Aguardiente Doble Anís”, cuyo comportamiento ha sido favorable por cuanto las condiciones pactadas en los convenios tienen crecimientos representativos como se muestra a continuación.

Tabla No. 29: Comportamiento Histórico Utilidad por licores producidos en el departamento (Ingresos en millones de \$)

VIGENCIA	CONSUMO (Botella 750cc)	INGRESO	VAR. %	UTILIDAD PROMEDIO (BOTELLA 750cc)	VAR. %
2014	1,918,077	6,762.20		3,676.50	
2015	1,891,757	7,704.10	13.9%	3,811.10	3.7%
2016	2,010,146	8,558.25	11.1%	4,069.07	6.8%
2017	1,932,556	8,895.61	3.9%	4,842.18	19.0%
2018*	1,800,000	8,977.40	0.9%	4,987.45	3.0%
2018**	1,800,000	9,457.56	6.3%	5,040.23	4.1%
2019	1,800,000	9,344.58	-1.2%	5,191.43	3.0%

2018\*\* Estimado

Grafico No. 15: Utilidad por licores producidos en el Departamento





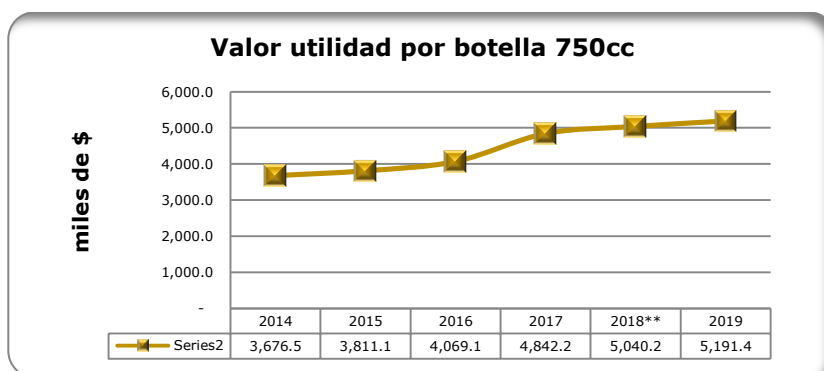
## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

Los ingresos positivos por éste concepto están relacionados con el cumplimiento de lo pactado en el convenio 0487 de 2017, suscrito para la producción, comercialización y distribución del Aguardiente Doble Anís, estableciéndose el valor de \$3.676.50 por botella de 750cc a partir de la vigencia 2014 con incremento de acuerdo al IPC anual llegando al 2018 al valor de \$4.842.18, para botella de 750cc valores representativos para el departamento por éste concepto.

A través de la siguiente grafica se puede analizar los crecimientos por valores establecidos como utilidad por botella de 750cc.

Grafico No. 16: Valor utilidad por botella 750cc



Para la vigencia 2019, se proyecta un ingreso por este concepto de \$9.344.5 millones, equivalentes a unas unidades de 1.800.000 unidades de 750cc y una utilidad de \$5.191.4 por unidad de botella de 750 cc.

### 1.3.10. PARTICIPACION LICORES DE PRODUCCION NACIONAL Y PRODUCCION EXTRANJERA.

#### 1.3.10.1. GENERALIDADES DEL IMPUESTO.

#### BASE LEGAL

Estatuto Tributario de Impuestos y Rentas del Huila, Decreto Reglamentario 2141 de 1996, Decreto Reglamentario 3071 de 1997, Ley 788 de 2002, Ordenanza 014 de 2003, Ordenanza 011 de 2005, Ordenanza



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

---

0023 de 2005, Ordenanza 031 de 2006, Decreto 127 de 2010, Ley 1393 de julio de 2010, Ley 1816 de 2016 y demás normas que la desarrollen, modifiquen o adicionen.

### DESTINACIÓN

Acorde al Artículo 16 de la ley 1816 de diciembre 19 de 2016, con aplicación a partir del 1 de enero de 2017, los ingresos por estos conceptos se destinarán así:

1. Del total del recaudo de las rentas del monopolio de licores destilados, los departamentos destinarán el 37% a financiar la salud y el 3% a financiar el deporte.
2. En todo caso, para efectos de la destinación preferente ordenada por el artículo 336 de la Constitución, por lo menos el 51% del total del recaudo de las rentas del monopolio de licores destilados deberá destinarse a salud y educación.

Igualmente determina esta nueva ley en su Artículo 33. IVA sobre licores, vinos, aperitivos y similares. El recaudo generado por el impuesto sobre las ventas a la tarifa del 5% en el caso de los licores, vinos, aperitivos y similares gravados con el impuesto al consumo, es un ingreso corriente de la nación sin destinación específica.

La información contenida en las declaraciones de IVA que presenten los responsables, deberá ser compartida por parte la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) con las Secretarías de Hacienda de los departamentos, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 585 de E. T. Parágrafo. Cédase a los departamentos el recaudo generado por el IVA a que se refiere el presente artículo, realizados los descuentos y devoluciones correspondientes, con destino al aseguramiento en salud y de acuerdo con la metodología que defina el Gobierno nacional.

Descontados los porcentajes anteriores, del saldo se descuenta el 10% (Ley 549/99.Art.2. Numeral 9.) para el Fonpet y el valor restante es de libre destinación.



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

### 1.3.10.2 COMPORTAMIENTO DE VARIABLES DEL INGRESO POR LICORES DE PRODUCCION NACIONAL.

Tabla No. 30: Comportamiento Histórico Consumo e ingresos por Licores de producción nacional (Ingresos en millones de \$)

VIGENCIA	CONSUMO (Botella 750cc)	VAR. %	INGRESO DPTO	VAR. %	IVA - SALUD	PART.SGSSS Salud
2013	417,338		2,372.1		1,357.4	151.3
2014	158,824	-61.9%	984.2	-58.5%	563.9	62.8
2015	210,056	32.3%	1,350.0	37.2%	773.3	86.2
2016	491,397	133.9%	3,267.7	142.0%	1,870.9	208.4

### INGRESOS CON APLICACIÓN NUEVA LEY 1816 DE DICIEMBRE 2016

VIGENCIA	CONSUMO (Botella 750cc)	VAR. %	INGRESO DPTO (libre destino)	VAR. %	SALUD (37% del total ingreso)	EDUCACION (14% restante del 51% preferente)	DEPORTE (3% del total del ingreso)
2017	594,672	21.0%	3,429.6	5.0%	2,727.2	984.6	211.0
2018*	131,000	-78.0%	809.2	-76.4%	650.9	246.3	52.8
2018**	246,522	-58.5%	1,308.0	-61.9%	1,052.1	398.1	85.3
2019	246,402	0.0%	1,334.6	2.0%	1,073.5	406.2	87.0

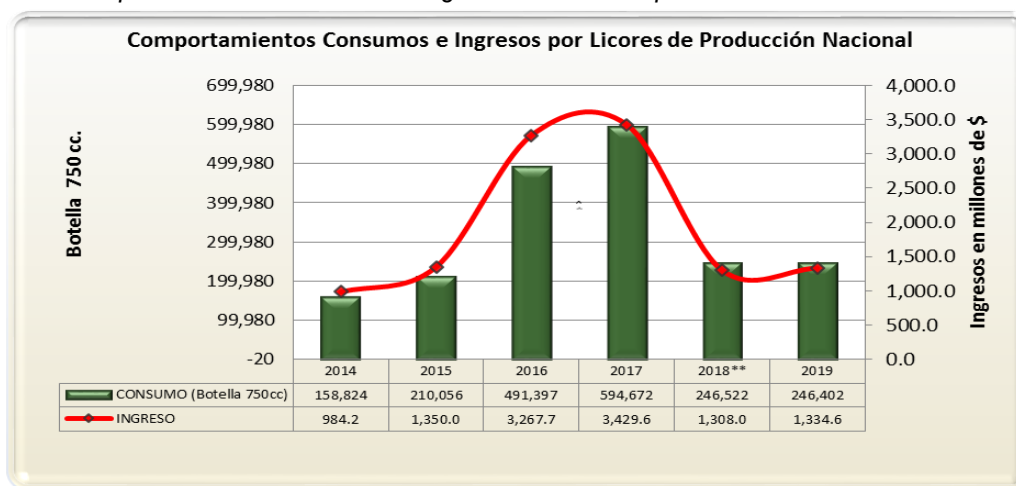
2018\*\* Estimado



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

Grafico No. 17: Comportamiento Consumos e Ingresos Licores de producción nacional



### 1.3.10.3 PROCEDIMIENTO METODOLOGICO DE PROYECCIÓN 2019

La Vigencia 2019 fue proyectada con base en las siguientes variables:

Tabla No. 31: Procedimiento Metodológico de Proyección

CONCEPTO	METODO DE PROYECCION	VR. PRESUPUESTADO 2019
<b>CONSUMO Botella de 750 cc</b>	El cálculo de los consumos para la vigencia 2019 se realizan teniendo en cuenta un crecimiento mínimo (0.05%) sobre los nuevos estimados para la vigencia 2018, con una disminución representativa del 58% sobre los consumos del año 2017	246.402 unidades de botella de 750cc
<b>TARIFA.</b>	Con la aplicación de la nueva ley 1816/2016. Los departamentos que ejerzan el monopolio de licores destilados, en lugar del impuesto al consumo establecido en la ley, tendrán derecho a percibir una participación	<p>Componente Especifico: \$236 por cada grado alcoholimétrico</p> <p>Componente Ad Valorem: PVP certificado por el DANE * 25%</p>



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

CONCEPTO	METODO DE PROYECCION	VR. PRESUPUESTADO 2019
	<p>sobre los productos objeto del monopolio que se consuman en su jurisdicción</p> <p>Se da aplicación de la Participación con las siguientes tarifas ( Art. 20):</p> <p>1. Componente Especifico. La tarifa del componente específico de participación al consumo de licores, por cada grado alcoholimétrico en unidad de 750 centímetros cúbicos o su equivalente, será de \$220 (2017) proyectada a 2018 \$227.</p> <p>2. Componente ad valórem. El componente ad valórem de la participación al consumo de licores, , se liquidará aplicando una tarifa del 25% sobre el precio de venta al público, antes de impuestos y/o participación, certificado por el DANE</p>	
	El ingreso proyectado por Licor Nacional, esta generado de manera directa entre los consumos y el impuesto por botella de 750cc., dependiendo de los grados alcoholimétrico.	<p>\$1.334.6 millones (46% (libre Destino).</p> <p>\$1.073.5 (37% Destino Salud)</p> <p>\$406.2 (14% Destino Educación)</p> <p>\$87.0 ( 3% Destino Deporte)</p>

### 1.3.10.4 COMPORTAMIENTO DE VARIABLES DEL INGRESO POR LICORES DE PRODUCCION EXTRANJERA.

Tabla No. 32: Comportamiento Consumos e Ingresos Licores de producción extranjera (Ingresos en millones de \$)

VIGENCIA	CONSUMO (Botella 750cc)	VAR. %	INGRESO DPTO	VAR. %	IVA-SALUD	IVA-DEPORTE	PART. SGSSS
2013	158,049		1,691.1		680.2	291.6	131.7
2014	214,883	36.0%	2,235.5	32.2%	909.7	386.5	173.4





## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

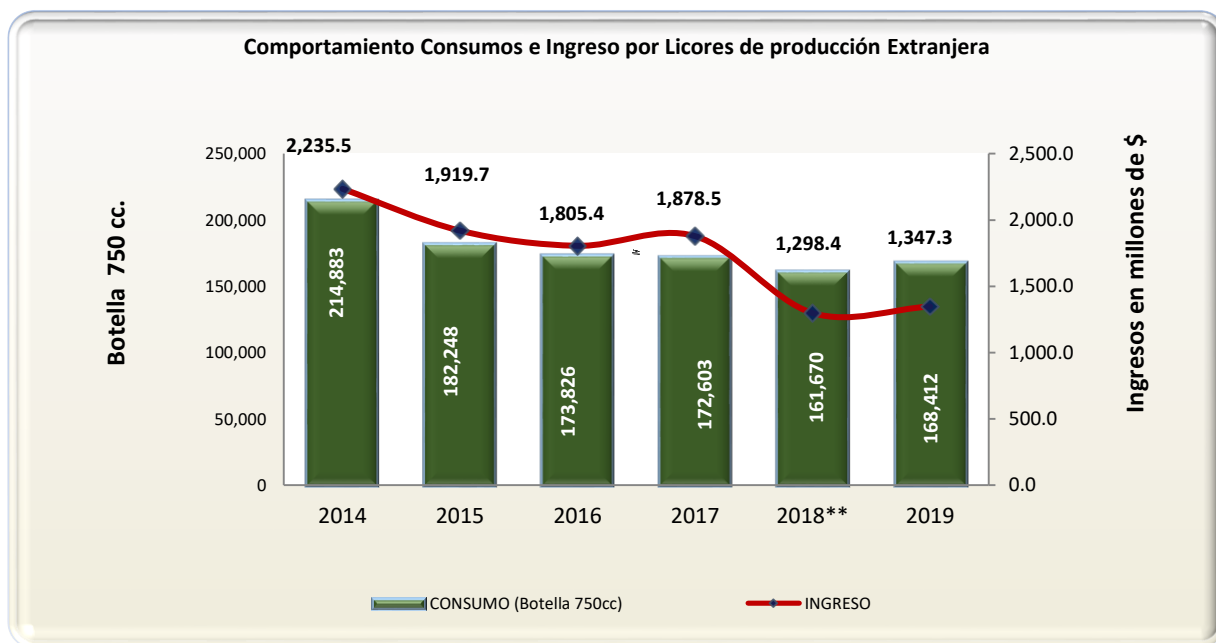
VIGENCIA	CONSUMO (Botella 750cc)	VAR. %	INGRESO DPTO	VAR. %	IVA-SALUD	IVA-DEPORTE	PART. SGSSS
2015	182,248	-15.2%	1,919.7	-14.1%	788.5	334.3	153.5
2016	173,826	-4.6%	1,805.4	-6.0%	739.4	315.8	151.5

### INGRESOS CON APLICACIÓN NUEVA LEY 1816 DE DICIEMBRE 2016

VIGENCIA	CONSUMO (Botella 750cc)	VAR. %	INGRESO DPTO (libre destino)	VAR. %	SALUD (37% del total ingreso)	EDUCACION (14% restante del 51% preferente)	DEPORTE (3% del total del ingreso)
2017	172,603	-0.7%	1,878.5	4.0%	456.9	231.2	157.5
2018*	131,000	-24.1%	1,355.6	-27.8%	1,090.4	412.6	88.4
2018**	161,670	-6.3%	1,298.4	-30.9%	1,044.4	395.2	84.7
2019	168,412	4.2%	1,347.3	3.8%	1,083.7	410.1	87.9

2018\*\* Estimado

Grafico No. 18: Comportamiento Consumos e Ingresos Licores de producción extranjera





## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

### 1.3.10.5 ANÁLISIS Y COMENTARIOS:

#### MONOPOLIO SOBRE LA INTRODUCCION DE LICORES DESTILADOS

Con la aplicación de la ley 1816 de 2016 permite para la introducción de licores destilados en los departamentos donde se ejerza el monopolio de licores como es el caso del Dpto, el requisito de suscripción de permisos, otorgados por los gobernadores, por un término de diez (10) años, prorrogables por un término igual. Los contribuyentes que obtengan estos permisos de introducción deben pagar DERECHOS DE EXPLOTACIÓN al departamento, equivalentes al 2% de las ventas anuales de los licores introducidos, liquidados al final de cada vigencia y se pagarán a más tardar el 31 de enero siguiente.

Los permisos de introducción acordes a la ley 1816 /16 se otorgan mediante acto administrativo particular, contra el cual procederán los recursos de ley, garantizando que todos los licores, nacionales e importados tengan el mismo trato en materia impositiva, de acceso a mercados y requisitos para su introducción. Dentro de los cambios de aplicación de la nueva ley se contemplan las modificaciones que se tienen en las TARIFAS de participación y/o impuesto al consumo de licores, las cuales están conformadas por un componente específico y uno ad valórem.

La base gravable del **componente específico** es el volumen de alcohol que contenga el producto, expresado en grados alcoholimétricos, y la base gravable del **componente ad valórem** es el precio de venta al público por unidad de 750 cc, sin incluir el impuesto al consumo o la participación, certificado anualmente por el DANE, garantizando la individualidad de cada producto.

- ✓ Componente específico: La tarifa del componente específico de la Participación y/o impuesto al consumo de licores, por cada grado alcoholimétrico en unidad de 750 centímetros cúbicos determinada para la vigencia 2017 en \$220, valor que proyectada para la vigencia 2019 se proyecta en \$236 (incremento del IPC).
- ✓ Componente ad valórem: Este componente se liquidará aplicando una tarifa del 25 % sobre el precio de venta al público, antes de impuestos y/o participación, certificado por el DANE.

Adicional a esto, están gravados con el impuesto sobre las ventas a la tarifa del 5 % los bienes sujetos al impuesto y/o participación al consumo de licores que trata el artículo 202 de la Ley 223/95.



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

---

Como mecanismos de control aplicables bajo la mencionada ley, los importadores, introductores y productores deberán suministrar al respectivo departamento y a la Dirección de Aduanas e Impuestos Nacionales, de manera semestral, la información detallada sobre sus cadenas de suministro y distribución. Teniendo en cuenta las facultades de fiscalización, esta información podrá ser solicitada en cualquier momento.

Como se observa en la gráfica de los comportamientos en los **licores nacionales** para la vigencia 2016 se ve un crecimiento del 133.9% con respecto al 2015, igual que el crecimiento en los consumos en los consumos del 2017 en un 21% y por ende en los ingresos, ocasionado ante la perspectiva de la nueva ley, donde el comportamiento atípico de debió a que muchas firmas se abastecieron entre los meses de noviembre y diciembre de 2016, situación que hizo que el comportamiento del primer semestre no fuera el más favorable tanto en los licores nacionales como en los extranjeros.

Dichos comportamientos tanto en consumo como en ingreso cambia en el primer semestre de la vigencia 2018, situación aunada a los consumos se encuentra el grave inconveniente en la expedición del certificado DANE para el caso de la vigencia 2018, presenta una disminución entre el 35% y el 40% con respecto a la expedida para el año 2017, llevando a los departamentos a la través de gestiones dadas por los gobernadores, Secretarios de Hacienda y Federación Nacional de Departamentos, tome medidas de solicitud de revisión de estas bases al DANE y solicitudes ante el gobierno Nacional, solicitando derogatoria de este certificado o ajustes a la mismas, teniendo en cuenta que los departamentos tienen la posición de una posible demanda grupal con efectos graves en el ingreso para todos los departamentos.

Teniendo en cuenta y en aplicación a la Certificación expedida por el DANE, base de liquidación del Componente Ad Valórem, el comportamiento en el ingreso al mes de julio de 2018 para el departamento, arroja en el licor nacional una disminución del 66% con respecto al 2017, situación que afecta tanto los indicadores de ingreso como las destinaciones y financiación de proyectos del plan de desarrollo.

Aunado a lo anterior, de acuerdo a estudio de mercado de bebidas alcohólicas ilegales en Colombia, elaborado por Euromonitor International en el mes de Junio de 2018, El mercado de bebidas alcohólicas ilegales en Colombia aumentó 2,4% en volumen de alcohol puro entre 2015 – 2017. Las pérdidas monetarias para la industria legal crecieron 21% y para el estado 59%.

La firma Euromonitor calculó que el mercado de alcohol ilegal es del 23%. Lo anterior quiere decir que de cada cinco botellas de licores que se consume, una es ilegal. Panorama nada alentador ni para la salud de los colombianos, ni para el propio Estado, ya que los departamentos tienen una perdida fiscal importante estimada



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

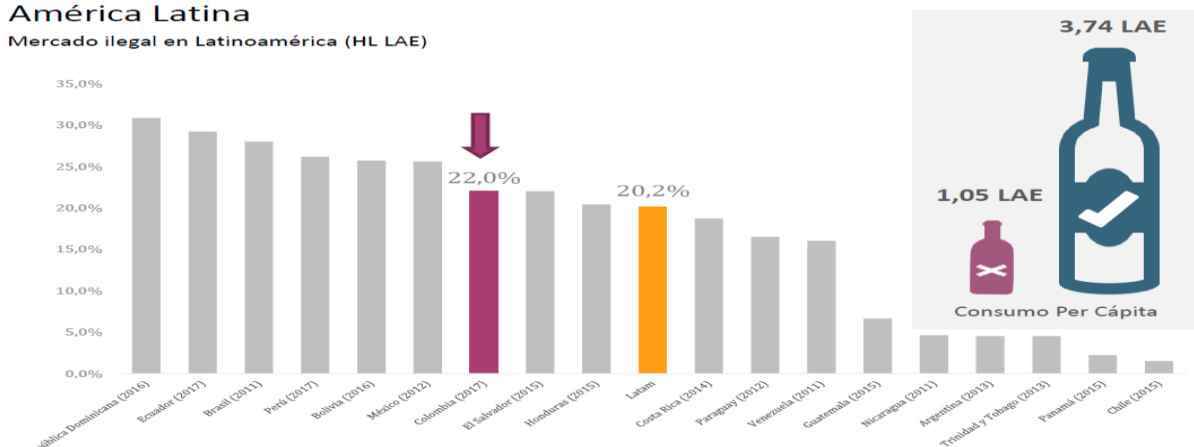
en \$406 millones de dólares por este fenómeno de ilegalidad. Según Euromonitor, el crecimiento que ha experimentado la adulteración de bebidas alcohólicas en Colombia, ha ocasionado que esta actividad delictiva concentre el 52% del volumen de alcohol ilegal.

Este crecimiento se puede explicar principalmente por la falta del control a los insumos como las botellas y etiquetas originales y el etanol, lo que genera que este mercado sea más atractivo y dinámico para los agentes ilegales, en contraste con todas las medidas adoptadas en contra del contrabando. Se trata de una actividad compleja, rentable y sofisticada que está muy lejos de la imagen del pequeño adulterador que produce unas pocas botellas artesanales para vender en el barrio o en las fiestas de su municipio.

Una alternativa muy efectiva es la implementación de mecanismos para controlar la cadena de valor del etanol, como es la desnaturalización obligatoria. De hecho, la Ley 1816 de 2016 estableció en Colombia la obligación de desnaturalizar todo el etanol no destinado al consumo humano, de forma tal, que él mismo, no pueda ser desviado a la producción ilegal de bebidas alcohólicas. Vale la pena resaltar que la Policía Fiscal y Aduanera Colombiana ya está poniendo en funcionamiento en los diferentes puertos del país un laboratorio de etanol totalmente portátil y compacto, una herramienta innovadora y revolucionaria, que les permite a las autoridades identificar, en cuestión de minutos, si los importadores de etanol están cumpliendo con las obligaciones establecidas en la ley.

### El consumo de alcohol ilegal en Colombia es mayor al promedio de América Latina

Mercado ilegal en Latinoamérica (HL LAE)



Fuente: Euromonitor International

© Euromonitor International



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

---

De acuerdo al informe presentado por la firma Euromonitor, se dan las siguientes recomendaciones y acciones a tener en cuenta a fin de lograr los controles y disminución del ingreso de alcohol ilegal, materia prima en la producción de licor de contrabando y adulteración del mismo, afectando las rentas de los departamentos y la salud de los consumidores

- Desnaturalización del 100% del etanol no destinado para el consumo humano
- Restringir el acceso de etanol no desnaturalizado a industrias que no lo requieran.
- Asegurar la trazabilidad en la cadena del etanol no desnaturalizado, a través de un registro completo previo a cualquier actividad comercial y productiva
- La Comisión Anticontrabando, el INVIMA y el Ministerio de Salud deben apoyar a los Departamentos en la articulación de la Ley de licores, al tratarse de un problema de salud pública.

Al mes de Julio tenemos un ingreso total por concepto de Licor Nacional de \$325.0 millones, con una ejecución del 40.2% frente al total presupuestado para la vigencia, comportamiento negativo presentado por la disminución de los consumos en un 64% frente a los ingresados al mismo periodo del año 2017, además la disminución en promedio del 35% en las bases de liquidación del componente ad valorem certificado por el DANE. Se hace necesario aclarar que en el mes de enero de 2017 se dio ingresos representativos tanto el licor nacional como extranjero en razón a que la segunda quincena de diciembre de 2016 generaron pago los cinco (5) primeros días del mes de enero de 2017

Para la vigencia 2019 se proyectan unos consumos por licores de Producción Nacional equivalentes a 246.402 unidades de 750cc, cantidades con un incremento mínimo de las estimadas para la vigencia 2018, De estas unidades proyectadas se espera un ingreso para el Departamento de \$1.334.6 millones (Ingreso de libre destino); \$1.073.5 con destino a Salud, \$406.2 con destino a educación, valor restante del 51% preferente y \$87.0 millones con destino a Deporte, destinación nueva que trae la ley.

En cuanto a los ingresos por Licores de Producción Extranjera al mes de Julio de la presente vigencia presenta un recaudo del 62.9% frente al total presupuestado para el 2018, con un crecimiento del 129.2% frente al mismo periodo del año 2017. En cuanto a los consumos las unidades ingresadas al departamento al mes de julio de 2018 presentan un incremento del 43% frente a las ingresadas al mismo periodo por el año 2016.



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

Par la vigencia 2019 se proyecta unos consumos equivalentes a 168.412 unidades de 750cc con un crecimiento del 4.2% frente a los estimados para la presente vigencia y de estas unidades proyectadas se espera un ingreso para el Departamento de \$1.347.3 millones (Ingreso de libre destino), \$1.083.7 millones con destino a Salud, 410.1 millones valor restante del 51% preferente para Educación y 87.9 millones con destino a Deporte.

### 1.3.12. ESTAMPILLAS PRO-DESARROLLO DPTAL.

#### 1.3.12.1 GENERALIDADES.

##### BASE LEGAL

Estatuto Tributario de Impuestos y Rentas del Huila, Ordenanza 061/2000, Ordenanza 0025 de 2005, Ordenanza 031 de 2008, Ordenanza 054 de 2009 y demás normas que la desarrollen o modifiquen.

##### DESTINACIÓN

Del total del ingreso el 20% es destinado a financiar el pasivo pensional (Ley 863 de 2003.Art.47) y el 80% restante de este ingreso un 50% está destinado a financiar la construcción de la infraestructura sanitaria en el área rural y el otro 50% con destino a la construcción de la infraestructura deportiva en el departamento del Huila.

#### 1.3.12.2 COMPORTAMIENTO DE VARIABLES DEL INGRESO.

Tabla No. 33: Comportamiento Ingresos por Estampilla Pro-Desarrollo (Ingresos en millones de \$)

VIGENCIA	INGRESO (En millones de \$)	VARIAC. %
2014	5,001.00	
2015	5,150.43	3.0%
2016	4,962.55	-3.6%
2017	5,288.64	6.6%
2018*	5,462.77	3.3%
2018**	4,865.64	-8.0%
2019	4,962.97	2.0%

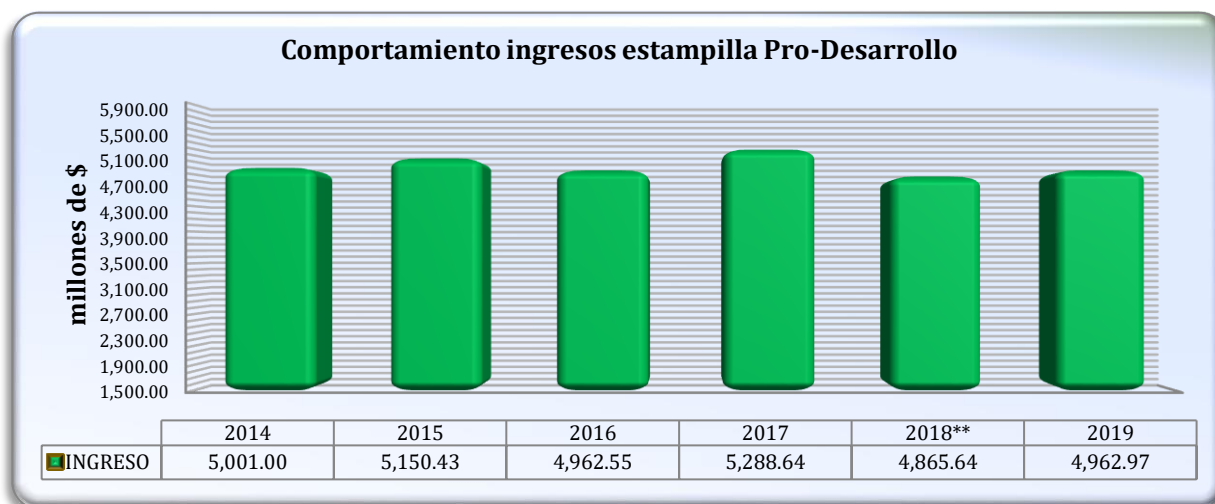
2018\*\* Estimada



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

Grafico No. 21: Comportamiento Ingresos



El ingreso por este concepto al mes de Julio de la presente vigencia, registra un recaudo de \$3.293.7 millones con una ejecución del 117.5% frente al valor estimado al periodo de análisis y el 60.3% del total presupuestado para la vigencia 2018 con un decrecimiento del 3% frente al mismo periodo del 2017.

Para la vigencia 2019 se proyecta un ingreso de \$4.962.9 millones con un crecimiento del 2% sobre el nuevo estimado para la presente vigencia 2018.

### 1.3.13. ESTAMPILLAS PRO-CULTURA

#### 1.3.13.1. GENERALIDADES

##### BASE LEGAL

Ley 397 de 1997 Artículo 38, modificado por la Ley 666 de 2001 y Ordenanza 052 del 2006, Ordenanza 035 de 2008, Ordenanza 054 de 2009 y demás normas que la desarrollen, modifiquen o adicionen.

##### DESTINACIÓN

El recaudo de la estampilla Pro - Cultura se destina a:

- Acciones dirigidas a estimular y promocionar la creación, la actividad artística y cultural, la investigación y el fortalecimiento de las expresiones culturales de que trata el artículo 18 de la Ley 397 de 1997.





## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

- b) Estimular la creación, participar en la dotación de los diferentes centros y casas culturales.
- c) De los ingresos que perciba el Departamento por concepto de la estampilla Pro-cultura, se podrá destinar hasta el treinta por ciento (30%) en apoyo de actividades culturales propias del Festival Folclórico y Reinado Nacional del Bambuco y otras festividades, del orden Departamental. Después de descontar el 10% para la seguridad social del creador y gestor cultural y el 20% para el Fondo de Pensiones del Departamento.
- d) Un diez por ciento (10%) para seguridad social del creador y del gestor cultural.
- e) Apoyar los diferentes programas de expresión cultural y artística, así como fomentar y difundir las artes en todas sus expresiones y las demás manifestaciones simbólicas expresivas de que trata el artículo 17 de la Ley 397 de 1997.
- f) Los ingresos que perciba el Departamento por concepto de la Estampilla Pro cultura, será objeto de una retención equivalente al veinte por ciento (20%) con destino al Fondo de Pensiones del Departamento, conforme lo establece el artículo 47 de la Ley 863 de 2003.
- g) Fomentar la formación y capacitación técnica y cultural del creador y del gestor cultural.

De acuerdo a la Ley 1379 de Enero 15 de 2010, “por la cual se organiza la red nacional de bibliotecas públicas y se dictan otras disposiciones”, según el artículo 41, se deberán destinar no menos del 10% para financiar la Red Nacional de Bibliotecas Públicas.

### 1.3.13.2 COMPORTAMIENTO DE VARIABLES DEL INGRESO.

Tabla No. 34: Comportamiento Ingresos por Estampilla Pro-Cultura (Ingresos en millones de \$)

VIGENCIA	INGRESO (En millones de \$)	VARIAC. %
2014	7,657.45	
2015	7,671.98	0.2%
2016	7,850.10	2.3%
2017	8,211.43	4.6%
2018*	7,600.10	-7.4%
2018**	8,024.59	-2.3%
2019	8,185.09	2.0%

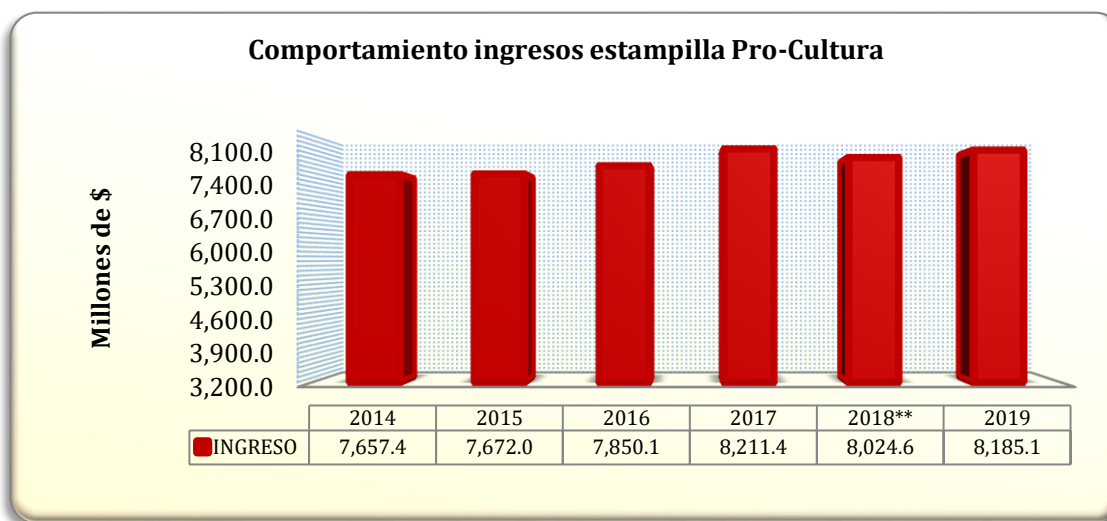
2018\*\* Estimado



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

Grafico No. 22: Comportamiento Ingresos



Al mes de Julio de 2018 por este concepto presenta un ingreso de \$4.919.0 millones, equivalentes a un recaudo del 64.7 del total presupuestado para la presente vigencia y un recaudo del 121.3% del valor estimado al mes de julio de 2017.

Para la vigencia 2019 se proyecta un ingreso de \$8.185.1 millones con un crecimiento del 2% sobre el total estimado para la vigencia 2018.

### 1.3.14. ESTAMPILLAS PRODESARROLLO DE LA UNIVESIDAD SURCOLOMBIANA

#### 1.3.14.1. GENERALIDADES

#### BASE LEGAL

Ley 1814 DE 2016, modificatoria de la ley 367 de 1997, Ordenanza 005 de 2017 y demás normas que la desarrollen, modifiquen o adicionen.

**EMISION Y ALCANCE DE LA ESTAMPILLA.** La emisión de la estampilla Prodesarrollo de la Universidad Surcolombiana en el Departamento del Huila, se autoriza hasta por la suma de TRESCIENTOS MIL MILLONES



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

DE PESOS MCTE (300.000.000.000.00), y se deberá recaudar por todas las entidades centrales o descentralizadas del orden territorial definidas en la presente Ordenanza.

### DESTINACIÓN

De acuerdo con el Art. 47 de la ley 863 de 2003, los ingresos que perciba el Departamento por concepto de la estampilla Prodesarrollo Universidad Surcolombiana, serán objeto de una retención equivalente al veinte por ciento (20%) con destino a los fondos de pensiones de la entidad destinataria de dichos recursos. En caso de no existir pasivo pensional en dicha entidad, el porcentaje se destinará al pasivo pensional del Departamento. Luego de deducido el 20% antes mencionado, se destinará en los fines fijados por la Ley 1814 de 2016.

Los porcentajes de inversión de los recursos a estos fines establecidos en la Ley 1814 serán definidos por el Consejo Superior Universitario en el Acta de aprobación o ajustes al Plan de Desarrollo de la Universidad.

DISTRIBUCION DE LOS RECURSOS POR SEDES. El valor correspondiente a los recaudos generados por la estampilla se distribuirán como mínimo en un treinta por ciento (30%) en las sedes de PITALITO, GARZON Y LA PLATA, del porcentaje de inversión.

### 1.3.13.2 COMPORTAMIENTO DE VARIABLES DEL INGRESO.

Tabla No. 35: Comportamiento Ingresos por Estampilla Pro-Cultura (Ingresos en millones de \$)

VIGENCIA	INGRESO (En millones de \$)	VARIAC. %
2017	1,830.62	
2018*	5,462.77	
2018**	4.902.75	-10.3%
2019	8.185.08	66.9%

2018\*\* Estimado

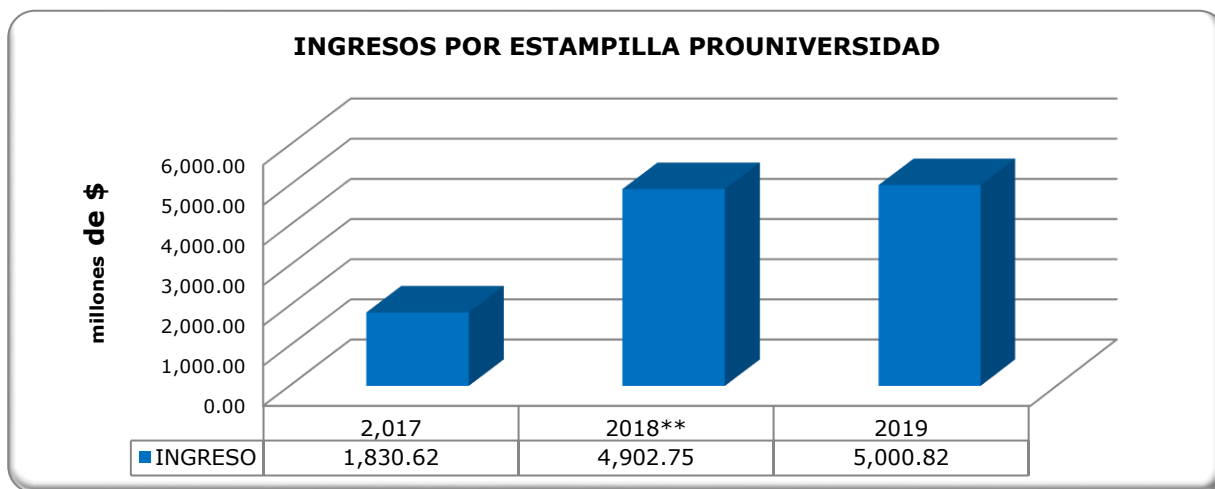
Nota: la estampilla pro Usco inicia su cobro a partir del mes de agosto de 2017.



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

Grafico No. 22: Comportamiento Ingresos



La diferencia del menor recaudo que se presenta en el año 2017 frente al 2018 obedece a que la Estampa Pro Universidad inicia su cobro a partir del mes de Agosto de 2017.

Al mes de Julio de la presente vigencia presenta un recaudo de \$640.02 millones, equivalente al 63% del recaudo total proyectado para la actual vigencia. De acuerdo a este comportamiento se estima un recaudo al final de la vigencia de \$4.902.75 millones

Para la vigencia 2019 se proyecta un ingreso de \$5.000.82 millones.

### **1.3.14. INGRESOS PARA SALUD**

#### 1.3.14.1. GENERALIDADES

#### **BASE LEGAL SECTOR SALUD – NORMAS RECIENTES**

##### **Ley 643 de 2001**

Por la cual se fija el régimen propio del monopolio rentístico de juegos de suerte y azar.



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

BASE LEGAL SECTOR SALUD – NORMAS RECIENTES	
<b>Ley 715 de 2001</b>	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.
<b>Ley 1276 de 2009</b>	"A través de la cual se modifica la ley 687 del 15 de agosto de 2001 y se establecen nuevos criterios de atención integral del adulto mayor en los centros vida".
<b>Ley 1306 de 2009</b>	Por la cual se dictan normas para la protección de personas con discapacidad mental y se establece el régimen de la representación legal de incapaces emancipados
<b>Ley 1393 de 2010</b>	Por la cual se definen rentas de destinación específica para la salud, se adoptan medidas para promover actividades generadoras de recursos para la salud, para evitar la evasión y la elusión de aportes a la salud, se redireccionan recursos al interior del sistema de salud y se dictan otras disposiciones.
<b>Ley 1438 de 2011</b>	Por medio de la cual se reforma el Sistema General de Seguridad Social en Salud y se dictan otras disposiciones.
<b>Ley 1450 de 2011</b>	Por la cual se expide el plan nacional de desarrollo, 2010-2014
<b>Ley 1816 de 2016</b>	Por la cual se fija el régimen propio del monopolio rentístico de licores destilados, se modifica el impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares y se dictan otras disposiciones
<b>Ley 1819 de 2016</b>	Por medio de la cual se adopta una reforma tributaria estructural, se fortalecen los mecanismos para la lucha contra la evasión y la elusión fiscal, y se dictan otras disposiciones.

## COMPONENTES Y TARIFAS RECURSOS DE SALUD

### 1.3.15. Sistema General de Participaciones en Salud (SGP)



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

El Sistema General de Participaciones SGP está constituido por los recursos que la Nación transfiere al Departamento por mandato de los artículos 356 y 357 de la Constitución Política, para la financiación de los servicios a su cargo, en salud y los definidos en la Ley 715 de 2001.

Conforme lo establece la ley 715 de 2001, "Sin perjuicio de las competencias establecidas en otras disposiciones legales, corresponde a los departamentos, dirigir, coordinar y vigilar el sector salud y el Sistema General de Seguridad Social en Salud en el territorio de su jurisdicción, atendiendo las disposiciones nacionales sobre la materia..".

La distribución del Sistema General de Participaciones en Salud, es efectuada a través de documentos CONPES, expedidos por el Departamento Nacional de Planeación.

Para la vigencia 2019, se estima una transferencia por SGP - Prestación de Servicios a la población pobre en lo no cubierto con subsidios a la demanda y actividades no cubiertas con subsidios a la demanda de \$11.979.2 millones y S. G. P. Salud - Aportes Patronales (Sin situación de fondos) de \$5.409.1 millones para un total de SGP Prestación de Servicios de \$17.581.6

Por SGP Salud Pública de \$10.449.7 millones, y rendimientos financieros por el mismo concepto de \$160.5 millones.

Tabla No. 36: Transferencia SGP Salud 2019.

<b>SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES SALUD 2019</b>	
<i>PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD A LA POBLACIÓN POBRE NO ASEGURADA Y ACTIVIDADES NO CUBIERTAS CON SUBSIDIOS A LA DEMANDA [CON SITUACION]</i>	<i>11,979,251,000.00</i>
<i>PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD A LA POBLACIÓN POBRE NO ASEGURADA Y ACTIVIDADES NO CUBIERTAS CON SUBSIDIOS A LA DEMANDA [SIN SITUACION]</i>	<i>5,409,112,410.00</i>
<i>Rendimientos financieros provenientes de SGP Prestación de servicios</i>	<i>193,326,000.00</i>
<b>TOTAL SGP PRESTACION DE SERVICIOS</b>	<b>17,581,689,410.00</b>
<i>SGP Salud Pública</i>	<i>10,289,204,000.00</i>
<i>Rendimientos financieros provenientes de SGP Salud Pública</i>	<i>160,567,000.00</i>
<b>TOTAL SGP SALUD PUBLICA</b>	<b>10,449,771,000.00</b>



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

---

### 1.3.16 Juego de Apuestas Permanentes o Chance

La ley 643 de 2001, Capítulo IV, de los artículos 21 al 26, establece el Régimen de Juegos de Apuestas Permanentes o Chance.

Según el artículo 21 de la ley 643 de 2001, las APUESTAS PERMANENTES O CHANCE, es una modalidad de juego de suerte y azar en la cual el jugador, en formulario oficial, en forma manual o sistematizada, indica el valor de su apuesta y escoge un número de no más de cuatro (4) cifras, de manera que si su número coincide, según las reglas predeterminadas, con el resultado del premio mayor de la lotería o juego autorizado para el efecto, gana un premio en dinero, de acuerdo con un plan de premios predefinido y autorizado por el Gobierno Nacional mediante decreto reglamentario.

Conforme al artículo 22 de la ley precitada, la EXPLOTACION DEL JUEGO DE LAS APUESTAS PERMANENTES O CHANCE, corresponde a los departamentos y al Distrito Capital la explotación, como arbitrio rentístico, del juego de las apuestas permanentes o chance. La explotación la podrán realizar directamente por intermedio de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado operadoras de loterías, o por intermedio de las Sociedades de Capital Público Departamental (SCPD) que se autoriza y ordena crear en la presente ley. Sólo se podrá operar el juego de apuestas permanentes o chance, a través de terceros seleccionados mediante licitación pública, y por un plazo de cinco (5) años.

Conforme lo establece el artículo 23 de la ley, “Los concesionarios del juego de apuestas permanentes o chance pagarán mensualmente a la entidad concedente a título de derecho de explotación, el doce por ciento (12%) de sus ingresos brutos”.

En aplicación del artículo 23 de la ley 1393 de 2010, los actuales contratos de Concesión para establecer los derechos de explotación y/o rentabilidad mínima, determinó que “La rentabilidad mínima del juego de apuestas permanentes o chance, para cada jurisdicción territorial, se establecerá como criterio de eficiencia y obligación contractual en los respectivos contratos de concesión, y corresponde al mínimo de ingresos brutos que, por la venta del juego de apuestas permanentes o chance, deben generar los operadores por cada año y durante





## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

toda la vigencia del respectivo contrato, de manera que se sostengan las ventas y se procure su crecimiento como arbitrio rentístico para la salud.

### **Contrato de Concesión No. 18 de 2013**

Mediante contrato No.018 de 2013, suscrito entre la Empresa de Lotería y Juego de Apuestas Permanentes del Huila y la firma APUESTAS NACIONALES DE COLOMBIA S.A., se otorgó la Concesión para la operación del Juego de Apuestas Permanentes, por un periodo de cinco (5) años, a partir del 1º de Octubre de 2013 y hasta el 30 de septiembre de 2018 inclusive, bajo el control, fiscalización y supervisión de la Empresa de Lotería y Juego de Apuestas Permanentes del Huila.

El Artículo 2.6.4.2.2.1.11 del Decreto 2265 de 2017, recursos provenientes de la operación del Juego de Apuestas Permanentes o chance - Liquidación, Declaración, Pago y giro de los Derechos de Explotación. De acuerdo con lo contemplado en el artículo 2.1.2.5.1 del Decreto 1068 de 2015, Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, los concesionarios del juego de Apuestas Permanentes deberán liquidar, declarar, pago y giro de los derechos de explotación, dentro de los cinco (5) días hábiles de cada mes, a título de derechos de explotación, la distribución así:

- Un Siete (7%) con destino al Fondo de Investigación en Salud, cuenta administrada por el Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e innovación (Colciencias).
- Hasta un Veinticinco (25%) con destino al Fondo de Salud de la entidad territorial que corresponda, destinando al funcionamiento.
- El saldo restando (Sesenta y Ocho por ciento 68%) debe ser girado directamente por los concesionarios de Apuestas Permanentes a la ADRES, a nombre de la entidad territorial correspondiente, para el aseguramiento de la población afiliada al Régimen Subsidiado.

**Concesionario:** Es la persona jurídica seleccionada por la EMPRESA DE LOTERIA Y JUEGO DE APUESTAS PERMANENTES DEL DEPARTAMENTO DEL HUILA E.I.C.E. mediante proceso licitatorio, para ejecutar directamente el contrato de concesión para la operación del Juego de Apuestas Permanentes y Chance, con utilización de los formularios oficiales suministrados por la concedente. El contrato que se adjudique a través de licitación, solo le permitirá al adjudicatario operar el juego de apuestas permanentes o chance en el territorio del Departamento del Huila.



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

**Rentabilidad Mínima:** Corresponde al mínimo de ingresos brutos que por la venta del juego de apuestas permanentes o “chance” en el Departamento del Huila, debe generar el operador por cada año y durante toda la vigencia del respectivo contrato, de manera que se sostengan las ventas y se procure su crecimiento como arbitrio rentístico para la Salud. Para efectos de la proyección de la Rentabilidad Mínima se ha incrementado la cifra base establecida con un IPC proyectado correspondiente al certificado por el Banco de la República. Cada anualidad deberá verificarse y ajustarse la rentabilidad mínima al IPC correspondiente certificado por el DANE.

**Apuestas Permanentes o Chance:** Es una modalidad de juego de suerte y azar en la cual el jugador, en formulario oficial, en forma manual o sistematizada, indica el valor de su apuesta y escoge un número de no más de cuatro (4) dígitos, de manera que si su número coincide, según las reglas predeterminadas, con el resultado del premio mayor de la lotería o juego autorizado para el efecto, gana un premio en dinero, de acuerdo con el plan de premios predeterminado y autorizado por el Gobierno Nacional.

Para la vigencia fiscal de 2019, se estima en Apuestas Permanentes o chance, la suma de \$3.028.1 millones, correspondiente al porcentaje del 12% por derechos de explotación por ventas de \$25.234.4 millones.

De acuerdo a las ejecuciones de ingresos, el recaudo por este concepto presenta los siguientes registros:

*Tabla 73 : Comportamiento Ingresos Juegos de apuestas permanentes o chance*

VIGENCIA	JUEGOS DE APUESTAS PERMANENTES O CHANCE	VARIAC. %
2014	2,598.1	
2015	2,660.8	2.4%
2016	2,844.0	6.9%
2017	2,834.2	-0.3%
2018*	2,774.1	-2.1%
2018**	2,924.0	3.2%
2019	3,028.1	3.6%

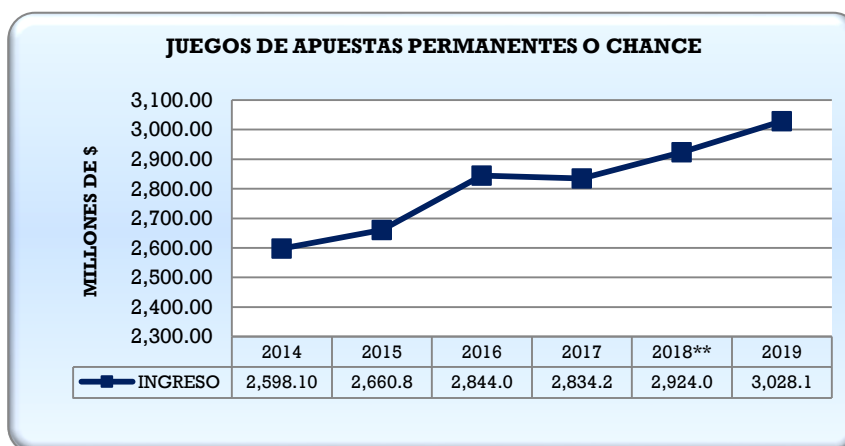
2018\*\* Estimado



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

Grafico No. 23: Comportamiento Ingresos Derechos de Explotación Apuestas Permanentes



### 1.3.17. Juegos de Lotería – Lotería Ordinaria

Corresponde a los derechos de explotación sobre los ingresos brutos que debe pagar la Lotería como arbitrio rentístico, en la explotación de la lotería tradicional.

Según el artículo 11 de la ley 643 de 2001, se denomina LOTERIA TRADICIONAL a la modalidad de juego de suerte y azar realizada en forma periódica por un ente legal autorizado, el cual emite y pone en circulación billetes indivisos o fraccionados de precios fijos singularizados con una combinación numérica y de otros caracteres a la vista obligándose a otorgar un premio en dinero, fijado previamente en el correspondiente plan al tenedor del billete o fracción cuya combinación o aproximaciones preestablecidas coincidan en su orden con aquella obtenida al azar en sorteo público efectuado por la entidad gestora.

Según el literal c. del artículo 6° de la ley 643 de 2001, para el caso de las loterías la renta será *del doce por ciento (12%) de los ingresos brutos de cada juego*.

Para mayor ilustración sobre la operación del negocio de la Lotería del Huila, se incluyen algunas definiciones correspondientes al juego de lotería tradicional, contenidas en el decreto 2975 de 2004, reglamentario de la ley 643 de 2001:



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

**Billete:** Es el documento indiviso o fraccionado, singularizado con una combinación numérica y de otros caracteres a la vista, emitido por la entidad administradora u operadora de la lotería, que constituye prueba del contrato de juego entre el tenedor del mismo y la entidad operadora de la lotería.

**Ingresos Brutos:** Es el valor total de los billetes y fracciones vendidos al precio de venta al público por cada sorteo.

**Precio de Venta al Público:** Es el valor señalado en el billete pagado por el comprador al adquirir un billete o fracción, el cual será único en todo el territorio nacional.

**Emisión:** Es el número total de billetes indivisos o fraccionados que resulta de las posibles combinaciones numéricas y/o de caracteres a la vista que componen cada sorteo y que figura en forma expresa en el billete.

**Valor de la Emisión:** Es el resultado de multiplicar el número de billetes o fracciones que componen la emisión por el precio de venta al público.

**Valor Nominal del Billete o Fracción:** Es aquel definido por la entidad que emite el billete, utilizado exclusivamente para calcular el impuesto de loterías foráneas y que en todo caso no puede ser inferior al 75% del precio de venta al público.

**Valor Nominal de los Premios:** El valor nominal del premio a que se refiere el inciso segundo del artículo 48 de la Ley 643 de 2001, equivale a la suma de dinero ofrecida al público como importe de aquel, según lo establecido en el respectivo plan de premios.

**Valor Neto del Premio:** Es el valor resultante de aplicar al valor nominal del premio, los descuentos de ley.

De acuerdo al estimativo de ventas, se espera un ingreso para el 2019 de \$1.684.8 millones de pesos, sobre 30.000 billetes, durante 52 sorteos, a razón de \$9.000 cada billete.

*Tabla No. 37: Comportamiento Ingresos por Juego de Loterías – Lotería Ordinaria*

VIGENCIA	LOTERIA ORDINARIA	VARIAC. %
2014	1,203.83	
2015	1,355.19	12.6%
2016	1,478.15	9.1%



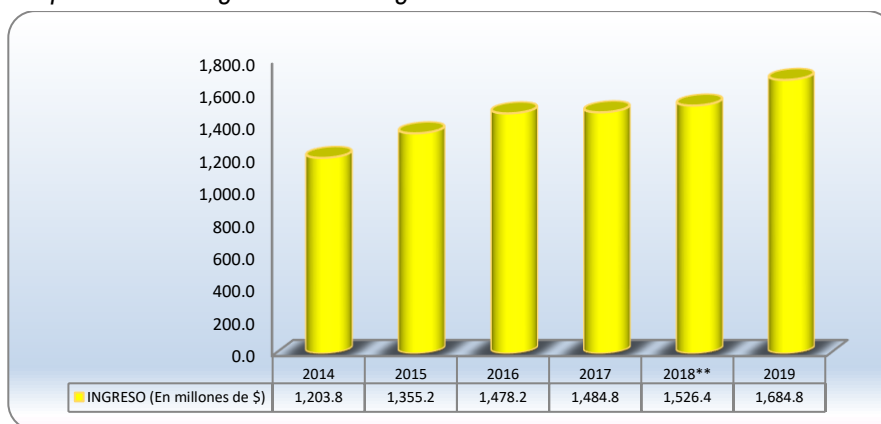
## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

VIGENCIA	LOTERIA ORDINARIA	VARIAC. %
2017	1,484.83	0.5%
2018*	1,474.39	-0.7%
2018**	1,526.40	2.8%
2019	1,684.80	10.4%

2018\*\* Estimado

Grafico No. 24: Comportamiento Ingresos Por Juego Loterías – Lotería Ordinaria



De acuerdo a información de la Empresa de Lotería y Juego de Apuestas Permanentes del Departamento, mediante acta No.118, la Junta directiva de la Empresa de Loterías, los miembros de la Junta Directiva de la Entidad aprobaron por unanimidad los acuerdos Nos. 03 de Junio 12 y 14 de 2014 “Por el cual se establece el Nuevo Plan de Premios de la LOTERIA DEL HUILA a jugar a partir del 5 de agosto de 2014, sorteo 4148 y acuerdo No. 4 de Junio 12 y 14 de 2014 “Por el cual se establecen los incentivos para Distribuidores, loteros y taquilleros de conformidad con el Decreto Nacional No.3034 de 2013.

Lo anterior se hace en cumplimiento del artículo 18º de la ley 643 de 2001 y los artículos del 9º al 16º, del capítulo IV denominado Plan de premios del Decreto 3034 de 2013<sup>29</sup>. los artículos 2.7.1.1.1 al 2.7.1.5.8 del Decreto 1068 del 25 de Mayo de 2015 Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público

Artículo 2.6.4.2.2.1.7. Recursos provenientes de la operación directa del juego de lotería tradicional o de billetes· liquidación, declaración y pago y giro de la renta. De conformidad con lo previsto en el artículo 2.7.1.5.7



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

del Decreto 1068 de 2015, Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, los operadores directos del juego de lotería tradicional, dentro de los primeros diez (10) días hábiles de cada mes, deberán liquidar, declarar y pagar ante la Secretaría de Hacienda de la entidad territorial que corresponda, el 12% de los ingresos brutos obtenidos por la venta del juego de lotería del mes anterior, detallando en los respectivos formularios, el monto a girar a cada uno de los beneficiarios, así: - Un 7% con destino al Fondo de Investigaciones en Salud, cuenta administrada por el Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación (Colciencias) . - Hasta un 25% al Fondo de Salud de la entidad territorial que corresponda, destinado al funcionamiento. - El saldo restante debe ser girado directamente por las loterías a la ADRES, a nombre de la entidad territorial correspondiente, para el aseguramiento de la población afiliada al Régimen subsidiado. Parágrafo. Los excedentes a que hace referencia el literal b del artículo 6 de la Ley 643 de 2001 del juego de lotería tradicional que sean destinados a salud, serán distribuidos conforme a lo definido en el presente artículo y los recursos con destino al aseguramiento deben ser girados directamente a la ADRES.

### 1.3.18. Impuesto a Ganadores de sorteos ordinarios

Según el artículo 48 de la ley 643 de 2001, el Artículo 37 del Decreto 3034 de 2013 y el Artículo 2.7.1.5.4 del Decreto 1068 del 26 de Mayo de 2015 Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público “los ganadores de premios de lotería pagarán a los departamentos o al Distrito Capital, según el caso, un impuesto del diecisiete por ciento (17%) sobre el valor nominal del premio, valor que será retenido por la lotería responsable u operador autorizado al momento de pagar el premio.

En el marco de lo previsto en el artículo 2.7.1.5.4 del Decreto 1068 de 2015, Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, las loterías o los operadores de las mismas, dentro de los primeros diez (10) días hábiles de cada mes deben liquidar, retener y declarar ante la Secretaría de Hacienda de la entidad territorial que corresponda, el impuesto sobre premios de loterías pagados en el mes inmediatamente anterior, equivalente al diecisiete por ciento (17%) sobre el valor nominal del premio. Este valor debe ser retenido por la lotería o el operador autorizado al momento de pagar el premio. El porcentaje que de este impuesto debe destinarse por las entidades territoriales al aseguramiento en salud será informado al retenedor para que el valor correspondiente sea girado directamente a la ADRES, dentro del plazo previsto en el inciso anterior.

Con corte al mes de Agosto de 2018, se ha transferido al sector salud la suma de \$292,2 millones pesos, correspondiente a un recaudo del 34% sobre el valor presupuestado para la vigencia 2018 por este concepto.



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

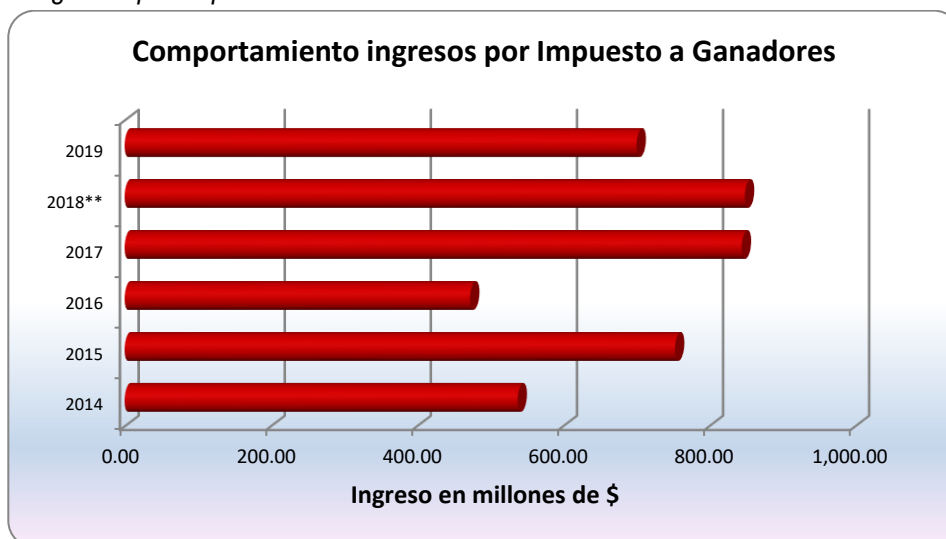
Para la vigencia 2019 se estima un recaudo por \$700.7 millones y corresponde a la proyección sobre el comportamiento de premios pagados en las últimas vigencias fiscales, por 52 sorteos y por el 17%, conforme lo establece la norma.

Tabla No. 38: Comportamiento Ingresos Impuesto a Ganadores de Sorteo Ordinario

VIGENCIA	IMPTO A GANADORES DE SORTEO ORDINARIO	VARIAC. %
2014	537.81	
2015	753.28	40.1%
2016	472.80	-37.2%
2017	844.73	78.7%
2018*	726.30	-14.0%
2018**	849.00	0.5%
2019	700.70	-17.5%

2018\*\* Estimado

Grafico No. 25: Ingresos por Impuesto a Ganadores de Sorteo Ordinario







## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

### 1.3.19. Impuesto de Loterías Foráneas

El ARTÍCULO 48 de la LEY 643 DE 2001, Artículo 38 del Decreto 3034 de 2013 y el Artículo 2.7.1.5.5. del Decreto 1068 del 26 de Mayo de 2015 Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público: IMPUESTOS DE LOTERIAS FORANEAS. La venta de loterías foráneas en jurisdicción de los departamentos y del Distrito Capital, genera a favor de estos y a cargo de las empresas de lotería u operadores autorizados un impuesto del diez por ciento (10%) sobre el valor nominal de cada billete o fracción que se venda en cada una de las respectivas jurisdicciones.

Dentro de los primeros diez (10) días de cada mes, las empresas operadoras del juego de lotería liquidaran y pagaran a los departamentos y al Distrito Capital el impuesto de loterías foráneas establecido en el artículo 48 de la Ley 643 de 2001. Este impuesto se liquidará sobre el valor nominal de cada billete o fracción vendido y no se causará en la jurisdicción de la entidad territorial que explote la respectiva lotería ni en los departamentos o el Distrito Capital, según el caso, con los que aquella se encuentre asociada para administrar u operar el juego.

Se estima un recaudo para la vigencia 2019 de \$661.74 millones y ha presentado el siguiente comportamiento:

Tabla No. 39: Comportamiento Ingresos por Impto. De Loterías Foráneas. (En millones de \$)

VIGENCIA	IMPTO DE LOTERIAS FORANEAS	VARIAC. %
2014	568.16	
2015	633.67	11.5%
2016	640.18	1.0%
2017	643.26	0.5%
2018*	737.59	14.7%
2018**	636.10	-1.1%
2019	661.74	-10.3%

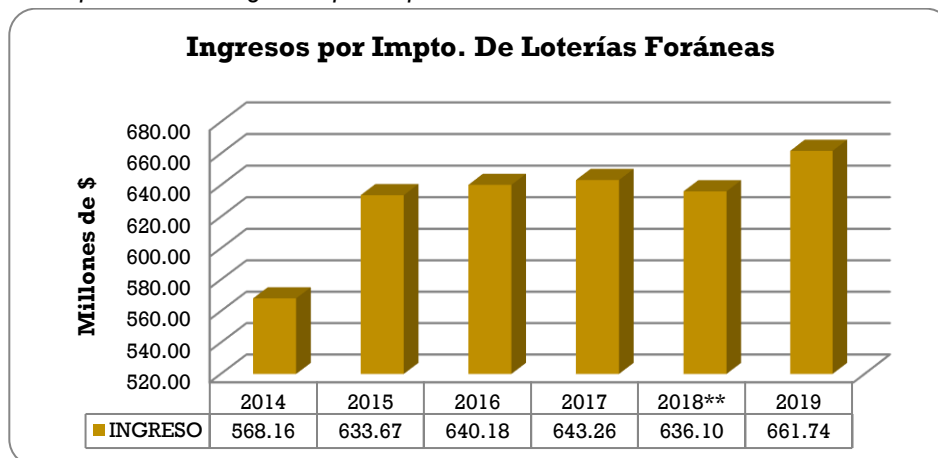
2018\*\* Estimado



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

Grafico No. 26: Comportamiento Ingresos por Impto. de loterías foráneas



## RENTAS CEDIDAS:

### 1.3.20. Impuesto al consumo con destino a salud / IVA cerveza salud

Corresponde a los 8 puntos porcentuales que forman parte de la tarifa del impuesto al consumo de cervezas sifones y refajos nacionales y extranjeros.

Conforme el artículo 1o. de la ley 1393 de 2010, precisa: Modifícase el párrafo del artículo [190](#) de la Ley 223 de 1995 el cual queda así: "Párrafo. De la tarifa del 48% aplicable a las cervezas y sifones, ocho (8) puntos porcentuales se destinarán a financiar la universalización en el aseguramiento, la unificación de los planes obligatorios de salud de los regímenes contributivo y subsidiado, los servicios prestados a la población pobre en lo no cubierto por subsidios a la demanda y a la población vinculada que se atiende a través de la red hospitalaria pública, de acuerdo con las condiciones y prioridades que para tal efecto defina la entidad territorial.



GOBERNACION DEL HUILA

## Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

Los productores nacionales y el Fondo Cuenta de Impuestos al consumo de Productos Extranjeros girarán directamente a los Fondos o Direcciones Seccionales de Salud y al Fondo Distrital de Salud, según el caso, el porcentaje mencionado dentro de los quince (15) días calendario siguientes al vencimiento de cada periodo gravable”.

Para la vigencia 2019 se proyecta un ingreso total por este concepto de \$9.118.9 millones, correspondiente a los siguientes conceptos:

Tabla No. 40: Proyección IVA Cervezas 2018

TOTAL IVA CERVEZAS	9,118,941,000
IVA Cerveza de producción Nacional	8,848,300,000
IVA Cerveza de producción Extranjera	167,767,000
Rendimientos Financieros Cervezas	102,874,000

### 1.3.21. Participación por el ejercicio del monopolio de licores y alcoholes potables Destinación preferente Artículo 336 C.P. / Destinación preferente Artículo 336 C.P. 37% Licores, vinos, aperitivos y Similares

Acorde al Artículo 16 de la ley 1816 de diciembre 19 de 2016, con aplicación a partir del 1 de enero de 2017, los ingresos por estos conceptos se destinarán así:

1. Del total del recaudo de las rentas del monopolio de licores destilados, los departamentos destinarán el 37% a financiar la salud y el 3% a financiar el deporte.
2. En todo caso, para efectos de la destinación preferente ordenada por el artículo 336 de la Constitución, por lo menos el 51% del total del recaudo de las rentas del monopolio de licores destilados deberá destinarse a salud y educación.

Para la vigencia de 2019, se estima el siguiente recaudo:

Tabla No. 41: Proyección por el ejercicio del monopolio de licores y alcoholes potables (37%) 2019

CONCEPTO	Valor Proyectado 2019
Participación por el consumo de licores producidos en el Departamento - Salud DOBLE ANIS [37%]	7,143,849,000.00
Participación por el consumo licores introducidos de producción Nacional - Salud [37%]	1,073,508,800.00



GOBERNACION DEL HUILA

## Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

CONCEPTO	Valor Proyectado 2019
Participación por el consumo licores introducidos de producción Extranjera -Preferente Salud 37%]	1,083,705,321.00
Participación por el consumo de licores producidos en el Departamento [UTILIDAD ]- Salud [37%]	3,457,493,000.00
<b>TOTAL Participación por el ejercicio del monopolio de licores y alcoholes potables</b>	<b>12,758,556,121.00</b>

### 1.3.22. Impuesto al Consumo de Vinos, aperitivos y similares (37%)

Acorde al Artículo 16 de la ley 1816 de diciembre 19 de 2016, con aplicación a partir del 1 de enero de 2017, los ingresos por estos conceptos se destinarán así:

1. Del total del recaudo de las rentas del monopolio de licores destilados, y del impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares, los departamentos destinarán el 37% a financiar la salud y el 3% a financiar el deporte.

Igualmente determina esta nueva ley en su Artículo 33. IVA sobre licores, vinos, aperitivos y similares. El recaudo generado por el impuesto sobre las ventas a la tarifa del 5% en el caso de los licores, vinos, aperitivos y similares gravados con el impuesto al consumo, es un ingreso corriente de la nación sin destinación específica.

La información contenida en las declaraciones de IVA que presenten los responsables, deberá ser compartida por parte la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) con las Secretarías de Hacienda de los departamentos, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 585 de E. T. Parágrafo. Cédase a los departamentos el recaudo generado por el IVA a que se refiere el presente artículo, realizados los descuentos y devoluciones correspondientes, con destino al aseguramiento en salud y de acuerdo con la metodología que defina el Gobierno nacional.

Descontados los porcentajes anteriores, del saldo se descuenta el 10% (Ley 549/99.Art.2. Numeral 9.) para el Fonpet y su saldo es libre destinación.

Para la vigencia 2019, se estima un recaudo por \$1.042.5 millones, de acuerdo a la siguiente distribución:



## GOBERNACION DEL HUILA

# Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

Tabla No. 42: Estimativo Impuesto al Consumo por vinos, aperitivos y similares con destino a Salud. 37% del recaudo total

CONCEPTO	Valor Proyectado 2019
Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares con destino a Salud de Producción Nacional [Antes distribución 6%] - [37%]	517,929,100.00
Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares con destino a Salud de Producción Extranjera [Antes distribución 6%] - [37%]	524,585,300.00
<b>TOTAL Impuesto al consumo de vinos y aperitivos 37% con destino a Salud</b>	<b>1,042,514,400.00</b>

### 1.3.23. Impuesto al consumo por Cigarrillos con destino a salud / componente advalorem. ley 1819 de 2016

La Ley 1819 de 2016 en su artículo 348 modifica lo determinado en la ley 1393 de julio de 2010 en su artículo 6 donde se creó la SOBRETASA AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO ELABORADO, modificado de la siguiente manera: "Artículo 6. "Componente ad valorem del impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado. El impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado se adiciona con un componente ad valorem equivalente al 10% de la base gravable, que será el precio de venta al público efectivamente cobrado en los canales de distribución clasificados por el DANE como grandes almacenes e hipermercados minoristas, certificado por el DANE, según reglamentación del Gobierno nacional, actualizado en todos sus componentes en un porcentaje equivalente al del crecimiento del índice de precios al consumidor.

Este componente ad valorem será liquidado y pagado por cada cajetilla de veinte (20) unidades o proporcionalmente a su contenido, por los responsables del impuesto en la respectiva declaración y se registrará por las normas del impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado...(sic)"

De acuerdo al mismo artículo, la destinación de este componente ad valorem será la prevista en el artículo 7o de la Ley 1393 de 2010 es decir son destinados en primer lugar, a la universalización en el aseguramiento, incluyendo la primera atención a los vinculados según la reglamentación que para el efecto expida el Gobierno Nacional; en segundo lugar, a la unificación de los planes obligatorios de salud de los regímenes contributivo y subsidiado. En caso de que se generen excedentes, estos se deberán destinar a la financiación de servicios prestados a la población pobre en lo no cubierto por subsidios a la demanda, la cual deberá sujetarse a las condiciones que establezca el Gobierno Nacional para el pago de estas prestaciones en salud.



GOBERNACION DEL HUILA

## Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

Se estima que en el 2019, se tendrá un recaudo por \$2.977.4 millones de pesos.

Tabla No. 43: Ingresos Componente Ad Valórem por Impuesto al Consumo de Cigarrillos y Tabaco Elaborado

CONCEPTO	Valor Proyectado 2019
Componente Ad valórem del Impuesto al Consumo de Cigarrillos y Tabaco Elaborado de producción Nacional, con destino a Salud [Antes sobretasa]	1,941,974,000.00
Componente Ad valórem del Impuesto al Consumo de Cigarrillos y Tabaco Elaborado de producción Extranjera, con destino a Salud [Antes Sobretasa]	1,035,459,000.00
<b>TOTAL COMPONENTE AD VALOREM POR IMPTO CONS. CIGARRILLO NAL Y EXT.</b>	<b>2,977,433,000.00</b>

### 1.3.24. Recaudo por aumento tarifa impuesto al consumo de cigarrillo Nal y Ext. ley 1819 de 2016

Con ocasión a la aplicación de la ley 1819 de 2016, mediante la cual en su artículo 347. TARIFAS. Modifica el artículo 211 de la Ley 223 de 1995, creandose nueva tarifas de impuesto al consumo para Cigarrillos, donde las tarifas del COMPONENTE ESPECÍFICO DEL IMPUESTO AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO ELABORADO. A partir del año 2017, serán las siguientes:

1. Para los cigarrillos, tabacos, cigarros y cigarritos, \$1.400 en 2017 y \$2.100 en 2018 por cada cajetilla de veinte (20) unidades o proporcionalmente a su contenido.
2. La tarifa por cada gramo de picadura, rapé o chimú será de \$90 en 2017 y \$167 en 2018.

Las anteriores tarifas se actualizarán anualmente, a partir del año 2019, en un porcentaje equivalente al del crecimiento del índice de precios al consumidor certificado por el DANE más cuatro puntos. La Dirección de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, certificará y publicará antes del 1º de enero de cada año las tarifas actualizadas.

PARÁGRAFO. Los ingresos adicionales recaudados por efecto del aumento de la tarifa del impuesto al consumo de cigarrillos serán destinados a financiar el aseguramiento en salud.

Teniendo en cuenta la aplicación de las nuevas tarifas y el Parágrafo anterior, se proyecta un ingreso por este concepto para la vigencia 2019 de \$4.450.1



GOBERNACION DEL HUILA

## Justificación Económica Rentas e Ingresos 2019

CONCEPTO	Valor Proyectado 2019
Recaudo por aumento tarifa Impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco producción Nacional	3,548,855,700.00
Recaudo por aumento tarifa Impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco producción Extranjera	901,337,528.14
<b>TOTAL RECAUDO AUMENTO TARIFA IMPTO CONSUMO CIGARRILLOS - SALUD</b>	<b>4,450,193,228.14</b>

Realizados los análisis en los comportamientos de cada uno de los ingresos a través del presente informe, se da cumplimiento a lo dispuesto por el Estatuto de Presupuesto del Departamento, en cuanto a la justificación económica de cada una de las rentas e ingresos que hacen parte del presupuesto General del Departamento para la vigencia fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2019.





## GOBERNACION DEL HUILA

# Plan Financiero 2019-2028

NIVEL CENTRAL DEPARTAMENTAL [En Millones de \$]	2,019	2,020	2,021	2,022	2,023	2,024	2,025	2,026	2,027	2,028
<b>INGRESOS TOTALES</b>	199,688	188,810	191,590	194,698	197,259	200,412	203,373	206,456	209,626	212,890
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	174,184	177,677	180,598	183,634	186,251	189,377	192,345	195,422	198,597	201,861
<b>TRIBUTARIOS</b>	134,486	137,152	139,230	141,363	143,062	145,253	147,269	149,376	151,520	153,733
<b>Vehículos Automotores</b>	26,070	26,616	27,208	27,807	28,412	29,025	29,645	30,272	30,906	31,548
vehículos Automotores Vigencia Actual	13,286	13,520	13,791	14,066	14,348	14,635	14,927	15,226	15,531	15,841
vehículos Automotores Vigencias Anteriores	7,569	7,772	7,976	8,179	8,382	8,585	8,788	8,991	9,194	9,398
Vehículo Automotores - 20% Municipios	5,214	5,323	5,442	5,561	5,682	5,805	5,929	6,054	6,181	6,310
<b>Impuesto de Registro</b>	13,413	13,788	14,174	14,571	14,979	15,398	15,830	16,305	16,794	17,297
<b>Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares</b>	1,775	1,785	1,808	1,831	1,854	2,094	2,129	2,161	2,196	2,231
<b>Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares</b>	1,775	1,785	1,808	1,831	1,854	2,094	2,129	2,161	2,196	2,231
<b>Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares de libre destinación</b>	1,691	1,700	1,722	1,744	1,766	1,994	2,027	2,058	2,092	2,125
Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares de libre destinación de producción nacional [60%]	840	840	852	865	877	1,101	1,122	1,142	1,164	1,186
Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares de libre destinación de producción extranjera [60%]	851	860	870	879	889	894	905	916	928	939
<b>Impuesto al consumo de Vinos, Aperitivos y Similares con destinación a Deportes</b>	85	85	86	87	88	100	101	103	105	106
Impuesto al consumo de Vinos, Aperitivos y Similares con destinación a Deportes de producción Nacional [3%]	42	42	43	43	44	55	56	57	58	59
<b>Impuesto al consumo de Vinos, Aperitivos y Similares con destinación a Deportes de producción Extranjera [3%]</b>	43	43	43	44	44	45	45	46	46	47
<b>Impuesto al Consumo Cerveza</b>	45,080	45,670	45,723	45,780	45,840	45,903	45,971	46,042	46,118	46,198
Impuesto al Consumo Cerveza de producción Nacional	44,242	44,781	44,781	44,781	44,781	44,781	44,781	44,781	44,781	44,781
Impuesto al Consumo Cerveza de producción extranjera	839	889	943	999	1,059	1,123	1,190	1,261	1,337	1,417
<b>Impuesto al Consumo De Cigarrillos y Tabaco</b>	13,020	13,410	13,813	14,227	14,654	15,093	15,546	16,012	16,493	16,988
<b>Impuesto al Consumo De Cigarrillos y Tabaco, componente específico de libre inversión</b>	10,936	11,265	11,603	11,951	12,309	12,678	13,059	13,450	13,854	14,270
Impuesto al Consumo de Cigarrillos y Tabaco de producción Nacional, componente específico de libre inversión	6,697	6,898	7,105	7,318	7,538	7,764	7,997	8,237	8,484	8,738
Impuesto al Consumo de Cigarrillos y Tabaco de producción Extranjera, componente específico de libre inversión	4,239	4,367	4,498	4,633	4,771	4,915	5,062	5,214	5,370	5,531
<b>Impuesto con destino al deporte Ley 181 de 1995</b>	2,083	2,146	2,210	2,276	2,345	2,415	2,487	2,562	2,639	2,718
Impuesto con destino al deporte Ley 181 de 1995 de productos nacionales	1,276	1,314	1,353	1,394	1,436	1,479	1,523	1,569	1,616	1,664
Impuesto con destino al deporte Ley 181 de 1995 de productos extranjeros	808	832	857	882	909	936	964	993	1,023	1,054
<b>Sobretasa a la Gasolina</b>	13,695	14,349	14,869	15,409	15,476	15,781	16,077	16,394	16,702	17,035
<b>Estampillas</b>	18,149	18,149	18,149	18,149	18,149	18,149	18,149	18,149	18,149	18,149
Estampillas Pro Cultura	8,185	8,185	8,185	8,185	8,185	8,185	8,185	8,185	8,185	8,185
Estampillas Prodesarrollo Departamental	4,963	4,963	4,963	4,963	4,963	4,963	4,963	4,963	4,963	4,963
Estampillas Pro Universidades Públicas [Pro USCO]	5,001	5,001	5,001	5,001	5,001	5,001	5,001	5,001	5,001	5,001
<b>Contribución sobre Contratos de Obras Públicas</b>	3,286	3,384	3,486	3,590	3,698	3,809	3,923	4,041	4,162	4,287
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	39,698	40,525	41,369	42,271	43,189	44,124	45,076	46,046	47,077	48,128



## GOBERNACION DEL HUILA

# Plan Financiero 2019-2028

NIVEL CENTRAL DEPARTAMENTAL [En Millones de \$]	2,019	2,020	2,021	2,022	2,023	2,024	2,025	2,026	2,027	2,028
<b>Venta de bienes y servicios</b>	<b>2,530</b>	<b>2,555</b>	<b>2,581</b>	<b>2,607</b>	<b>2,633</b>	<b>2,659</b>	<b>2,686</b>	<b>2,713</b>	<b>2,740</b>	<b>2,767</b>
Otros Ingresos de venta de Bienes y Servicios diferente a la venta de activos	2,530	2,555	2,581	2,607	2,633	2,659	2,686	2,713	2,740	2,767
<b>TRASFERENCIAS</b>	<b>15,443</b>	<b>15,766</b>	<b>16,099</b>	<b>16,441</b>	<b>16,794</b>	<b>17,157</b>	<b>17,531</b>	<b>17,917</b>	<b>18,314</b>	<b>18,723</b>
Transferencias de libre destinación	1,311	1,350	1,391	1,433	1,476	1,520	1,566	1,613	1,661	1,711
<b>Cuota de Fiscalización</b>	<b>1,311</b>	<b>1,350</b>	<b>1,391</b>	<b>1,433</b>	<b>1,476</b>	<b>1,520</b>	<b>1,566</b>	<b>1,613</b>	<b>1,661</b>	<b>1,711</b>
Proveniente de Empresas Industriales y Comerciales, Sociales del estado y de servicios públicos	1,271	1,309	1,348	1,389	1,430	1,473	1,518	1,563	1,610	1,658
Provenientes de Establecimientos públicos	40	41	43	44	45	47	48	49	51	52
<b>Trasferencias para Inversión</b>	<b>14,132</b>	<b>14,416</b>	<b>14,708</b>	<b>15,008</b>	<b>15,318</b>	<b>15,637</b>	<b>15,966</b>	<b>16,304</b>	<b>16,653</b>	<b>17,013</b>
<b>Del Nivel Nacional</b>	<b>14,132</b>	<b>14,416</b>	<b>14,708</b>	<b>15,008</b>	<b>15,318</b>	<b>15,637</b>	<b>15,966</b>	<b>16,304</b>	<b>16,653</b>	<b>17,013</b>
<b>Sistema General de Participaciones</b>	<b>8,804</b>	<b>9,068</b>	<b>9,340</b>	<b>9,620</b>	<b>9,909</b>	<b>10,206</b>	<b>10,512</b>	<b>10,828</b>	<b>11,152</b>	<b>11,486</b>
<b>S.G.P Agua Potable y Saneamiento Básico</b>	<b>8,804</b>	<b>9,068</b>	<b>9,340</b>	<b>9,620</b>	<b>9,909</b>	<b>10,206</b>	<b>10,512</b>	<b>10,828</b>	<b>11,152</b>	<b>11,486</b>
S.G.P Agua Potable y Saneamiento Básico	8,804	9,068	9,340	9,620	9,909	10,206	10,512	10,828	11,152	11,486
<b>IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO TELEFONIA MOVIL</b>	<b>646</b>	<b>666</b>	<b>686</b>	<b>706</b>	<b>727</b>	<b>749</b>	<b>772</b>	<b>795</b>	<b>819</b>	<b>843</b>
Impuesto Nacional al Consumo Telefonía Movil - Cultura	646	666	686	706	727	749	772	795	819	843
<b>Sobretasa al ACPM</b>	<b>4,682</b>	<b>4,682</b>	<b>4,682</b>	<b>4,682</b>	<b>4,682</b>	<b>4,682</b>	<b>4,682</b>	<b>4,682</b>	<b>4,682</b>	<b>4,683</b>
<b>Otros Ingresos No Tributarios</b>	<b>21,724</b>	<b>22,204</b>	<b>22,689</b>	<b>23,223</b>	<b>23,763</b>	<b>24,308</b>	<b>24,859</b>	<b>25,417</b>	<b>26,024</b>	<b>26,637</b>
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores y alcoholes potables	21,724	22,204	22,689	23,223	23,763	24,308	24,859	25,417	26,024	26,637
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores y alcoholes potables - Preferente Educación	4,828	4,934	5,042	5,161	5,281	5,402	5,524	5,648	5,783	5,919
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores - Educación	4,828	4,934	5,042	5,161	5,281	5,402	5,524	5,648	5,783	5,919
Participación por el consumo -Preferente Educación	4,828	4,934	5,042	5,161	5,281	5,402	5,524	5,648	5,783	5,919
Participación por el consumo licores introducidos -Preferente	816	831	845	862	878	895	911	928	946	965
Participación por el consumo licores introducidos de Producción Nacional - Preferente Educación	406	415	423	432	442	451	461	471	481	492
Participación por el consumo licores introducidos de Producción Extranjera -Preferente Educación	410	416	422	429	436	443	450	457	465	473
Participación por el consumo licores introducidos de Producción Extranjera -Recaudo Fondo Cuenta FND -Preferente Educación	410	416	422	429	436	443	450	457	465	473
Participación por el consumo de licores producidos en el Departamento - Preferente Educación [DOBLE ANIS]	2,703	2,756	2,809	2,869	2,930	2,990	3,051	3,111	3,179	3,247
Participación por el consumo de licores producidos en el Departamento [UTILIDAD]- Preferente Educación	1,308	1,347	1,388	1,430	1,472	1,517	1,562	1,609	1,657	1,707
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores y alcoholes potables - Libre destino	15,862	16,212	16,567	16,956	17,350	17,749	18,151	18,558	19,001	19,449
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores - Libre destino	15,862	16,212	16,567	16,956	17,350	17,749	18,151	18,558	19,001	19,449
Participación por el consumo - Libre destino [46%]	15,862	16,212	16,567	16,956	17,350	17,749	18,151	18,558	19,001	19,449
Participación por el consumo de licores introducidos - Libre destino [46%]	2,682	2,729	2,777	2,831	2,886	2,940	2,994	3,049	3,110	3,171
Participación por el consumo de licores introducidos de producción Nacional - Libre destino [46%]	1,335	1,362	1,389	1,421	1,452	1,483	1,515	1,546	1,581	1,616
Participación por el consumo de licores introducidos de producción Extranjera - Libre destino [46%]	1,347	1,367	1,388	1,411	1,434	1,457	1,480	1,503	1,529	1,554
Participación por el consumo de licores introducidos de producción Extranjera - Recaudo Fondo Cuenta - Libre destino	1,347	1,367	1,388	1,411	1,434	1,457	1,480	1,503	1,529	1,554
Participación por el consumo de licores Producidos en su jurisdicción [Producidos en el Dpto] - Libre destino [46%] [DOBLE ANIS]	8,882	9,055	9,229	9,428	9,627	9,825	10,024	10,223	10,446	10,670
Participación por el consumo de licores Producidos en el Departamento [UTILIDAD] - Libre destino [46%]	4,299	4,427	4,560	4,697	4,838	4,983	5,133	5,287	5,445	5,609



## GOBERNACION DEL HUILA

# Plan Financiero 2019-2028

NIVEL CENTRAL DEPARTAMENTAL [En Millones de \$]	2,019	2,020	2,021	2,022	2,023	2,024	2,025	2,026	2,027	2,028
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores y alcoholes potables - Deporte	1,034	1,057	1,080	1,106	1,132	1,158	1,184	1,210	1,239	1,268
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores - Deporte	1,034	1,057	1,080	1,106	1,132	1,158	1,184	1,210	1,239	1,268
Participación por Consumo - Deporte	1,034	1,057	1,080	1,106	1,132	1,158	1,184	1,210	1,239	1,268
Participación por el Consumo de licores introducidos - Deporte	175	178	181	185	188	192	195	199	203	207
Participación por el Consumo de licores introducidos de Producción Nacional - Deporte	87	89	91	93	95	97	99	101	103	105
Participación por el Consumo de licores introducidos de Producción Extranjero - Deporte	88	89	90	92	93	95	96	98	100	101
Participación por el Consumo de licores introducidos de Producción Extranjera recaudo Fondo Cuenta FND - Deporte	88	89	90	92	93	95	96	98	100	101
Participación por el Consumo de licores producidos en el Departamento - Deporte DOBLE ANIS	579	591	602	615	628	641	654	667	681	696
Participación por el Consumo de licores producidos en el Departamento [UTILIDAD] - Deporte	280	289	297	306	316	325	335	345	355	366
INGRESOS DE CAPITAL	25,504	11,133	10,991	11,064	11,008	11,034	11,028	11,034	11,029	11,029
Rendimientos por operaciones financieras	379	397	417	409	394	400	403	405	402	401
Provenientes de Recursos con destinación específica	379	397	417	409	394	400	403	405	402	401
Provenientes de Otros recursos con destinación específica diferentes al SGP	379	397	417	409	394	400	403	405	402	401
Rendimientos financieros provenientes de Estampilla Proelectrificación	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rendimientos financieros Provenientes de Estampilla Prodesarrollo	25	24	21	21	21	21	21	21	21	21
Rendimientos Financieros provenientes de Estampilla Procultura	68	73	75	75	75	75	75	75	75	75
Rendimientos financieros provenientes de Contribución sobre contratos de Obras Públicas	183	197	218	210	195	201	204	206	203	202
Rendimientos Financieros provenientes de ACPM	103	103	103	103	103	103	103	103	103	103
Retiros FONPET	20,013	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Retiro para pago de mesadas pensionales cuando la entidad ha cubierto el pasivo pensional. Con situación de fondos.	20,013	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilidades y excedentes financieros (empresas industriales, comerciales y establecimientos públicos)	5,112	10,736	10,574	10,655	10,614	10,635	10,625	10,630	10,627	10,628
Dividendos Surgas										
Dividendos Alcanos [19]	5,112	6,467	6,305	6,386	6,346	6,366	6,356	6,361	6,358	6,360
Dividendos Electrificadora del Huila S.A. [24]	-	4,269	4,269	4,269	4,269	4,269	4,269	4,269	4,269	4,269
<b>TOTALES MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO NIVEL CENTRAL</b>	<b>199,688</b>	<b>188,810</b>	<b>191,590</b>	<b>194,698</b>	<b>197,259</b>	<b>200,412</b>	<b>203,373</b>	<b>206,456</b>	<b>209,626</b>	<b>212,890</b>

FONDO DEPARTAMENTAL DE SALUD	2,019	2,020	2,021	2,022	2,023	2,024	2,025	2,026	2,027	2,028
FONDO DEPARTAMENTAL DE SALUD	70,731	66,462	67,327	68,286	69,247	70,366	71,384	72,427	73,521	74,642
INGRESOS TOTALES	70,731	66,462	67,327	68,286	69,247	70,366	71,384	72,427	73,521	74,642
INGRESOS CORRIENTES	64,923	65,900	66,798	67,743	68,709	69,826	70,846	71,888	72,983	74,103
TRIBUTARIOS	18,849	19,138	19,333	19,534	19,740	20,081	20,306	20,538	20,777	21,024
SUBCUENTA REGIMEN SUBSIDIADO EN SALUD	13,383	13,611	13,794	13,982	14,176	14,439	14,648	14,863	15,085	15,313
Impuesto a ganadores de sorteos ordinarios y extraordinarios	476	476	476	476	476	476	476	476	476	476
Impuesto de loterías foráneas	450	450	450	450	450	450	450	450	450	450



## GOBERNACION DEL HUILA

# Plan Financiero 2019-2028

NIVEL CENTRAL DEPARTAMENTAL [En Millones de \$]	2,019	2,020	2,021	2,022	2,023	2,024	2,025	2,026	2,027	2,028
<b>Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares</b>	521	524	531	538	544	615	625	635	645	655
<b>Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares [Antes distribución 6%] - [37%]</b>	521	524	531	538	544	615	625	635	645	655
<b>Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares con destino a Salud [Antes distribución 6%] - [37%]</b>	521	524	531	538	544	615	625	635	645	655
<b>Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares con destino a Salud de Producción Nacional [Antes distribución 6%] - [37%]</b>	259	259	263	267	270	339	346	352	359	366
<b>Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares con destino a Salud de Producción Extranjera [Antes distribución 6%] - [37%]</b>	262	265	268	271	274	276	279	283	286	290
<b>Impuesto al consumo con destino a salud / cerveza salud</b>	4,508	4,567	4,572	4,578	4,584	4,590	4,597	4,604	4,612	4,620
<b>Impuesto al consumo con destino a salud / cerveza salud de producción nacional</b>	4,424	4,478	4,478	4,478	4,478	4,478	4,478	4,478	4,478	4,478
<b>Impuesto al consumo con destino a salud / cerveza salud de producción extranjera</b>	84	89	94	100	106	112	119	126	134	142
<b>Impuesto Al Consumo De Cigarrillos y Tabaco</b>	7,428	7,593	7,764	7,940	8,121	8,308	8,500	8,698	8,902	9,112
<b>Componente Advalorem del Impuesto al Consumo de Cigarrillos y Tabaco Elaborado, con destino a Salud</b>	2,977	2,977	2,977	2,977	2,977	2,977	2,977	2,977	2,977	2,977
<b>Componente Advalorem del Impuesto al Consumo de Cigarrillos y Tabaco Elaborado de producción Nacional, con destino a Salud [Antes sobretasa]</b>	1,942	1,942	1,942	1,942	1,942	1,942	1,942	1,942	1,942	1,942
<b>Componente Advalorem del Impuesto al Consumo de Cigarrillos y Tabaco Elaborado de producción Extranjera, con destino a Salud [Antes Sobretasa]</b>	1,035	1,035	1,035	1,035	1,035	1,035	1,035	1,035	1,035	1,035
<b>Recaudo por aumento tarifa Impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado para aseguramiento Salud</b>	4,450	4,616	4,787	4,963	5,144	5,330	5,522	5,720	5,924	6,134
<b>Recaudo por aumento tarifa Impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco Producción Nacional</b>	3,549	3,677	3,808	3,944	4,083	4,227	4,375	4,528	4,685	4,847
<b>Recaudo por aumento tarifa Impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco Producción Extranjera</b>	901	939	979	1,019	1,060	1,103	1,147	1,193	1,239	1,288
<b>SUBCUENTA DE PRESTACION DE SERVICIOS</b>	2,474	2,505	2,509	2,513	2,518	2,538	2,544	2,550	2,556	2,563
<b>Impuesto a ganadores de sorteos ordinarios y extraordinarios</b>	49	49	49	49	49	49	49	49	49	49
<b>Impuesto de loterías foráneas</b>	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46
<b>Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares</b>	125	126	127	129	131	148	150	152	155	157
<b>Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares [Antes distribución 6%] - [37%]</b>	125	126	127	129	131	148	150	152	155	157
<b>Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares con destino a Salud [Antes distribución 6%] - [37%]</b>	125	126	127	129	131	148	150	152	155	157
<b>Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares con destino a Salud de Producción Nacional [Antes distribución 6%] - [37%]</b>	62	62	63	64	65	81	83	85	86	88
<b>Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares con destino a Salud de Producción Extranjera [Antes distribución 6%] - [37%]</b>	63	64	64	65	66	66	67	68	69	69
<b>Impuesto al consumo con destino a salud / cerveza salud</b>	2,254	2,283	2,286	2,289	2,292	2,295	2,299	2,302	2,306	2,310
<b>Impuesto al consumo con destino a salud / cerveza salud de producción nacional</b>	2,212	2,239	2,239	2,239	2,239	2,239	2,239	2,239	2,239	2,239
<b>Impuesto al consumo con destino a salud / cerveza salud de producción extranjera</b>	42	44	47	50	53	56	59	63	67	71
<b>SUBCUENTA DE OTROS GASTOS EN SALUD</b>	2,991	3,022	3,030	3,038	3,046	3,103	3,114	3,125	3,137	3,148
<b>Impuesto a ganadores de sorteos ordinarios y extraordinarios</b>	175	175	175	175	175	175	175	175	175	175
<b>Impuesto de loterías foráneas</b>	165	165	165	165	165	165	165	165	165	165
<b>Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares</b>	396	398	403	409	414	467	475	482	490	498
<b>Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares [Antes distribución 6%] - [37%]</b>	396	398	403	409	414	467	475	482	490	498
<b>Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares con destino a Salud [Antes distribución 6%] - [37%]</b>	396	398	403	409	414	467	475	482	490	498
<b>Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares con destino a Salud de Producción Nacional [Antes distribución 6%] - [37%]</b>	197	197	200	203	206	258	263	268	273	278
<b>Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares con destino a Salud de Producción Extranjera [Antes distribución 6%] - [37%]</b>	199	202	204	206	208	209	212	215	217	220
<b>Impuesto al consumo con destino a salud / cerveza salud</b>	2,254	2,283	2,286	2,289	2,292	2,295	2,299	2,302	2,306	2,310



## GOBERNACION DEL HUILA

# Plan Financiero 2019-2028

NIVEL CENTRAL DEPARTAMENTAL [En Millones de \$]	2,019	2,020	2,021	2,022	2,023	2,024	2,025	2,026	2,027	2,028
<b>Impuesto al consumo con destino a salud / cerveza salud de producción nacional</b>	2,212	2,239	2,239	2,239	2,239	2,239	2,239	2,239	2,239	2,239
<b>Impuesto al consumo con destino a salud / cerveza salud de producción extranjera</b>	42	44	47	50	53	56	59	63	67	71
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	46,075	46,762	47,465	48,209	48,969	49,746	50,539	51,351	52,206	53,079
<b>SUBCUENTA REGIMEN SUBSIDIADO EN SALUD</b>	7,985	8,139	8,297	8,465	8,637	8,812	8,990	9,171	9,364	9,560
<b>Tasas y Derechos</b>	3,205	3,267	3,330	3,396	3,463	3,533	3,604	3,678	3,754	3,832
<b>Derechos de explotación de juegos de suerte y azar</b>	3,205	3,267	3,330	3,396	3,463	3,533	3,604	3,678	3,754	3,832
Juego de loterías	1,146	1,146	1,146	1,146	1,146	1,146	1,146	1,146	1,146	1,146
Juegos de apuestas permanentes o chance	2,059	2,121	2,185	2,250	2,318	2,387	2,459	2,532	2,608	2,687
<b>TRANSFERENCIAS</b>	263	265	268	271	273	276	279	282	285	287
<b>Trasferencias para Inversión</b>	263	265	268	271	273	276	279	282	285	287
<b>Del Nivel Nacional</b>	263	265	268	271	273	276	279	282	285	287
COLJUEGOS 75 % - Inversión en salud. (Ley 643 de 2001, Ley 1122 de 2007 y Ley 1151 de 2007)	263	265	268	271	273	276	279	282	285	287
<b>Otros Ingresos No Tributarios</b>	4,517	4,607	4,699	4,799	4,900	5,003	5,106	5,211	5,325	5,441
<b>Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores y alcoholes potables</b>	4,083	4,173	4,264	4,364	4,466	4,568	4,672	4,777	4,891	5,006
<b>Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores y alcoholes potables - Preferente Salud</b>	4,083	4,173	4,264	4,364	4,466	4,568	4,672	4,777	4,891	5,006
<b>Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores - Salud</b>	4,083	4,173	4,264	4,364	4,466	4,568	4,672	4,777	4,891	5,006
<b>Participación por el consumo -Salud</b>	4,083	4,173	4,264	4,364	4,466	4,568	4,672	4,777	4,891	5,006
<b>Participación por el consumo licores introducidos -Salud</b>	690	703	715	729	743	757	771	785	800	816
Participación por el consumo licores introducidos de Producción Nacional - Salud [37%]	344	351	358	366	374	382	390	398	407	416
<b>Participación por el consumo licores introducidos de Producción Extranjera -Preferente Salud [37%]</b>	347	352	357	363	369	375	381	387	393	400
Participación por el consumo licores introducidos de Producción Extranjera -Recaudo Fondo Cuenta FND -salud [37%]	347	352	357	363	369	375	381	387	393	400
<b>Participación por el consumo de licores producidos en el Departamento - Salud DOBLE ANIS [37%]</b>	2,286	2,331	2,376	2,427	2,478	2,529	2,580	2,631	2,689	2,746
<b>Participación por el consumo de licores producidos en el Departamento [UTILIDAD J]- Salud [37%]</b>	1,106	1,140	1,174	1,209	1,245	1,283	1,321	1,361	1,402	1,444
<b>Premios de juegos de suerte y azar no reclamados</b>	434	434	434	434	434	434	434	434	434	434
Premios de juegos de suerte y azar no reclamados - juego de loterías	301	301	301	301	301	301	301	301	301	301
Premios de juegos de suerte y azar no reclamados - juego de apuestas permanentes o chance	134	134	134	134	134	134	134	134	134	134
<b>SUBCUENTA SALUD PUBLICA</b>	10,289	10,598	10,916	11,243	11,581	11,928	12,286	12,654	13,034	13,425
<b>TRANSFERENCIAS</b>	10,289	10,598	10,916	11,243	11,581	11,928	12,286	12,654	13,034	13,425
<b>Trasferencias para Inversión</b>	10,289	10,598	10,916	11,243	11,581	11,928	12,286	12,654	13,034	13,425
<b>Del Nivel Nacional</b>	10,289	10,598	10,916	11,243	11,581	11,928	12,286	12,654	13,034	13,425
<b>Sistema General de Participaciones</b>	10,289	10,598	10,916	11,243	11,581	11,928	12,286	12,654	13,034	13,425
<b>Sistema General de Participaciones -Salud-</b>	10,289	10,598	10,916	11,243	11,581	11,928	12,286	12,654	13,034	13,425
S. G. P. Salud - Salud Publica	10,289	10,598	10,916	11,243	11,581	11,928	12,286	12,654	13,034	13,425
<b>SUBCUENTA PRESTACION DE SERVICIOS</b>	19,492	19,539	19,587	19,639	19,692	19,746	19,801	19,856	19,916	19,976
<b>Tasas y Derechos</b>	572	586	600	614	629	645	660	677	693	711



## GOBERNACION DEL HUILA

# Plan Financiero 2019-2028

NIVEL CENTRAL DEPARTAMENTAL [En Millones de \$]	2,019	2,020	2,021	2,022	2,023	2,024	2,025	2,026	2,027	2,028
Derechos de explotación de juegos de suerte y azar	572	586	600	614	629	645	660	677	693	711
Juego de loterías	118	118	118	118	118	118	118	118	118	118
Juegos de apuestas permanentes o chance	454	468	482	496	511	527	542	559	575	593
TRASFERENCIAS	17,388	17,388	17,388	17,388	17,388	17,388	17,388	17,388	17,388	17,388
Transferencias para Inversión	17,388	17,388	17,388	17,388	17,388	17,388	17,388	17,388	17,388	17,388
Del Nivel Nacional	17,388	17,388	17,388	17,388	17,388	17,388	17,388	17,388	17,388	17,388
Sistema General de Participaciones	17,388	17,388	17,388	17,388	17,388	17,388	17,388	17,388	17,388	17,388
Sistema General de Participaciones -Salud-	17,388	17,388	17,388	17,388	17,388	17,388	17,388	17,388	17,388	17,388
S. G. P. Salud - Prestación de Servicios a la población pobre en lo no cubierto con subsidios a la demanda y actividades no cubiertas con subsidios a la demanda	11,979	11,979	11,979	11,979	11,979	11,979	11,979	11,979	11,979	11,979
S. G. P. Salud - Aportes Patronales (Sin situación de fondos)	5,409	5,409	5,409	5,409	5,409	5,409	5,409	5,409	5,409	5,409
Otros Ingresos No Tributarios	1,531	1,565	1,599	1,637	1,675	1,713	1,752	1,791	1,834	1,877
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores y alcoholes potables	1,531	1,565	1,599	1,637	1,675	1,713	1,752	1,791	1,834	1,877
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores y alcoholes potables - Preferente Salud	1,531	1,565	1,599	1,637	1,675	1,713	1,752	1,791	1,834	1,877
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores - Salud	1,531	1,565	1,599	1,637	1,675	1,713	1,752	1,791	1,834	1,877
Participación por el consumo -Salud	1,531	1,565	1,599	1,637	1,675	1,713	1,752	1,791	1,834	1,877
Participación por el consumo licores introducidos -Salud	259	263	268	273	279	284	289	294	300	306
Participación por el consumo licores introducidos de Producción Nacional - Salud	129	131	134	137	140	143	146	149	153	156
Participación por el consumo licores introducidos de Producción Extranjera -Preferente Salud	130	132	134	136	138	141	143	145	148	150
Participación por el consumo licores introducidos de Producción Extranjera -Recaudo Fondo Cuenta FND -salud	130	132	134	136	138	141	143	145	148	150
Participación por el consumo de licores producidos en el Departamento - Salud DOBLE ANIS [37%]	857	874	891	910	929	948	968	987	1,008	1,030
Participación por el consumo de licores producidos en el Departamento [UTILIDAD] - Salud [37%]	415	427	440	453	467	481	495	510	526	541
SUBCUENTA OTROS GASTOS EN SALUD	8,309	8,486	8,665	8,861	9,059	9,260	9,463	9,669	9,892	10,118
Tasas y Derechos	936	951	967	984	1,001	1,018	1,036	1,054	1,073	1,093
Derechos de explotación de juegos de suerte y azar	936	951	967	984	1,001	1,018	1,036	1,054	1,073	1,093
Juego de loterías	421	421	421	421	421	421	421	421	421	421
Juegos de apuestas permanentes o chance	515	530	546	563	579	597	615	633	652	672
Venta de bienes y servicios	141	144	146	149	152	155	159	162	165	168
Servicios de salud y previsión social	141	144	146	149	152	155	159	162	165	168
Venta de medicamentos controlados	141	144	146	149	152	155	159	162	165	168
TRASFERENCIAS	88	88	89	90	91	92	93	94	95	96
Transferencias de libre destinación	88	88	89	90	91	92	93	94	95	96
Del Nivel Nacional	88	88	89	90	91	92	93	94	95	96
COLJUEGOS (máximo el 25 % en los términos del Art. 60 de la Ley 715)	88	88	89	90	91	92	93	94	95	96
Otros Ingresos No Tributarios	7,145	7,303	7,462	7,638	7,815	7,995	8,176	8,359	8,559	8,761
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores y alcoholes potables	7,145	7,303	7,462	7,638	7,815	7,995	8,176	8,359	8,559	8,761



## GOBERNACION DEL HUILA

# Plan Financiero 2019-2028

NIVEL CENTRAL DEPARTAMENTAL [En Millones de \$]	2,019	2,020	2,021	2,022	2,023	2,024	2,025	2,026	2,027	2,028
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores y alcoholes potables - Preferente Salud	7,145	7,303	7,462	7,638	7,815	7,995	8,176	8,359	8,559	8,761
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores - Salud	7,145	7,303	7,462	7,638	7,815	7,995	8,176	8,359	8,559	8,761
Participación por el consumo -Salud	7,145	7,303	7,462	7,638	7,815	7,995	8,176	8,359	8,559	8,761
Participación por el consumo licores introducidos -Salud	1,208	1,229	1,251	1,275	1,300	1,324	1,349	1,373	1,401	1,428
Participación por el consumo licores introducidos de Producción Nacional - Salud	601	614	626	640	654	668	682	696	712	728
Participación por el consumo licores introducidos de Producción Extranjera -Preferente Salud	607	616	625	635	646	656	666	677	689	700
Participación por el consumo licores introducidos de Producción Extranjera -Recaudo Fondo Cuenta FND -salud	607	616	625	635	646	656	666	677	689	700
Participación por el consumo de licores producidos en el Departamento - Salud DOBLE ANIS [37%]	4,001	4,079	4,157	4,247	4,336	4,426	4,515	4,605	4,705	4,806
Participación por el consumo de licores producidos en el Departamento [UTILIDAD J- Salud [37%]	1,936	1,994	2,054	2,116	2,179	2,245	2,312	2,381	2,453	2,526
INGRESOS DE CAPITAL	5,808	562	529	543	537	539	538	539	539	539
Rendimientos por operaciones financieras	508	562	529	543	537	539	538	539	539	539
Provenientes de Recursos con destinación específica	508	562	529	543	537	539	538	539	539	539
Provenientes de Recursos SGP con destinación específica - Salud	508	562	529	543	537	539	538	539	539	539
Provenientes de Recursos SGP con destinación específica - Salud: Pública	161	211	186	198	192	195	193	194	194	194
Recursos SGP con destinación específica - Salud, Servicios a la población pobre no afiliada	193	193	193	193	193	193	193	193	193	193
Rendimientos Otros diferentes a los anteriores con destino a salud	154	158	150	152	152	151	152	152	151	152
Rendimientos financieros provenientes de Loterías	51	55	51	52	53	52	52	52	52	52
Rendimientos financieros provenientes Impuesto al Consumo/ IVA Cerveza	103	103	99	99	99	99	99	99	99	99
Utilidades y excedentes financieros (empresas industriales, comerciales y establecimientos públicos)	5,300									
Dividendos Alcanos [19]	1,031	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos Electrificadora del Huila S.A. [24]	4,269	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALES FONDO DEPARTAMENTAL DE SALUD</b>	<b>70,731</b>	<b>66,462</b>	<b>67,327</b>	<b>68,286</b>	<b>69,247</b>	<b>70,366</b>	<b>71,384</b>	<b>72,427</b>	<b>73,521</b>	<b>74,642</b>

FONDO DEPARTAMENTAL DE EDUCACION	2,019	2,020	2,021	2,022	2,023	2,024	2,025	2,026	2,027	2,028
FONDO DEPARTAMENTAL DE EDUCACION										
INGRESOS TOTALES	317,110	335,464	354,866	375,423	397,113	420,068	444,361	470,072	497,283	526,082
INGRESOS CORRIENTES	317,110	335,464	354,866	375,423	397,113	420,068	444,361	470,072	497,283	526,082
NO TRIBUTARIOS	317,110	335,464	354,866	375,423	397,113	420,068	444,361	470,072	497,283	526,082
TRASFERENCIAS	317,110	335,464	354,866	375,423	397,113	420,068	444,361	470,072	497,283	526,082
Trasferencias para Inversión	317,110	335,464	354,866	375,423	397,113	420,068	444,361	470,072	497,283	526,082
Del Nivel Nacional	317,110	335,464	354,866	375,423	397,113	420,068	444,361	470,072	497,283	526,082
Sistema General de Participaciones	317,110	335,464	354,866	375,423	397,113	420,068	444,361	470,072	497,283	526,082
Sistema General de Participaciones -Educación	317,110	335,464	354,866	375,423	397,113	420,068	444,361	470,072	497,283	526,082





## GOBERNACION DEL HUILA

# Plan Financiero 2019-2028

NIVEL CENTRAL DEPARTAMENTAL [En Millones de \$]	2,019	2,020	2,021	2,022	2,023	2,024	2,025	2,026	2,027	2,028
S. G. P. Educación - Prestación de servicios	309,685	327,832	347,043	367,380	388,909	411,699	435,824	461,364	488,399	517,020
S. G. P. Educación - Población atendida con situación de fondos	263,321	278,752	295,087	312,379	330,684	350,062	370,576	392,291	415,280	439,615
S. G. P. Educación - Población atendida sin situación de fondos	46,364	49,081	51,957	55,002	58,225	61,637	65,249	69,072	73,120	77,405
S. G. P. Educación - Cancelaciones	7,425	7,632	7,823	8,043	8,204	8,369	8,537	8,709	8,883	9,062
<b>TOTALES FONDO DEPARTAMENTAL DE EDUCACION</b>	<b>317,110</b>	<b>335,464</b>	<b>354,866</b>	<b>375,423</b>	<b>397,113</b>	<b>420,068</b>	<b>444,361</b>	<b>470,072</b>	<b>497,283</b>	<b>526,082</b>
<b>TOTAL MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2019-2028</b>	<b>587,529</b>	<b>590,736</b>	<b>613,783</b>	<b>638,406</b>	<b>663,619</b>	<b>690,845</b>	<b>719,118</b>	<b>748,956</b>	<b>780,430</b>	<b>813,614</b>

ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS DEPARTAMENTALES	2,019	2,020	2,021	2,022	2,023	2,024	2,025	2,026	2,027	2,028
<b>INFIHUILA</b>	<b>6,387</b>	<b>6,630</b>	<b>6,882</b>	<b>7,143</b>	<b>7,415</b>	<b>7,697</b>	<b>7,989</b>	<b>8,293</b>	<b>8,608</b>	<b>8,935</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>3,719</b>	<b>3,860</b>	<b>4,007</b>	<b>4,159</b>	<b>4,317</b>	<b>4,481</b>	<b>4,651</b>	<b>4,828</b>	<b>5,012</b>	<b>5,202</b>
<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>3,719</b>	<b>3,860</b>	<b>4,007</b>	<b>4,159</b>	<b>4,317</b>	<b>4,481</b>	<b>4,651</b>	<b>4,828</b>	<b>5,012</b>	<b>5,202</b>
Arrendamientos	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Otros Ingresos	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4
Intereses Crédito Fomento	3,637	3,776	3,919	4,068	4,223	4,383	4,550	4,722	4,902	5,088
Intereses Crédito Tesorería	6	6	6	6	7	7	7	7	8	8
Descuentos de actas	72	75	78	81	84	87	90	94	97	101
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>2,669</b>	<b>2,770</b>	<b>2,875</b>	<b>2,985</b>	<b>3,098</b>	<b>3,216</b>	<b>3,338</b>	<b>3,465</b>	<b>3,596</b>	<b>3,733</b>
<b>RENDIMIENTOS POR OPERACIONES FINANCIERAS Y SERVICIOS FINANCIEROS</b>	<b>2,669</b>	<b>2,770</b>	<b>2,875</b>	<b>2,985</b>	<b>3,098</b>	<b>3,216</b>	<b>3,338</b>	<b>3,465</b>	<b>3,596</b>	<b>3,733</b>
Dividendos y participaciones	2,119	2,200	2,284	2,370	2,460	2,554	2,651	2,752	2,856	2,965
Servicios Financieros	549	570	592	614	637	662	687	713	740	768
<b>INSTITUTO DE TRANSPORTES Y TRANSITO DEL HUILA</b>	<b>2,712</b>	<b>2,902</b>	<b>3,105</b>	<b>3,322</b>	<b>3,555</b>	<b>3,805</b>	<b>4,071</b>	<b>4,356</b>	<b>4,660</b>	<b>4,987</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>2,682</b>	<b>2,870</b>	<b>3,071</b>	<b>3,286</b>	<b>3,516</b>	<b>3,763</b>	<b>4,026</b>	<b>4,308</b>	<b>4,609</b>	<b>4,932</b>
<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>2,682</b>	<b>2,870</b>	<b>3,071</b>	<b>3,286</b>	<b>3,516</b>	<b>3,763</b>	<b>4,026</b>	<b>4,308</b>	<b>4,609</b>	<b>4,932</b>
Venta de bienes y servicios	1,052	1,126	1,205	1,289	1,379	1,476	1,579	1,690	1,808	1,935
Otros Ingresos	1,630	1,744	1,866	1,997	2,137	2,287	2,447	2,618	2,801	2,997
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>30</b>	<b>32</b>	<b>34</b>	<b>36</b>	<b>39</b>	<b>42</b>	<b>45</b>	<b>48</b>	<b>51</b>	<b>55</b>
<b>RENDIMIENTOS POR OPERACIONES FINANCIERAS Y SERVICIOS FINANCIEROS</b>	<b>30</b>	<b>32</b>	<b>34</b>	<b>36</b>	<b>39</b>	<b>42</b>	<b>45</b>	<b>48</b>	<b>51</b>	<b>55</b>
Rendimientos por operaciones financieras	30	32	34	36	39	42	45	48	51	55
<b>INDERHUILA</b>	<b>5,214</b>	<b>5,299</b>	<b>5,387</b>	<b>5,480</b>	<b>5,575</b>	<b>5,683</b>	<b>5,784</b>	<b>5,887</b>	<b>5,995</b>	<b>6,106</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>5,198</b>	<b>5,283</b>	<b>5,370</b>	<b>5,463</b>	<b>5,558</b>	<b>5,666</b>	<b>5,766</b>	<b>5,869</b>	<b>5,976</b>	<b>6,086</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>4,163</b>	<b>4,225</b>	<b>4,290</b>	<b>4,357</b>	<b>4,426</b>	<b>4,508</b>	<b>4,582</b>	<b>4,658</b>	<b>4,737</b>	<b>4,818</b>
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares	85	85	86	87	88	100	101	103	105	106
Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares	85	85	86	87	88	100	101	103	105	106



## GOBERNACION DEL HUILA

# Plan Financiero 2019-2028

NIVEL CENTRAL DEPARTAMENTAL [En Millones de \$]	2,019	2,020	2,021	2,022	2,023	2,024	2,025	2,026	2,027	2,028
<b>Impuesto al consumo de Vinos, Aperitivos y Similares con destinación a Deportes</b>	85	85	86	87	88	100	101	103	105	106
Impuesto al consumo de Vinos, Aperitivos y Similares con destinación a Deportes de producción Nacional [3%]	42	42	43	43	44	55	56	57	58	59
Impuesto al consumo de Vinos, Aperitivos y Similares con destinación a Deportes de producción Extranjera [3%]	43	43	43	44	44	45	45	46	46	47
<b>IMPUESTO AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO - DESTINO DEPORTES LEY 181/95</b>	2,083	2,146	2,210	2,276	2,345	2,415	2,487	2,562	2,639	2,718
Impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco-De producción Nacional	1,276	1,314	1,353	1,394	1,436	1,479	1,523	1,569	1,616	1,664
Impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco-De producción Extranjera	808	832	857	882	909	936	964	993	1,023	1,054
<b>ESTAMPILLAS</b>	1,995	1,995	1,993	1,993	1,993	1,993	1,993	1,993	1,993	1,993
Prodesarrollo Departamental	1,995	1,995	1,993	1,993	1,993	1,993	1,993	1,993	1,993	1,993
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	1,034	1,057	1,080	1,106	1,132	1,158	1,184	1,210	1,239	1,268
Otros Ingresos No Tributarios	1,034	1,057	1,080	1,106	1,132	1,158	1,184	1,210	1,239	1,268
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores y alcoholes potables - Deporte	1,034	1,057	1,080	1,106	1,132	1,158	1,184	1,210	1,239	1,268
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores - Deporte	1,034	1,057	1,080	1,106	1,132	1,158	1,184	1,210	1,239	1,268
Participación por Consumo - Deporte	1,034	1,057	1,080	1,106	1,132	1,158	1,184	1,210	1,239	1,268
Participación por el Consumo de licores introducidos - Deporte	175	178	181	185	188	192	195	199	203	207
Participación por el Consumo de licores introducidos de Producción Nacional - Deporte	87	89	91	93	95	97	99	101	103	105
Participación por el Consumo de licores introducidos de Producción Extranjera - Deporte	88	89	90	92	93	95	96	98	100	101
Participación por el Consumo de licores introducidos de Producción Extranjera recaudo Fondo Cuenta FND - Deporte	88	89	90	92	93	95	96	98	100	101
Participación por el Consumo de licores producidos en el Departamento - Deporte DOBLE ANIS	579	591	602	615	628	641	654	667	681	696
Participación por el Consumo de licores producidos en el Departamento [UTILIDAD] - Deporte	280	289	297	306	316	325	335	345	355	366
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	16	17	17	17	17	18	18	18	19	20
<b>RENDIMIENTOS POR OPERACIONES FINANCIERAS Y SERVICIOS FINANCIEROS</b>	16	17	17	17	17	18	18	18	19	20
Rendimientos por operaciones financieras	16	17	17	17	17	18	18	18	19	20
<b>FONVIHUILA</b>	980	1,009	1,039	1,071	1,103	1,136	1,170	1,205	1,241	1,278
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	980	1,009	1,039	1,071	1,103	1,136	1,170	1,205	1,241	1,278
<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	980	1,009	1,039	1,071	1,103	1,136	1,170	1,205	1,241	1,278
Transferencia del Departamento	980	1,009	1,039	1,071	1,103	1,136	1,170	1,205	1,241	1,278
<b>TOTAL MARCO FISCAL ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS</b>	15,293	15,841	16,413	17,016	17,648	18,321	19,014	19,741	20,504	21,307
<b>TOTAL MARCO FISCAL MEDIANO PLAZO CON ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS 2019-2028</b>	602,822	606,577	630,196	655,422	681,266	709,166	738,132	768,697	800,934	834,920

NIVEL CENTRAL DEPARTAMENTAL	Variación Real %									
	2018/2019	2019/2020	2020/2021	2021/2022	2022/2023	2023/2024	2024/2025	2025/2026	2026/2027	2027/2028
<b>INGRESOS TOTALES</b>	5.6%	-5%	1%	2%	1%	2%	1%	2%	2%	2%
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	-3.2%	2%	2%	2%	1%	2%	2%	2%	2%	2%
<b>TRIBUTARIOS</b>	1.1%	2%	2%	2%	1%	2%	1%	1%	1%	1%
Vehículos Automotores	8.4%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
vehículos Automotores Vigencia Actual	1.0%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
vehículos Automotores Vigencias Anteriores	24.6%	3%	3%	3%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Vehículo Automotores - 20% Municipios	8.4%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%



## GOBERNACION DEL HUILA

# Plan Financiero 2019-2028

NIVEL CENTRAL DEPARTAMENTAL	Variación Real %									
	2018/2019	2019/2020	2020/2021	2021/2022	2022/2023	2023/2024	2024/2025	2025/2026	2026/2027	2027/2028
Impuesto de Registro	-7.4%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares	-7.4%	1%	1%	1%	1%	13%	2%	2%	2%	2%
Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares	-7.4%	1%	1%	1%	1%	13%	2%	2%	2%	2%
Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares de libre destinación	-7.4%	1%	1%	1%	1%	13%	2%	2%	2%	2%
Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares de libre destinación de producción nacional [60%]	-10.6%	0%	1%	1%	1%	25%	2%	2%	2%	2%
Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares de libre destinación de producción extranjera [60%]	-3.9%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Impuesto al consumo de Vinos, Aperitivos y Similares con destinación a Deportes	-7.4%	1%	1%	1%	1%	13%	2%	2%	2%	2%
Impuesto al consumo de Vinos, Aperitivos y Similares con destinación a Deportes de producción Nacional [3%]	-10.6%	0%	1%	1%	1%	25%	2%	2%	2%	2%
Impuesto al consumo de Vinos, Aperitivos y Similares con destinación a Deportes de producción Extranjera [3%]	-3.9%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Impuesto al Consumo Cerveza	8.9%	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al Consumo Cerveza de producción Nacional	8.1%	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al Consumo Cerveza de producción extranjera	81.3%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%
Impuesto al Consumo De Cigarrillos y Tabaco	-14.1%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
Impuesto al Consumo De Cigarrillos y Tabaco, componente específico de libre inversión	-15.4%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
Impuesto al Consumo de Cigarrillos y Tabaco de producción Nacional, componente específico de libre inversión	-13.9%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
Impuesto al Consumo de Cigarrillos y Tabaco de producción Extranjera, componente específico de libre inversión	-17.7%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
Impuesto con destino al deporte Ley 181 de 1995	-6.8%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
Impuesto con destino al deporte Ley 181 de 1995 de productos nacionales	-13.9%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
Impuesto con destino al deporte Ley 181 de 1995 de productos extranjeros	7.3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
Sobretasa a la Gasolina	5.9%	5%	4%	4%	0%	2%	2%	2%	2%	2%
Estampillas	-2.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Estampillas Pro Cultura	7.7%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Estampillas Prodesarrollo Departamental	-9.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Estampillas Pro Universidades Públicas [Pro USCO]	-8.5%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Contribución sobre Contratos de Obras Públicas	-28.1%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
NO TRIBUTARIOS	-15.3%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Venta de bienes y servicios	15.2%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Otros Ingresos de venta de Bienes y Servicios diferente a la venta de activos	15.2%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
TRASFERENCIAS	-33.8%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Transferencias de libre destinación	12.7%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
Cuota de Fiscalización	12.7%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
Proveniente de Empresas Industriales y Comerciales, Sociales del estado y de servicios públicos	12.2%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
Provenientes de Establecimientos públicos	30.0%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
Trasferencias para Inversión	-36.3%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Del Nivel Nacional	-36.3%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Sistema General de Participaciones	-44.0%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
S.G.P Agua Potable y Saneamiento Básico	2.4%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
S.G.P Agua Potable y Saneamiento Básico	2.4%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO TELEFONIA MOVIL	-64.3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
Impuesto Nacional al Consumo Telefonía Móvil - Cultura	-28.6%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
Sobretasa al ACPM	0.5%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Otros Ingresos No Tributarios	2.0%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores y alcoholes potables	2.0%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores y alcoholes potables - Preferente Educación	2.0%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores - Educación	2.0%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el consumo -Preferente Educación	2.0%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el consumo licores introducidos -Preferente Educación	23.9%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el consumo licores introducidos de Producción Nacional -Preferente Educación	64.9%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el consumo licores introducidos de Producción Extranjera -Preferente Educación	-0.6%	1%	1%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el consumo licores introducidos de Producción Extranjera -Recaudo Fondo Cuenta FND -Preferente Educación	-0.6%	1%	1%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el consumo de licores producidos en el Departamento - Preferente Educación [DOBLE ANIS]	-4.1%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%



## GOBERNACION DEL HUILA

# Plan Financiero 2019-2028

NIVEL CENTRAL DEPARTAMENTAL	Variación Real %									
	2018/2019	2019/2020	2020/2021	2021/2022	2022/2023	2023/2024	2024/2025	2025/2026	2026/2027	2027/2028
Participación por el consumo de licores producidos en el Departamento [UTILIDAD] - Preferente Educación	4.1%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores y alcoholes potables - Libre destino	2.0%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores - Libre destino	2.0%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el consumo - Libre destino [46%]	2.0%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el consumo de licores introducidos - Libre destino [46%]	23.9%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el consumo de licores introducidos de producción Nacional - Libre destino [46%]	64.9%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el consumo de licores introducidos de producción Extranjera - Libre destino [46%]	-0.6%	1%	1%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el consumo de licores introducidos de producción Extranjera - Recaudo Fondo Cuenta - Libre destino	-0.6%	1%	1%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el consumo de licores Producidos en su jurisdicción [Producidos en el Dpto] - Libre destino [46%] [DOBLE ANIS]	-4.1%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el consumo de licores Producidos en el Departamento [UTILIDAD] - Libre destino [46%]	4.1%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores y alcoholes potables - Deporte	2.0%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores - Deporte	2.0%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por Consumo - Deporte	2.0%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el Consumo de licores introducidos - Deporte	23.9%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el Consumo de licores introducidos de Producción Nacional - Deporte	64.9%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el Consumo de licores introducidos de Producción Extranjero - Deporte	-0.6%	1%	1%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el Consumo de licores introducidos de Producción Extranjera recaudo Fondo Cuenta FND - Deporte	-0.6%	1%	1%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el Consumo de licores producidos en el Departamento - Deporte DOBLE ANIS	-4.1%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el Consumo de licores producidos en el Departamento [UTILIDAD] - Deporte	4.1%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
INGRESOS DE CAPITAL	173.9%	-56%	-1%	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Rendimientos por operaciones financieras	4.9%	5%	5%	-2%	-4%	1%	1%	0%	-1%	0%
Provenientes de Recursos con destinación específica	4.9%	5%	5%	-2%	-4%	1%	1%	0%	-1%	0%
Provenientes de Otros recursos con destinación específica diferentes al SGP	4.9%	5%	5%	-2%	-4%	1%	1%	0%	-1%	0%
Rendimientos financieros provenientes de Estampilla Proelectrificación										
Rendimientos financieros Provenientes de Estampilla Prodesarrollo	-13.7%	-5%	-14%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Rendimientos Financieros provenientes de Estampilla Procultura	4.3%	7%	3%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Rendimientos financieros provenientes de Contribución sobre contratos de Obras Públicas	16.5%	8%	11%	-4%	-7%	3%	2%	1%	-1%	-1%
Rendimientos Financieros provenientes de ACPM	-6.2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Retiros FONPET										
Retiro para pago de mesadas pensionales cuando la entidad ha cubierto el pasivo pensional. Con situación de fondos.										
Utilidades y excedentes financieros (empresas industriales, comerciales y establecimientos públicos)	-42.9%	110%	-2%	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Dividendos Surgas										
Dividendos Alcanos [19]	2.3%	27%	-3%	1%	-1%	0%	0%	0%	0%	0%
Dividendos Electrificador del Huila S.A. [24]	-100.0%	n.a	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
TOTALES MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO NIVEL CENTRAL	5.6%	-5.4%	1.5%	1.6%	1.3%	1.6%	1.5%	1.5%	1.5%	1.6%

FONDO DEPARTAMENTAL DE SALUD	Variación Real %									
	2018/2019	2019/2020	2020/2021	2021/2022	2022/2023	2023/2024	2024/2025	2025/2026	2026/2027	2027/2028
FONDO DEPARTAMENTAL DE SALUD	14.5%	-6%	1%	1%	1%	2%	1%	1%	2%	2%
INGRESOS TOTALES	14.5%	-6%	1%	1%	1%	2%	1%	1%	2%	2%
INGRESOS CORRIENTES	5.6%	2%	1%	1%	1%	2%	1%	1%	2%	2%
TRIBUTARIOS	-0.8%	2%	1%	1%	1%	2%	1%	1%	1%	1%
SUBCUENTA REGIMEN SUBSIDIADO EN SALUD	-0.2%	2%	1%	1%	1%	2%	1%	1%	1%	2%
Impuesto a ganadores de sorteos ordinarios y extraordinarios	23.8%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto de loterías foráneas	15.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares	44.7%	1%	1%	1%	1%	13%	2%	2%	2%	2%
Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares [Antes distribución 6%] - [37%]	44.7%	1%	1%	1%	1%	13%	2%	2%	2%	2%



## GOBERNACION DEL HUILA

# Plan Financiero 2019-2028

NIVEL CENTRAL DEPARTAMENTAL	Variación Real %									
	2018/2019	2019/2020	2020/2021	2021/2022	2022/2023	2023/2024	2024/2025	2025/2026	2026/2027	2027/2028
Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares con destino a Salud [Antes distribución 6%] - [37%]	44.7%	1%	1%	1%	1%	13%	2%	2%	2%	2%
Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares con destino a Salud de Producción Nacional [Antes distribución 6%] - [37%]	39.7%	0%	1%	1%	1%	25%	2%	2%	2%	2%
Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares con destino a Salud de Producción Extranjera [Antes distribución 6%] - [37%]	50.1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Impuesto al consumo con destino a salud / cerveza salud	9.0%	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al consumo con destino a salud / cerveza salud de producción nacional	8.1%	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al consumo con destino a salud / cerveza salud de producción extranjera	97.2%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%
Impuesto Al Consumo De Cigarrillos y Tabaco	-8.8%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Componente Advalorem del Impuesto al Consumo de Cigarrillos y Tabaco Elaborado, con destino a Salud	-0.3%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Componente Advalorem del Impuesto al Consumo de Cigarrillos y Tabaco Elaborado de producción Nacional, con destino a Salud [Antes sobretasa]	2.6%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Componente Advalorem del Impuesto al Consumo de Cigarrillos y Tabaco Elaborado de producción Extranjera, con destino a Salud [Antes Sobretasa]	-5.2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Recaudo por aumento tarifa Impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado para aseguramiento Salud	-13.7%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%
Recaudo por aumento tarifa Impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco Producción Nacional	-6.3%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	3%	3%	3%
Recaudo por aumento tarifa Impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco Producción Extranjera	-34.1%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%
SUBCUENTA DE PRESTACION DE SERVICIOS	168.0%	1%	0%	0%	0%	1%	0%	0%	0%	0%
Impuesto a ganadores de sorteos ordinarios y extraordinarios	-83.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto de loterías foráneas	-84.3%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares	-62.9%	1%	1%	1%	1%	13%	2%	2%	2%	2%
Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares [Antes distribución 6%] - [37%]	-62.9%	1%	1%	1%	1%	13%	2%	2%	2%	2%
Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares con destino a Salud [Antes distribución 6%] - [37%]	-62.9%	1%	1%	1%	1%	13%	2%	2%	2%	2%
Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares con destino a Salud de Producción Nacional [Antes distribución 6%] - [37%]	-64.2%	0%	1%	1%	1%	25%	2%	2%	2%	2%
Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares con destino a Salud de Producción Extranjera [Antes distribución 6%] - [37%]	-61.6%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Impuesto al consumo con destino a salud / cerveza salud	#DIV/0!	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al consumo con destino a salud / cerveza salud de producción nacional	#DIV/0!	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al consumo con destino a salud / cerveza salud de producción extranjera	#DIV/0!	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%
SUBCUENTA DE OTROS GASTOS EN SALUD	-35.9%	1%	0%	0%	0%	2%	0%	0%	0%	0%
Impuesto a ganadores de sorteos ordinarios y extraordinarios	244.6%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto de loterías foráneas	220.4%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares	-7.4%	1%	1%	1%	1%	13%	2%	2%	2%	2%
Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares [Antes distribución 6%] - [37%]	-7.4%	1%	1%	1%	1%	13%	2%	2%	2%	2%
Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares con destino a Salud [Antes distribución 6%] - [37%]	-7.4%	1%	1%	1%	1%	13%	2%	2%	2%	2%
Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares con destino a Salud de Producción Nacional [Antes distribución 6%] - [37%]	-10.6%	0%	1%	1%	1%	25%	2%	2%	2%	2%
Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares con destino a Salud de Producción Extranjera [Antes distribución 6%] - [37%]	-3.9%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Impuesto al consumo con destino a salud / cerveza salud	-45.5%	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al consumo con destino a salud / cerveza salud de producción nacional	-45.9%	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al consumo con destino a salud / cerveza salud de producción extranjera	-1.4%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%
NO TRIBUTARIOS	8.5%	1%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
SUBCUENTA REGIMEN SUBSIDIADO EN SALUD	17.6%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Tasas y Derechos	41.6%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Derechos de explotación de juegos de suerte y azar	41.6%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Juego de loterías	44.3%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Juegos de apuestas permanentes o chance	40.1%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
TRASFERENCIAS	28.7%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Transferencias para Inversión	28.7%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Del Nivel Nacional	28.7%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
COLJUEGOS 75 % - Inversión en salud. (Ley 643 de 2001, Ley 1122 de 2007 y Ley 1151 de 2007 )	28.7%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%



## GOBERNACION DEL HUILA

# Plan Financiero 2019-2028

NIVEL CENTRAL DEPARTAMENTAL	Variación Real %									
	2018/2019	2019/2020	2020/2021	2021/2022	2022/2023	2023/2024	2024/2025	2025/2026	2026/2027	2027/2028
Otros Ingresos No Tributarios	4.6%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores y alcoholes potables	2.0%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores y alcoholes potables - Preferente Salud	2.0%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores - Salud	2.0%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el consumo -Salud	2.0%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el consumo licores introducidos -Salud	23.9%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el consumo licores introducidos de Producción Nacional - Salud [37%]	64.9%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el consumo licores introducidos de Producción Extranjera -Preferente Salud [37%]	-0.6%	1%	1%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el consumo licores introducidos de Producción Extranjera -Recaudo Fondo Cuenta FND -salud [37%]	-0.6%	1%	1%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el consumo de licores producidos en el Departamento - Salud DOBLE ANIS [37%]	-4.1%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el consumo de licores producidos en el Departamento [UTILIDAD ]- Salud [37%]	4.1%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
Premios de juegos de suerte y azar no reclamados	37.8%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Premios de juegos de suerte y azar no reclamados - juego de loterías	26.7%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Premios de juegos de suerte y azar no reclamados - juego de apuestas permanentes o chance	71.7%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
SUBCUENTA SALUD PUBLICA	3.9%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
TRASFERENCIAS	3.9%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
Trasferencias para Inversión	3.9%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
Del Nivel Nacional	3.9%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
Sistema General de Participaciones	3.9%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
Sistema General de Participaciones -Salud-	3.9%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
S. G. P. Salud - Salud Publica	3.9%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
SUBCUENTA PRESTACION DE SERVICIOS	-3.2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Tasas y Derechos	-66.5%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Derechos de explotación de juegos de suerte y azar	-66.5%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Juego de loterías	-80.3%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Juegos de apuestas permanentes o chance	-59.1%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
TRASFERENCIAS	16.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Trasferencias para Inversión	16.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Del Nivel Nacional	16.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Sistema General de Participaciones	16.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Sistema General de Participaciones -Salud-	16.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
S. G. P. Salud - Prestación de Servicios a la población pobre en lo no cubierto con subsidios a la demanda y actividades no cubiertas con subsidios a la demanda	25.2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
S. G. P. Salud - Aportes Patronales (Sin situación de fondos)	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Otros Ingresos No Tributarios	-55.7%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores y alcoholes potables	-55.7%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores y alcoholes potables - Preferente Salud	-55.7%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores - Salud	-55.7%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el consumo -Salud	-55.7%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el consumo licores introducidos -Salud	-50.4%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el consumo licores introducidos de Producción Nacional - Salud	-34.0%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el consumo licores introducidos de Producción Extranjera -Preferente Salud	-60.2%	1%	1%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el consumo licores introducidos de Producción Extranjera -Recaudo Fondo Cuenta FND -salud	-60.2%	1%	1%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el consumo de licores producidos en el Departamento - Salud DOBLE ANIS [37%]	-55.7%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el consumo de licores producidos en el Departamento [UTILIDAD ]- Salud [37%]	-58.4%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
SUBCUENTA OTROS GASTOS EN SALUD	47.2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Tasas y Derechos	213.0%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Derechos de explotación de juegos de suerte y azar	213.0%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Juego de loterías	301.8%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Juegos de apuestas permanentes o chance	165.1%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
Venta de bienes y servicios	-36.9%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Servicios de salud y previsión social	-36.9%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%





## GOBERNACION DEL HUILA

# Plan Financiero 2019-2028

NIVEL CENTRAL DEPARTAMENTAL	Variación Real %									
	2018/2019	2019/2020	2020/2021	2021/2022	2022/2023	2023/2024	2024/2025	2025/2026	2026/2027	2027/2028
Venta de medicamentos controlados	-36.9%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>28.7%</b>	<b>1%</b>	<b>1%</b>	<b>1%</b>	<b>1%</b>	<b>1%</b>	<b>1%</b>	<b>1%</b>	<b>1%</b>	<b>1%</b>
Transferencias de libre destinación	28.7%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Del Nivel Nacional	28.7%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
COLJUEGOS (máximo el 25 % en los términos del Art. 60 de la Ley 715)	28.7%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
<b>Otros Ingresos No Tributarios</b>	<b>41.3%</b>	<b>2%</b>	<b>2%</b>	<b>2%</b>	<b>2%</b>	<b>2%</b>	<b>2%</b>	<b>2%</b>	<b>2%</b>	<b>2%</b>
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores y alcoholes potables	41.3%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores y alcoholes potables - Preferente Salud	41.3%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores - Salud	41.3%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el consumo -Salud	41.3%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el consumo licores introducidos -Salud	82.6%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el consumo licores introducidos de Producción Nacional	143.0%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
- Salud										
Participación por el consumo licores introducidos de Producción Extranjera -Preferente Salud	46.5%	1%	1%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el consumo licores introducidos de Producción Extranjera -Recaudo Fondo Cuenta FND -salud	46.5%	1%	1%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el consumo de licores producidos en el Departamento - Salud DOBLE ANIS [37%]	27.8%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el consumo de licores producidos en el Departamento [UTILIDAD ]- Salud [37%]	53.4%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>1980.0 %</b>	<b>-90%</b>	<b>-6%</b>	<b>3%</b>	<b>-1%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
Rendimientos por operaciones financieras	81.8%	11%	-6%	3%	-1%	0%	0%	0%	0%	0%
Provenientes de Recursos con destinación específica	81.8%	11%	-6%	3%	-1%	0%	0%	0%	0%	0%
Provenientes de Recursos SGP con destinación específica - Salud	81.8%	11%	-6%	3%	-1%	0%	0%	0%	0%	0%
Provenientes de Recursos SGP con destinación específica - Salud: Pública	17.7%	31%	-12%	7%	-3%	2%	-1%	0%	0%	0%
Recursos SGP con destinación específica - Salud, Servicios a la población pobre no afiliada	#DIV/0!	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Rendimientos Otros diferentes a los anteriores con destino a salud	7.7%	3%	-5%	1%	0%	-1%	0%	0%	0%	0%
Rendimientos financieros provenientes de Loterías	11.5%	8%	-8%	3%	1%	-2%	1%	0%	0%	0%
Rendimientos financieros provenientes Impuesto al Consumo/ IVA Cerveza	5.9%	0%	-3%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Utilidades y excedentes financieros (empresas industriales, comerciales y establecimientos públicos)	n.a	-100%	n.a	n.a	n.a	n.a	n.a	n.a	n.a	n.a
Dividendos Alcanos [19]	n.a	-100%	n.a	n.a	n.a	n.a	n.a	n.a	n.a	n.a
Dividendos Electrificadora del Huila S.A. [24]	n.a	-100%	n.a	n.a	n.a	n.a	n.a	n.a	n.a	n.a
<b>TOTALES FONDO DEPARTAMENTAL DE SALUD</b>	<b>14.5%</b>	<b>-6%</b>	<b>1%</b>	<b>1%</b>	<b>1%</b>	<b>2%</b>	<b>1%</b>	<b>1%</b>	<b>2%</b>	<b>2%</b>

FONDO DEPARTAMENTAL DE EDUCACION	Variación Real %									
	2018/2019	2019/2020	2020/2021	2021/2022	2022/2023	2023/2024	2024/2025	2025/2026	2026/2027	2027/2028
<b>FONDO DEPARTAMENTAL DE EDUCACION</b>										
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>6.4%</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>6.4%</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>6.4%</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>6.4%</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>
Transferencias para Inversión	6.4%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%
Del Nivel Nacional	6.4%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%
Sistema General de Participaciones	6.4%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%
Sistema General de Participaciones -Educación	6.4%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%
S. G. P. Educación - Prestación de servicios	3.9%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%
S. G. P. Educación - Población atendida con situación de fondos	3.8%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%
S. G. P. Educación - Población atendida sin situación de fondos	4.7%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%
S. G. P. Educación - Cancelaciones	n.a	3%	3%	3%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
<b>TOTALES FONDO DEPARTAMENTAL DE EDUCACION</b>	<b>6.4%</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>
<b>TOTAL MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2019-2028</b>	<b>7.0%</b>	<b>1%</b>	<b>4%</b>	<b>4%</b>	<b>4%</b>	<b>4%</b>	<b>4%</b>	<b>4%</b>	<b>4%</b>	<b>4%</b>





## GOBERNACION DEL HUILA

# Plan Financiero 2019-2028

NIVEL CENTRAL DEPARTAMENTAL	Variación Real %									
	2018/2019	2019/2020	2020/2021	2021/2022	2022/2023	2023/2024	2024/2025	2025/2026	2026/2027	2027/2028
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS DEPARTAMENTALES	2018/2019	2019/2020	2020/2021	2021/2022	2022/2023	2023/2024	2024/2025	2025/2026	2026/2027	2027/2028
<b>INFIHUILA</b>	4.2%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	76.4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%
<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	76.4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%
Arrendamientos	#DIV/0!	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%
Otros Ingresos	-97.4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%
Intereses Crédito Fomento	110.5%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%
Intereses Crédito Tesorería	-87.4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%
Descuentos de actas	-66.1%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	-33.7%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%
<b>RENDIMIENTOS POR OPERACIONES FINANCIERAS Y SERVICIOS FINANCIEROS</b>	-33.7%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%
Dividendos y participaciones	-39.3%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%
Servicios Financieros	3.8%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%
<b>INSTITUTO DE TRANSPORTES Y TRANSITO DEL HUILA</b>	7.5%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	7.6%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%
<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	7.6%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%
Venta de bienes y servicios	10.6%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%
Otros Ingresos	5.8%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	0.0%	7%	6%	6%	8%	8%	7%	7%	6%	8%
<b>RENDIMIENTOS POR OPERACIONES FINANCIERAS Y SERVICIOS FINANCIEROS</b>	0.0%	7%	6%	6%	8%	8%	7%	7%	6%	8%
Rendimientos por operaciones financieras	0.0%	7%	6%	6%	8%	8%	7%	7%	6%	8%
<b>INDERHUILA</b>	-19.3%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	-19.3%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
<b>TRIBUTARIOS</b>	-7.9%	1%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares	-7.4%	1%	1%	1%	1%	13%	2%	2%	2%	2%
Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares	-7.4%	1%	1%	1%	1%	13%	2%	2%	2%	2%
Impuesto al consumo de Vinos, Aperitivos y Similares con destinación a Deportes	-7.4%	1%	1%	1%	1%	13%	2%	2%	2%	2%
Impuesto al consumo de Vinos, Aperitivos y Similares con destinación a Deportes de producción Nacional [3%]	-10.6%	0%	1%	1%	1%	25%	2%	2%	2%	2%
Impuesto al consumo de Vinos, Aperitivos y Similares con destinación a Deportes de producción Extranjera [3%]	-3.9%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
<b>IMPUESTO AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO - DESTINO DEPORTES LEY 181/95</b>	-6.8%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
Impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco-De producción Nacional	-13.9%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
Impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco-De producción Extranjera	7.3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
<b>ESTAMPILLAS</b>	-9.2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Prodesarrollo Departamental	-9.2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	-46.1%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
<b>Otros Ingresos No Tributarios</b>	2.0%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores y alcoholes potables - Deporte	2.0%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores - Deporte	2.0%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por Consumo - Deporte	2.0%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el Consumo de licores introducidos - Deporte	23.9%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el Consumo de licores introducidos de Producción Nacional - Deporte	64.9%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el Consumo de licores introducidos de Producción Extranjera - Deporte	-0.6%	1%	1%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el Consumo de licores introducidos de Producción Extranjera recaudo Fondo Cuenta FND - Deporte	-0.6%	1%	1%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el Consumo de licores producidos en el Departamento - Deporte DOBLE ANIS	-4.1%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación por el Consumo de licores producidos en el Departamento [UTILIDAD] - Deporte	4.1%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	-20.0%	3%	2%	1%	1%	2%	2%	2%	5%	5%
<b>RENDIMIENTOS POR OPERACIONES FINANCIERAS Y SERVICIOS FINANCIEROS</b>	-20.0%	3%	2%	1%	1%	2%	2%	2%	5%	5%
Rendimientos por operaciones financieras	-20.0%	3%	2%	1%	1%	2%	2%	2%	5%	5%
<b>FONVIHUILA</b>	7.0%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	7.0%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	7.0%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
Transferencia del Departamento	7.0%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
<b>TOTAL MARCO FISCAL ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS</b>	-4.6%	3.6%	3.6%	3.7%	3.7%	3.8%	3.8%	3.8%	3.9%	3.9%
<b>TOTAL MARCO FISCAL MEDIANO PLAZO CON ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS 2019-2028</b>	6.7%	0.6%	3.9%	4.0%	3.9%	4.1%	4.1%	4.1%	4.2%	4.2%



## GOBERNACION DEL HUILA

# Plan Financiero 2019-2028

NIVEL CENTRAL DEPARTAMENTAL	Composición %									
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
INGRESOS TOTALES	33.1%	31%	30%	30%	29%	28%	28%	27%	26%	25%
INGRESOS CORRIENTES	28.9%	29%	29%	28%	27%	27%	26%	25%	25%	24%
TRIBUTARIOS	22.3%	23%	22%	22%	21%	20%	20%	19%	19%	18%
Vehículos Automotores	4.3%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%
vehículos Automotores Vigencia Actual	2.2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
vehículos Automotores Vigencias Anteriores	1.3%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Vehículo Automotores - 20% Municipios	0.9%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Impuesto de Registro	2.2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares	0.3%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares	0.3%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares de libre destinación	0.3%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares de libre destinación de producción nacional [60%]	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares de libre destinación de producción extranjera [60%]	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al consumo de Vinos, Aperitivos y Similares con destinación a Deportes	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al consumo de Vinos, Aperitivos y Similares con destinación a Deportes de producción Nacional [3%]	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al consumo de Vinos, Aperitivos y Similares con destinación a Deportes de producción Extranjera [3%]	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al Consumo Cerveza	7.5%	8%	7%	7%	7%	6%	6%	6%	6%	6%
Impuesto al Consumo Cerveza de producción Nacional	7.3%	7%	7%	7%	7%	6%	6%	6%	6%	5%
Impuesto al Consumo Cerveza de producción extranjera	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al Consumo De Cigarrillos y Tabaco	2.2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Impuesto al Consumo De Cigarrillos y Tabaco, componente específico de libre Inversión	1.8%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Impuesto al Consumo de Cigarrillos y Tabaco de producción Nacional, componente específico de libre inversión	1.1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Impuesto al Consumo de Cigarrillos y Tabaco de producción Extranjera, componente específico de libre inversión	0.7%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Impuesto con destino al deporte Ley 181 de 1995	0.3%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto con destino al deporte Ley 181 de 1995 de productos nacionales	0.2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto con destino al deporte Ley 181 de 1995 de productos extranjeros	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Sobretasa a la Gasolina	2.3%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Estampillas	3.0%	3%	3%	3%	3%	3%	2%	2%	2%	2%
Estampillas Pro Cultura	1.4%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Estampillas Prodesarrollo Departamental	0.8%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Estampillas Pro Universidades Públicas [Pro USCO]	0.8%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Contribución sobre Contratos de Obras Públicas	0.5%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
NO TRIBUTARIOS	6.6%	7%	7%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%
Venta de bienes y servicios	0.4%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Otros Ingresos de venta de Bienes y Servicios diferente a la venta de activos	0.4%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
TRANSFERENCIAS	2.6%	3%	3%	3%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Transferencias de libre destinación	0.2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Cuota de Fiscalización	0.2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Proveniente de Empresas Industriales y Comerciales, Sociales del estado y de servicios públicos	0.2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Provenientes de Establecimientos públicos	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Trasferencias para Inversión	2.3%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Del Nivel Nacional	2.3%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Sistema General de Participaciones	1.5%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
S.G.P. Agua Potable y Saneamiento Básico	1.5%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
S.G.P. Agua Potable y Saneamiento Básico	1.5%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO TELEFONIA MOVIL	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto Nacional al Consumo Telefonía Movil - Cultura	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Sobretasa al ACPM	0.8%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Otros Ingresos No Tributarios	3.6%	4%	4%	4%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores y alcoholes potables	3.6%	4%	4%	4%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores y alcoholes potables - Preferente Educación	0.8%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores - Educación	0.8%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Participación por el consumo -Preferente Educación	0.8%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Participación por el consumo licores introducidos -Preferente Educación	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación por el consumo licores introducidos de Producción Nacional -Preferente	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación por el consumo licores introducidos de Producción Extranjera -Preferente	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación por el consumo licores introducidos de Producción Extranjera -Recaudo Fondo	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación por el consumo de licores producidos en el Departamento - Preferente Educación [DOBLE ANIS]	0.4%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%



## GOBERNACION DEL HUILA

# Plan Financiero 2019-2028

NIVEL CENTRAL DEPARTAMENTAL	Composición %									
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Participación por el consumo de licores producidos en el Departamento [UTILIDAD]- Preferente Educación	0.2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores y alcoholes potables - Libre destino	2.6%	3%	3%	3%	3%	3%	2%	2%	2%	2%
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores - Libre destino	2.6%	3%	3%	3%	3%	3%	2%	2%	2%	2%
Participación por el consumo - Libre destino [46%]	2.6%	3%	3%	3%	3%	3%	2%	2%	2%	2%
Participación por el consumo de licores introducidos - Libre destino [46%]	0.4%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación por el consumo de licores introducidos de producción Nacional - Libre destino [46%]	0.2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación por el consumo de licores introducidos de producción Extranjera - Libre destino [46%]	0.2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación por el consumo de licores introducidos de producción Extranjera - Recaudado Fondo Cuenta - Libre destino	0.2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación por el consumo de licores Producidos en su jurisdicción [Producidos en el Dpto] - Libre destino [46%] [DOBLE ANIS]	1.5%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Participación por el consumo de licores Producidos en el Departamento [UTILIDAD] - Libre destino [46%]	0.7%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores y alcoholes potables - Deporte	0.2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores - Deporte	0.2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación por Consumo - Deporte	0.2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación por el Consumo de licores introducidos - Deporte	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación por el Consumo de licores introducidos de Producción Nacional - Deporte	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación por el Consumo de licores introducidos de Producción Extranjera - Deporte	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación por el Consumo de licores introducidos de Producción Extranjera recaudo Fondo Cuenta FND - Deporte	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación por el Consumo de licores producidos en el Departamento - Deporte DOBLE ANIS	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación por el Consumo de licores producidos en el Departamento [UTILIDAD] - Deporte	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
INGRESOS DE CAPITAL	4.2%	2%	2%	2%	2%	2%	1%	1%	1%	1%
Rendimientos por operaciones financieras	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Provenientes de Recursos con destinación específica	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Provenientes de Otros recursos con destinación específica diferentes al SGP	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Rendimientos financieros provenientes de Estampilla Proelectrificación	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Rendimientos financieros Provenientes de Estampilla Prodesarrollo	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Rendimientos Financieros provenientes de Estampilla Procultura	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Rendimientos financieros provenientes de Contribución sobre contratos de Obras Públicas	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Rendimientos Financieros provenientes de ACPM	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Retiros FONPET	3.3%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Retiro para pago de mesadas pensionales cuando la entidad ha cubierto el pasivo pensional. Con situación de fondos.	3.3%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Utilidades y excedentes financieros (empresas industriales, comerciales y establecimientos públicos)	0.8%	2%	2%	2%	2%	1%	1%	1%	1%	1%
Dividendos Surgas	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Dividendos Alcanos [19]	0.8%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Dividendos Electrificadora del Huila S.A. [24]	0.0%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
<b>TOTALES MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO NIVEL CENTRAL</b>	<b>33.1%</b>	<b>31.1%</b>	<b>30.4%</b>	<b>29.7%</b>	<b>29.0%</b>	<b>28.3%</b>	<b>27.6%</b>	<b>26.9%</b>	<b>26.2%</b>	<b>25.5%</b>

FONDO DEPARTAMENTAL DE SALUD	Composición %									
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>FONDO DEPARTAMENTAL DE SALUD</b>	<b>11.7%</b>	<b>11%</b>	<b>11%</b>	<b>10%</b>	<b>10%</b>	<b>10%</b>	<b>10%</b>	<b>9%</b>	<b>9%</b>	<b>9%</b>
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>11.7%</b>	<b>11%</b>	<b>11%</b>	<b>10%</b>	<b>10%</b>	<b>10%</b>	<b>10%</b>	<b>9%</b>	<b>9%</b>	<b>9%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>10.8%</b>	<b>11%</b>	<b>11%</b>	<b>10%</b>	<b>10%</b>	<b>10%</b>	<b>10%</b>	<b>9%</b>	<b>9%</b>	<b>9%</b>
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>3.1%</b>	<b>3%</b>	<b>3%</b>	<b>3%</b>	<b>3%</b>	<b>3%</b>	<b>3%</b>	<b>3%</b>	<b>3%</b>	<b>3%</b>
<b>SUBCUENTA REGIMEN SUBSIDIADO EN SALUD</b>	<b>2.2%</b>	<b>2%</b>	<b>2%</b>	<b>2%</b>	<b>2%</b>	<b>2%</b>	<b>2%</b>	<b>2%</b>	<b>2%</b>	<b>2%</b>
Impuesto a ganadores de sorteos ordinarios y extraordinarios	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto de loterías foráneas	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares [Antes distribución 6%] - [37%]	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares con destino a Salud [Antes distribución 6%] - [37%]	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares con destino a Salud de Producción Nacional [Antes distribución 6%] - [37%]	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares con destino a Salud de Producción Extranjera [Antes distribución 6%] - [37%]	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al consumo con destino a salud / cerveza salud	0.7%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Impuesto al consumo con destino a salud / cerveza salud de producción nacional	0.7%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%



## GOBERNACION DEL HUILA

# Plan Financiero 2019-2028

NIVEL CENTRAL DEPARTAMENTAL	Composición %									
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Impuesto al consumo con destino a salud / cerveza salud de producción extranjera	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto Al Consumo De Cigarrillos y Tabaco	1.2%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Componente Advlorem del Impuesto al Consumo de Cigarrillos y Tabaco Elaborado, con destino a										
Salud	0.5%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Componente Advlorem del Impuesto al Consumo de Cigarrillos y Tabaco Elaborado de producción Nacional, con destino a Salud [Antes sobretasa]	0.3%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Componente Advlorem del Impuesto al Consumo de Cigarrillos y Tabaco Elaborado de producción Extranjera, con destino a Salud [Antes Sobretasa]	0.2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Recaudo por aumento tarifa Impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado para										
aseguramiento Salud	0.7%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Recaudo por aumento tarifa Impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco Producción Nacional	0.6%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Recaudo por aumento tarifa Impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco Producción Extranjera	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
SUBCUENTA DE PRESTACION DE SERVICIOS	0.4%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto a ganadores de sorteos ordinarios y extraordinarios	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto de loterías foráneas	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares [Antes distribución 6%] - [37%]	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares con destino a Salud [Antes distribución 6%] - [37%]	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares con destino a Salud de Producción Nacional [Antes distribución 6%] - [37%]	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares con destino a Salud de Producción Extranjera [Antes distribución 6%] - [37%]	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al consumo con destino a salud / cerveza salud	0.4%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al consumo con destino a salud / cerveza salud de producción nacional	0.4%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al consumo con destino a salud / cerveza salud de producción extranjera	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
SUBCUENTA DE OTROS GASTOS EN SALUD	0.5%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto a ganadores de sorteos ordinarios y extraordinarios	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto de loterías foráneas	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares [Antes distribución 6%] - [37%]	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares con destino a Salud [Antes distribución 6%] - [37%]	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares con destino a Salud de Producción Nacional [Antes distribución 6%] - [37%]	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares con destino a Salud de Producción Extranjera [Antes distribución 6%] - [37%]	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al consumo con destino a salud / cerveza salud	0.4%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al consumo con destino a salud / cerveza salud de producción nacional	0.4%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al consumo con destino a salud / cerveza salud de producción extranjera	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
NO TRIBUTARIOS	7.6%	8%	8%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	6%
SUBCUENTA REGIMEN SUBSIDIADO EN SALUD	1.3%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Tasas y Derechos	0.5%	1%	1%	1%	1%	0%	0%	0%	0%	0%
Derechos de explotación de juegos de suerte y azar	0.5%	1%	1%	1%	1%	0%	0%	0%	0%	0%
Juego de loterías	0.2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Juegos de apuestas permanentes o chance	0.3%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
TRASFERENCIAS	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Trasferencias para Inversión	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Del Nivel Nacional	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
COLJUEGOS 75 % - Inversión en salud. (Ley 643 de 2001, Ley 1122 de 2007 y Ley 1151 de 2007 )	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Otros Ingresos No Tributarios	0.7%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores y alcoholes potables	0.7%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores y alcoholes potables - Preferente Salud	0.7%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores - Salud	0.7%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Participación por el consumo -Salud	0.1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Participación por el consumo licores introducidos -Salud	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación por el consumo licores introducidos de Producción Nacional - Salud [37%]	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación por el consumo licores introducidos de Producción Extranjera -Preferente	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Salud [37%]	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación por el consumo licores introducidos de Producción Extranjera -Recaudo Fondo Cuenta FND -salud [37%]	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación por el consumo de licores producidos en el Departamento - Salud DOBLE ANIS	0.4%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación por el consumo de licores producidos en el Departamento [UTILIDAD ]- Salud	0.2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Premios de juegos de suerte y azar no reclamados	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Premios de juegos de suerte y azar no reclamados - juego de loterías	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%



## GOBERNACION DEL HUILA

# Plan Financiero 2019-2028

NIVEL CENTRAL DEPARTAMENTAL	Composición %									
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Premios de juegos de suerte y azar no reclamados - juego de apuestas permanentes o chance	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
<b>SUBCUENTA SALUD PUBLICA</b>	1.7%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
<b>TRASFERENCIAS</b>	1.7%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Trasferencias para Inversión	1.7%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Del Nivel Nacional	1.7%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Sistema General de Participaciones	1.7%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Sistema General de Participaciones -Salud-	1.7%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
S. G. P. Salud - Salud Publica	1.7%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
<b>SUBCUENTA PRESTACION DE SERVICIOS</b>	3.2%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	2%	2%
Tasas y Derechos	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Derechos de explotación de juegos de suerte y azar	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Juego de loterías	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Juegos de apuestas permanentes o chance	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
<b>TRASFERENCIAS</b>	2.9%	3%	3%	3%	3%	2%	2%	2%	2%	2%
Trasferencias para Inversión	2.9%	3%	3%	3%	3%	2%	2%	2%	2%	2%
Del Nivel Nacional	2.9%	3%	3%	3%	3%	2%	2%	2%	2%	2%
Sistema General de Participaciones	2.9%	3%	3%	3%	3%	2%	2%	2%	2%	2%
Sistema General de Participaciones -Salud-	2.9%	3%	3%	3%	3%	2%	2%	2%	2%	2%
S. G. P. Salud - Prestación de Servicios a la población pobre en lo no cubierto con subsidios a la demanda y actividades no cubiertas con subsidios a la demanda	2.0%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	1%	1%
S. G. P. Salud - Aportes Patronales (Sin situación de fondos)	0.9%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Otros Ingresos No Tributarios	0.3%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores y alcoholes potables	0.3%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores y alcoholes potables - Preferente Salud	0.3%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores - Salud	0.3%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación por el consumo -Salud	0.3%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación por el consumo licores introducidos -Salud	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación por el consumo licores introducidos de Producción Nacional - Salud	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación por el consumo licores introducidos de Producción Extranjera -Preferente Salud	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación por el consumo licores introducidos de Producción Extranjera -Recaudo Fondo	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Cuenta FND -salud	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación por el consumo de licores producidos en el Departamento - Salud DOBLE ANIS	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación por el consumo de licores producidos en el Departamento [UTILIDAD ]- Salud	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
<b>SUBCUENTA OTROS GASTOS EN SALUD</b>	1.4%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Tasas y Derechos	0.2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Derechos de explotación de juegos de suerte y azar	0.2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Juego de loterías	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Juegos de apuestas permanentes o chance	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Venta de bienes y servicios	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Servicios de salud y previsión social	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Venta de medicamentos controlados	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
<b>TRASFERENCIAS</b>	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Transferencias de libre destinación	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Del Nivel Nacional	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
COLJUEGOS (máximo el 25 % en los términos del Art. 60 de la Ley 715)	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Otros Ingresos No Tributarios	1.2%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores y alcoholes potables	1.2%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores y alcoholes potables - Preferente Salud	1.2%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores - Salud	1.2%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Participación por el consumo -Salud	1.2%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Participación por el consumo licores introducidos -Salud	0.2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación por el consumo licores introducidos de Producción Nacional - Salud	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación por el consumo licores introducidos de Producción Extranjera -Preferente	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Salud	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación por el consumo licores introducidos de Producción Extranjera -Recaudo Fondo	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Cuenta FND -salud	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación por el consumo de licores producidos en el Departamento - Salud DOBLE ANIS	0.7%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Participación por el consumo de licores producidos en el Departamento [UTILIDAD ]- Salud	0.3%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	1.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Rendimientos por operaciones financieras	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Provenientes de Recursos con destinación específica	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Provenientes de Recursos SGP con destinación específica - Salud	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%



## GOBERNACION DEL HUILA

# Plan Financiero 2019-2028

NIVEL CENTRAL DEPARTAMENTAL	Composición %									
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Provenientes de Recursos SGP con destinación específica - Salud: Pública	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Recursos SGP con destinación específica - Salud. Servicios a la población pobre no afiliada	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
<b>Rendimientos Otros diferentes a los anteriores con destino a salud</b>	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Rendimientos financieros provenientes de Loterías	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Rendimientos financieros provenientes Impuesto al Consumo/ IVA Cerveza	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
<b>Utilidades y excedentes financieros (empresas industriales, comerciales y establecimientos públicos)</b>	0.9%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Dividendos Alcanos [19]	0.2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Dividendos Electrificadora del Huila S.A. [24]	0.7%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
<b>TOTALES FONDO DEPARTAMENTAL DE SALUD</b>	11.7%	11%	11%	10%	10%	10%	10%	9%	9%	9%

FONDO DEPARTAMENTAL DE EDUCACION	Composición %									
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>FONDO DEPARTAMENTAL DE EDUCACION</b>										
<b>INGRESOS TOTALES</b>	52.6%	55%	56%	57%	58%	59%	60%	61%	62%	63%
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	52.6%	55%	56%	57%	58%	59%	60%	61%	62%	63%
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	52.6%	55%	56%	57%	58%	59%	60%	61%	62%	63%
<b>TRASFERENCIAS</b>	52.6%	55%	56%	57%	58%	59%	60%	61%	62%	63%
Trasferencias para Inversión	52.6%	55%	56%	57%	58%	59%	60%	61%	62%	63%
Del Nivel Nacional	52.6%	55%	56%	57%	58%	59%	60%	61%	62%	63%
<b>Sistema General de Participaciones</b>	52.6%	55%	56%	57%	58%	59%	60%	61%	62%	63%
Sistema General de Participaciones -Educación	52.6%	55%	56%	57%	58%	59%	60%	61%	62%	63%
S. G. P. Educación - Prestación de servicios	51.4%	54%	55%	56%	57%	58%	59%	60%	61%	62%
S. G. P. Educación - Población atendida con situación de fondos	43.7%	46%	47%	48%	49%	50%	51%	52%	53%	53%
S. G. P. Educación - Población atendida sin situación de fondos	7.7%	8%	8%	8%	9%	9%	9%	9%	9%	9%
S. G. P. Educación - Cancelaciones	1.2%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
<b>TOTALES FONDO DEPARTAMENTAL DE EDUCACION</b>	52.6%	55%	56%	57%	58%	59%	60%	61%	62%	63%
<b>TOTAL MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2019-2028</b>	97.5%	97%	97%	97%	97%	97%	97%	97%	97%	97%

ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS DEPARTAMENTALES	Composición %									
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>INFIHUILA</b>	1.1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	0.6%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	0.6%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Arrendamientos	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Otros Ingresos	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Intereses Crédito Fomento	0.6%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Intereses Crédito Tesorería	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Descuentos de actas	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	0.4%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
<b>RENDIMIENTOS POR OPERACIONES FINANCIERAS Y SERVICIOS FINANCIEROS</b>	0.4%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Dividendos y participaciones	0.4%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Servicios Financieros	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
<b>INSTITUTO DE TRANSPORTES Y TRANSITO DEL HUILA</b>	0.4%	0%	0%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	0.4%	0%	0%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	0.4%	0%	0%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Venta de bienes y servicios	0.2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Otros Ingresos	0.3%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
<b>RENDIMIENTOS POR OPERACIONES FINANCIERAS Y SERVICIOS FINANCIEROS</b>	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Rendimientos por operaciones financieras	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
<b>INDERHUILA</b>	0.9%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	0.9%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
<b>TRIBUTARIOS</b>	0.7%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al consumo de Vinos, Aperitivos y Similares con destinación a Deportes de producción Nacional [3%]	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al consumo de Vinos, Aperitivos y Similares con destinación a Deportes de producción Extranjera [3%]	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
<b>IMPUESTO AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO - DESTINO DEPORTES LEY 181/95</b>	0.3%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco-De producción Nacional	0.2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%





## GOBERNACION DEL HUILA

# Plan Financiero 2019-2028

NIVEL CENTRAL DEPARTAMENTAL	Composición %									
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco-De producción Extranjera	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
<b>ESTAMPILLAS</b>	0.3%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Prodesarrollo Departamental	0.3%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	0.2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Otros Ingresos No Tributarios	0.2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores y alcoholes potables - Deporte	0.2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación y derechos de Explotación por el ejercicio del monopolio de licores - Deporte	0.2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación por Consumo - Deporte	0.2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación por el Consumo de licores introducidos - Deporte	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación por el Consumo de licores introducidos de Producción Nacional - Deporte	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación por el Consumo de licores introducidos de Producción Extranjera - Deporte	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación por el Consumo de licores introducidos de Producción Extranjera recaudo Fondo Cuenta FND - Deporte	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación por el Consumo de licores producidos en el Departamento - Deporte DOBLE ANIS	0.1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación por el Consumo de licores producidos en el Departamento [UTILIDAD] - Deporte	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
<b>RENDIMIENTOS POR OPERACIONES FINANCIERAS Y SERVICIOS FINANCIEROS</b>	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Rendimientos por operaciones financieras	0.0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
<b>FONVHUILA</b>	0.2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	0.2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	0.2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Transferencia del Departamento	0.2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
<b>TOTAL MARCO FISCAL ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS</b>	2.5%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
<b>TOTAL MARCO FISCAL MEDIANO PLAZO CON ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS 2019-2028</b>	100.0%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO GASTOS 2019-2028  
DEPARTAMENTO DEL HUILA  
Valores en millones de pesos

Concepto	2,019	2,020	2,021	2,022	2,023	2,024	2,025	2,026	2,027	2,028
<b>GASTOS TOTALES NIVEL CENTRAL</b>	199,688	188,810	191,590	194,698	197,259	200,412	203,373	206,456	209,626	212,890
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	100,489	103,016	104,964	107,289	109,267	111,286	113,210	115,652	118,021	120,403
Gastos de Personal	22,184	22,110	22,551	23,000	23,458	23,925	24,402	24,887	25,383	25,888
Gastos Generales	6,604	5,857	5,588	5,388	5,388	5,211	4,911	4,911	4,911	4,711
Transferencias	69,764	72,887	74,660	76,606	78,129	79,856	81,604	83,421	85,295	87,226
Pensiones	34,080	34,929	35,797	36,792	37,422	38,166	38,926	39,704	40,497	41,306
Cuotas partes pensionales	1,073	1,103	1,134	1,166	1,198	1,232	1,266	1,304	1,343	1,384
A Fonpet	14,752	15,093	15,378	15,672	15,927	16,231	16,521	16,827	17,142	17,466
Transferencias a Fonpet	14,752	15,093	15,378	15,672	15,927	16,231	16,521	16,827	17,142	17,466
A Patrimonios Autónomos para Provisión de Pensiones	2,635	2,634	2,634	2,634	2,634	2,634	2,634	2,634	2,634	2,634
<b>A Organismos de Control</b>	9,090	9,453	9,824	10,226	10,629	11,056	11,499	11,969	12,467	12,991
Contraloría Departamental	3,476	3,553	3,612	3,674	3,724	3,788	3,846	3,907	3,970	4,034
Contraloría Departamental Cuotas Auditaje	1,311	1,350	1,391	1,433	1,476	1,520	1,566	1,613	1,661	1,711
Asamblea Departamental	4,303	4,550	4,821	5,119	5,429	5,749	6,087	6,450	6,836	7,246
Sentencias y Conciliaciones	1,323	1,383	1,417	1,453	1,489	1,526	1,564	1,603	1,643	1,685
Otras Transferencias	6,812	8,292	8,476	8,664	8,830	9,011	9,194	9,380	9,569	9,761
Cesantías	766	2,096	2,127	2,159	2,191	2,224	2,258	2,291	2,326	2,361





## GOBERNACION DEL HUILA

# Plan Financiero 2019-2028

MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO GASTOS 2019-2028  
DEPARTAMENTO DEL HUILA  
Valores en millones de pesos

Concepto	2,019	2,020	2,021	2,022	2,023	2,024	2,025	2,026	2,027	2,028
Fondo Sobretasa a la Gasolina	685	717	743	770	774	789	804	820	835	852
De vehículos automotores 20% transferencia a Municipios	5,214	5,323	5,442	5,561	5,682	5,805	5,929	6,054	6,181	6,310
Otras Transferencias de funcionamiento	148	156	164	173	183	193	203	215	226	239
Pago de Bonos Pensionales y Cuotas Partes de Bono Pensional	1,937	2,161	2,166	2,295	2,292	2,293	2,293	2,432	2,432	2,578
<b>GASTOS DE INVERSION NIVEL CENTRAL</b>	<b>88,711</b>	<b>73,354</b>	<b>69,024</b>	<b>70,499</b>	<b>72,133</b>	<b>74,319</b>	<b>76,408</b>	<b>78,823</b>	<b>81,686</b>	<b>84,379</b>
<b>FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL (CONSTRUCCIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO, PREINVERSIÓN, OTROS)</b>	<b>88,711</b>	<b>73,354</b>	<b>69,024</b>	<b>70,499</b>	<b>72,133</b>	<b>74,319</b>	<b>76,408</b>	<b>78,823</b>	<b>81,686</b>	<b>84,379</b>
Agua Potable	5,611	6,057	6,512	6,974	7,445	7,925	8,414	9,634	11,152	11,486
SGP Agua Potable y Saneamiento Básico	5,611	6,057	6,512	6,974	7,445	7,925	8,414	9,634	11,152	11,486
Otros Sectores	83,100	67,297	62,513	63,525	64,688	66,394	67,994	69,189	70,533	72,893
Financiados Monopolio licores	11,974	796	813	831	850	878	897	916	938	372
Financiados sobretasa Gasolina	585	613	635	658	661	674	687	700	713	722
Financiados otros recursos propios [ICLD]	36,143	26,474	23,337	23,608	24,131	25,079	25,964	26,422	27,021	29,197
Participación e impuesto al consumo de licores, vinos y aperitivos - Educación [14%]	4,828	4,934	5,042	5,161	5,281	5,402	5,524	5,648	5,783	5,919
Financiados Impuesto consumo de cigarrillos - Deporte Ley 181/95	2,083	2,146	2,210	2,276	2,345	2,415	2,487	2,562	2,639	2,718
Participación e impuesto al consumo de licores, vinos y aperitivos - Deporte [3%]	1,119	1,142	1,167	1,193	1,220	1,257	1,285	1,313	1,344	1,375
Financiados Estampilla	15,608	15,612	15,611	15,611	15,611	15,611	15,611	15,611	15,610	15,611
Procultura	6,616	6,621	6,623	6,623	6,623	6,623	6,623	6,623	6,623	6,623
Prodesarrollo	3,991	3,990	3,987	3,987	3,987	3,987	3,987	3,987	3,987	3,987
Pro universidad	5,001	5,001	5,001	5,001	5,001	5,001	5,001	5,001	5,001	5,001
Contribuciones sobre contratos de obra pública	3,468	3,581	3,704	3,800	3,893	4,010	4,127	4,247	4,365	4,489
Financiados Telefonía Móvil cultura	646	666	686	706	727	749	772	795	819	843
Financiados Sobretasa al ACPM	4,785	4,785	4,785	4,785	4,785	4,785	4,785	4,785	4,785	4,786
Financiados con Recursos de Capital	1,861	6,549	4,524	4,896	5,185	5,535	5,854	6,189	6,516	6,861
Dividendos Alcanos	1,861	2,280	255	627	916	1,266	1,585	1,920	2,247	2,592
Dividendos Electrificadora	-	4,269	4,269	4,269	4,269	4,269	4,269	4,269	4,269	4,269
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>10,489</b>	<b>12,440</b>	<b>17,601</b>	<b>16,910</b>	<b>15,858</b>	<b>14,807</b>	<b>13,756</b>	<b>11,982</b>	<b>9,920</b>	<b>8,108</b>
<b>Intereses y Comisiones de la Deuda</b>	<b>8,614</b>	<b>8,728</b>	<b>8,076</b>	<b>7,035</b>	<b>5,983</b>	<b>4,932</b>	<b>3,881</b>	<b>2,857</b>	<b>1,920</b>	<b>1,046</b>
<b>Interna</b>	<b>8,614</b>	<b>8,728</b>	<b>8,076</b>	<b>7,035</b>	<b>5,983</b>	<b>4,932</b>	<b>3,881</b>	<b>2,857</b>	<b>1,920</b>	<b>1,046</b>
Intereses financiados con SGP Agua	1,318	1,136	953	771	588	406	224	68	-	-
Intereses financiados ICLD - Colegios de la felicidad	4,044	4,305	4,035	3,504	2,965	2,426	1,887	1,348	809	278
Intereses financiados con Dividendos Alcanos	3,252	3,287	3,088	2,759	2,430	2,100	1,770	1,441	1,111	768
<b>Recursos del Crédito</b>	<b>1,875</b>	<b>3,713</b>	<b>9,525</b>	<b>9,875</b>	<b>9,875</b>	<b>9,875</b>	<b>9,875</b>	<b>9,125</b>	<b>8,000</b>	<b>7,063</b>



## GOBERNACION DEL HUILA

# Plan Financiero 2019-2028

MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO GASTOS 2019-2028  
DEPARTAMENTO DEL HUILA  
Valores en millones de pesos

Concepto	2,019	2,020	2,021	2,022	2,023	2,024	2,025	2,026	2,027	2,028
<b>Interno</b>	1,875	3,713	9,525	9,875	9,875	9,875	9,875	9,125	8,000	7,063
<b>Amortizaciones</b>	1,875	3,713	9,525	9,875	9,875	9,875	9,875	9,125	8,000	7,063
Amortizaciones financiados con SGP Agua	1,875	1,875	1,875	1,875	1,875	1,875	1,875	1,125	-	-
Amortización financiados ICLD - Colegios de la felicidad	-	938	4,688	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	4,063
amortizaciones financiados con Dividendos Alcanos	-	900	2,963	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000
<b>TOTAL GASTOS NIVEL CENTRAL</b>	199,688	188,810	191,590	194,698	197,259	200,412	203,373	206,456	209,626	212,890
<b>TOTAL INGRESOS NIVEL CENTRAL</b>	199,688	188,810	191,590	194,698	197,259	200,412	203,373	206,456	209,626	212,890
<b>DEFICIT O SUPERAVIT</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

FONDO DEPARTAMENTAL DE SALUD	2,019	2,020	2,021	2,022	2,023	2,024	2,025	2,026	2,027	2,028
Valores en millones de pesos										
<b>GASTOS TOTALES FONDO DE SALUD</b>	70,731	66,462	67,327	68,286	69,247	70,366	71,384	72,427	73,521	74,642
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	6,303	6,415	6,501	6,596	6,693	6,822	6,923	7,025	7,135	7,247
Gastos de Personal	4,727	4,828	4,904	4,989	5,075	5,193	5,283	5,373	5,472	5,572
Gastos Generales	1,069	1,069	1,069	1,069	1,069	1,069	1,069	1,069	1,069	1,069
Transferencias	507	517	527	538	549	560	571	582	594	606
Sentencias y Conciliaciones	108	110	112	115	117	119	122	124	126	129
Otras Transferencias	399	407	415	423	432	440	449	458	467	477
Cesantías	103	105	108	110	112	114	116	119	121	124
Otras Transferencias de funcionamiento	296	302	308	314	320	326	333	340	346	353
<b>GASTOS DE INVERSION NIVEL CENTRAL</b>	64,428	60,047	60,826	61,689	62,554	63,543	64,461	65,402	66,386	67,395
<b>GASTOS OPERATIVOS EN SECTORES SOCIALES (Remuneración al Trabajo, Prestaciones, y Subsidios en Sectores de Inversión)</b>	27,678	27,986	28,304	28,632	28,969	29,316	29,674	30,043	30,422	30,813
Salud	27,678	27,986	28,304	28,632	28,969	29,316	29,674	30,043	30,422	30,813
SGP Salud	27,678	27,986	28,304	28,632	28,969	29,316	29,674	30,043	30,422	30,813
SGP Salud Pública	10,289	10,598	10,916	11,243	11,581	11,928	12,286	12,654	13,034	13,425
SGP Prestación de Servicios	17,388	17,388	17,388	17,388	17,388	17,388	17,388	17,388	17,388	17,388
<b>FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL (CONSTRUCCIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO, PREINVERSIÓN, OTROS)</b>	36,750	32,061	32,521	33,058	33,585	34,227	34,787	35,359	35,964	36,581
Salud	31,096	31,657	32,142	32,666	33,200	33,839	34,400	34,972	35,577	36,194
Participación consumo Licores	10,351	10,567	10,790	11,036	11,284	11,629	11,888	12,147	12,430	12,716
Coljuegos	263	265	268	271	273	276	279	282	285	287
Venta Medicamentos de Control	141	144	146	149	152	155	159	162	165	168
Loterías	2,915	2,919	2,915	2,917	2,917	2,916	2,917	2,917	2,916	2,917



## GOBERNACION DEL HUILA

# Plan Financiero 2019-2028

MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO GASTOS 2019-2028  
DEPARTAMENTO DEL HUILA  
Valores en millones de pesos

Concepto	2,019	2,020	2,021	2,022	2,023	2,024	2,025	2,026	2,027	2,028
IVA Cervezas	6,839	6,928	6,933	6,941	6,950	6,960	6,970	6,981	6,992	7,004
Sobretasa Consumo Cigarillos y Tabaco	2,977	2,977	2,977	2,977	2,977	2,977	2,977	2,977	2,977	2,977
Recaudo por aumento tarifa impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco	4,450	4,616	4,787	4,963	5,144	5,330	5,522	5,720	5,924	6,134
Premios de Juegos de Suerte y Azar No Reclamados Loterías	301	301	301	301	301	301	301	301	301	301
Premios de Juegos de Suerte y Azar No Reclamados Chance	134	134	134	134	134	134	134	134	134	134
Juegos de Apuestas Permanentes o Chance	2,725	2,807	2,891	2,978	3,067	3,159	3,254	3,352	3,452	3,556
<b>Financiados con Recursos de Capital</b>	<b>5,654</b>	<b>404</b>	<b>379</b>	<b>391</b>	<b>385</b>	<b>388</b>	<b>387</b>	<b>388</b>	<b>387</b>	<b>387</b>
Rendimientos	354	404	379	391	385	388	387	388	387	387
Rendimientos S.g.p. Salud Servicios	193	193	193	193	193	193	193	193	193	193
Rendimientos S.g.p. Salud Publica	161	211	186	198	192	195	193	194	194	194
Dividendos Alcanos	1,031	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos Electrificadora	4,269	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL GASTOS FONDO DE SALUD</b>	<b>70,731</b>	<b>66,462</b>	<b>67,327</b>	<b>68,286</b>	<b>69,247</b>	<b>70,366</b>	<b>71,384</b>	<b>72,427</b>	<b>73,521</b>	<b>74,642</b>
<b>TOTAL INGRESOS FONDO DE SALUD</b>	<b>70,731</b>	<b>66,462</b>	<b>67,327</b>	<b>68,286</b>	<b>69,247</b>	<b>70,366</b>	<b>71,384</b>	<b>72,427</b>	<b>73,521</b>	<b>74,642</b>
<b>DEFICIT O SUPERAVIT</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

FONDO DEPARTAMENTAL DE EDUCACION	2,019	2,020	2,021	2,022	2,023	2,024	2,025	2,026	2,027	2,028
Valores en millones de pesos										
<b>GASTOS TOTALES FONDO EDUCATIVO</b>	<b>317,110</b>	<b>335,464</b>	<b>354,866</b>	<b>375,423</b>	<b>397,113</b>	<b>420,068</b>	<b>444,361</b>	<b>470,072</b>	<b>497,283</b>	<b>526,082</b>
<b>GASTOS DE INVERSION FONDO EDUCATIVO</b>	<b>317,110</b>	<b>335,464</b>	<b>354,866</b>	<b>375,423</b>	<b>397,113</b>	<b>420,068</b>	<b>444,361</b>	<b>470,072</b>	<b>497,283</b>	<b>526,082</b>
<b>GASTOS OPERATIVOS EN SECTORES SOCIALES (Remuneración al Trabajo, Prestaciones, y Subsidios en Sectores de Inversión)</b>	<b>309,685</b>	<b>327,832</b>	<b>347,043</b>	<b>367,380</b>	<b>388,909</b>	<b>411,699</b>	<b>435,824</b>	<b>461,364</b>	<b>488,399</b>	<b>517,020</b>
<b>Educación</b>	<b>309,685</b>	<b>327,832</b>	<b>347,043</b>	<b>367,380</b>	<b>388,909</b>	<b>411,699</b>	<b>435,824</b>	<b>461,364</b>	<b>488,399</b>	<b>517,020</b>
<b>SGP Educación</b>	<b>309,685</b>	<b>327,832</b>	<b>347,043</b>	<b>367,380</b>	<b>388,909</b>	<b>411,699</b>	<b>435,824</b>	<b>461,364</b>	<b>488,399</b>	<b>517,020</b>
SGP Prestación de servicios población atendida con situación de Fondos	263,321	278,752	295,087	312,379	330,684	350,062	370,576	392,291	415,280	439,615
SGP Prestación de servicios población atendida sin situación de Fondos	46,364	49,081	51,957	55,002	58,225	61,637	65,249	69,072	73,120	77,405
S. G. P. Educación - Cancelaciones	7,425	7,632	7,823	8,043	8,204	8,369	8,537	8,709	8,883	9,062
<b>TOTAL GASTOS FONDO DE EDUCACION</b>	<b>317,110</b>	<b>335,464</b>	<b>354,866</b>	<b>375,423</b>	<b>397,113</b>	<b>420,068</b>	<b>444,361</b>	<b>470,072</b>	<b>497,283</b>	<b>526,082</b>
<b>TOTAL INGRESOS FONDO DE EDUCACION</b>	<b>317,110</b>	<b>335,464</b>	<b>354,866</b>	<b>375,423</b>	<b>397,113</b>	<b>420,068</b>	<b>444,361</b>	<b>470,072</b>	<b>497,283</b>	<b>526,082</b>
<b>DEFICIT O SUPERAVIT</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL GASTOS NIVEL CENTRAL</b>	<b>587,529</b>	<b>590,736</b>	<b>613,783</b>	<b>638,406</b>	<b>663,619</b>	<b>690,845</b>	<b>719,118</b>	<b>748,956</b>	<b>780,430</b>	<b>813,614</b>



## GOBERNACION DEL HUILA

# Plan Financiero 2019-2028

MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO GASTOS 2019-2028  
DEPARTAMENTO DEL HUILA  
Valores en millones de pesos

Concepto	2,019	2,020	2,021	2,022	2,023	2,024	2,025	2,026	2,027	2,028
TOTAL INGRESOS NIVEL CENTRAL	587,529	590,736	613,783	638,406	663,619	690,845	719,118	748,956	780,430	813,614
DEFICIT O SUPERAVIT	-	-	0	0	0	0	0	0	0	0

ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	2,019	2,020	2,021	2,022	2,023	2,024	2,025	2,026	2,027	2,028
Valores en millones de pesos										
Concepto	2,019	2,020	2,021	2,022	2,023	2,024	2,025	2,026	2,027	2,028
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	15,293	15,841	16,413	17,016	17,648	18,321	19,014	19,741	20,504	21,307
INFIHUILA	6,387	6,630	6,882	7,143	7,415	7,697	7,989	8,293	8,608	8,935
TRANSITO	2,712	2,902	3,105	3,322	3,555	3,805	4,071	4,356	4,660	4,987
INDERHUILA	5,214	5,299	5,387	5,480	5,575	5,683	5,784	5,887	5,995	6,106
FONVIHUILA	980	1,009	1,039	1,071	1,103	1,136	1,170	1,205	1,241	1,278
TOTAL GASTOS ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	15,293	15,841	16,413	17,016	17,648	18,321	19,014	19,741	20,504	21,307
TOTAL INGRESOS ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	15,293	15,841	16,413	17,016	17,648	18,321	19,014	19,741	20,504	21,307
DEFICIT O SUPERAVIT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS NIVEL CENTRAL + ESTAPUBLICOS	602,822	606,577	630,196	655,422	681,266	709,166	738,132	768,697	800,934	834,920
TOTAL INGRESOS NIVEL CENTRAL + ESTAPUBLICOS	602,822	606,577	630,196	655,422	681,266	709,166	738,132	768,697	800,934	834,920

MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO GASTOS 2019-2028  
DEPARTAMENTO DEL HUILA  
Valores en millones de pesos

Concepto	Variación Real %									
	2018/2019	2019/2020	2020/2021	2021/2022	2022/2023	2023/2024	2024/2025	2025/2026	2026/2027	2027/2028
GASTOS TOTALES NIVEL CENTRAL	6%	-5%	1%	2%	1%	2%	1%	2%	2%	2%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	4%	3%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Gastos de Personal	8%	0%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Gastos Generales	6%	-11%	-5%	-4%	0%	-3%	-6%	0%	0%	-4%
Transferencias	3%	4%	2%	3%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Pensiones	6%	2%	2%	3%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Cuotas partes pensionales	-7%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
A Fonpet	1%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Transferencias a Fonpet	1%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
A Patrimonios Autónomos para Provisión de Pensiones	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
A Organismos de Control	6%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%
Contraloría Departamental	3%	2%	2%	2%	1%	2%	2%	2%	2%	2%
Contraloría Departamental Cuotas Auditaje	13%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
Asamblea Departamental	7%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%
Sentencias y Conciliaciones	6%	5%	3%	3%	3%	2%	3%	3%	2%	2%
Otras Transferencias	-9%	22%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Cesantías	-60%	174%	2%	1%	2%	2%	2%	1%	1%	2%
Fondo Sobretasa a la Gasolina	6%	5%	4%	4%	0%	2%	2%	2%	2%	2%
De vehículos automotores 20% transferencia a Municipios	8%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Otras Transferencias de funcionamiento	54%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%



## GOBERNACION DEL HUILA

# Plan Financiero 2019-2028

MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO GASTOS 2019-2028  
DEPARTAMENTO DEL HUILA  
Valores en millones de pesos

Concepto	Variación Real %									
	2018/2019	2019/2020	2020/2021	2021/2022	2022/2023	2023/2024	2024/2025	2025/2026	2026/2027	2027/2028
Pago de Bonos Pensionales y Cuotas Partes de Bono Pensional	0%	12%	0%	6%	0%	0%	0%	6%	0%	6%
GASTOS DE INVERSION NIVEL CENTRAL	3%	-17%	-6%	2%	2%	3%	3%	3%	4%	3%
FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL (CONSTRUCCIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO, PREINVERSIÓN, OTROS)	12%	-17%	-6%	2%	2%	3%	3%	3%	4%	3%
Agua Potable	-12%	8%	8%	7%	7%	6%	6%	15%	16%	3%
SGP Agua Potable y Saneamiento Básico	-12%	8%	8%	7%	7%	6%	6%	15%	16%	3%
Otros Sectores	14%	-19%	-7%	2%	2%	3%	2%	2%	2%	3%
Financiados Monopolio licores	1450%	-93%	2%	2%	2%	3%	2%	2%	2%	-60%
Financiados sobretasa Gasolina	6%	5%	4%	4%	0%	2%	2%	2%	2%	1%
Financiados otros recursos propios [ICLD]	22%	-27%	-12%	1%	2%	4%	4%	2%	2%	8%
Participación e impuesto al consumo de licores, vinos y aperitivos - Educación [14%]	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Financiados Impuesto consumo de cigarrillos - Deporte Ley 181/95	-7%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
Participación e impuesto al consumo de licores, vinos y aperitivos - Deporte [3%]	1%	2%	2%	2%	2%	3%	2%	2%	2%	2%
Financiados Estampilla	-2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Procultura	8%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Prodesarrollo	-9%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Pro universidad	-8%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Contribuciones sobre contratos de obra pública	-27%	3%	3%	3%	2%	3%	3%	3%	3%	3%
Financiados Telefonía Móvil cultura	-29%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
Financiados Sobretasa al ACPM	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Financiados con Recursos de Capital	-72%	252%	-31%	8%	6%	7%	6%	6%	5%	5%
Dividendos Alcanos	-31%	23%	-89%	146%	46%	38%	25%	21%	17%	15%
Dividendos Electricidadora	-100%	N.A.	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
SERVICIO DE LA DEUDA	67%	19%	41%	-4%	-6%	-7%	-7%	-13%	-17%	-18%
Intereses y Comisiones de la Deuda	56%	1%	-7%	-13%	-15%	-18%	-21%	-26%	-33%	-46%
Interna	56%	1%	-7%	-13%	-15%	-18%	-21%	-26%	-33%	-46%
Intereses financiados con SGP Agua	-8%	-14%	-16%	-19%	-24%	-31%	-45%	-69%	-100%	#DIV/0!
Intereses financiados ICLD - Colegios de la felicidad	124%	6%	-6%	-13%	-15%	-18%	-22%	-29%	-40%	-66%
Intereses financiados con Dividendos Alcanos	42%	1%	-6%	-11%	-12%	-14%	-16%	-19%	-23%	-31%
Recursos del Crédito	150%	98%	157%	4%	0%	0%	0%	-8%	-12%	-12%
Interno	150%	98%	157%	4%	0%	0%	0%	-8%	-12%	-12%
Amortizaciones	150%	98%	157%	4%	0%	0%	0%	-8%	-12%	-12%
Amortizaciones financiados con SGP Agua	150%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	-40%	-100%	#DIV/0!
Amortización financiados ICLD - Colegios de la felicidad	N.A.	N.A.	400%	7%	0%	0%	0%	0%	0%	-19%
amortizaciones financiados con Dividendos Alcanos	N.A.	N.A.	229%	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
TOTAL GASTOS NIVEL CENTRAL	6%	-5%	1%	2%	1%	2%	1%	2%	2%	2%
TOTAL INGRESOS NIVEL CENTRAL	6%	-5%	1%	2%	1%	2%	1%	2%	2%	2%
DEFICIT O SUPRAVIT										

FONDO DEPARTAMENTAL DE SALUD	2018/2019	2019/2020	2020/2021	2021/2022	2022/2023	2023/2024	2024/2025	2025/2026	2026/2027	2027/2028
Valores en millones de pesos										
GASTOS TOTALES FONDO DE SALUD	15%	-6%	1%	1%	1%	2%	1%	1%	2%	2%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	13%	2%	1%	1%	1%	2%	1%	1%	2%	2%
Gastos de Personal	7%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Gastos Generales	19%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Transferencias	91%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Sentencias y Conciliaciones	8%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Otras Transferencias	142%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Cesantías	9%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Otras Transferencias de funcionamiento	322%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
GASTOS DE INVERSION NIVEL CENTRAL	15%	-7%	1%	1%	1%	2%	1%	1%	2%	2%
GASTOS OPERATIVOS EN SECTORES SOCIALES (Remuneración al Trabajo, Prestaciones, y Subsidios en Sectores de Inversión)	11%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Salud	11%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
SGP Salud	11%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
SGP Salud Pública	4%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%



## GOBERNACION DEL HUILA

# Plan Financiero 2019-2028

MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO GASTOS 2019-2028  
DEPARTAMENTO DEL HUILA  
Valores en millones de pesos

Concepto	Variación Real %									
	2018/2019	2019/2020	2020/2021	2021/2022	2022/2023	2023/2024	2024/2025	2025/2026	2026/2027	2027/2028
SGP Prestación de Servicios	16%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL (CONSTRUCCIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO, PREINVERSIÓN, OTROS)	17%	-13%	1%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Salud	0%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Participación consumo Licores	1%	2%	2%	2%	2%	3%	2%	2%	2%	2%
Coljugos	29%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Venta Medicamentos de Control	-37%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Loterías	-3%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
IVA Cervezas	9%	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Sobretasa Consumo Cigarrillos y Tabaco	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Recaudo por aumento tarifa impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco	-14%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%
Premios de Juegos de Suerte y Azar No Reclamados Loterías	27%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Premios de Juegos de Suerte y Azar No Reclamados Chance	72%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Juegos de Apuestas Permanentes o Chance	-2%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
Financiados con Recursos de Capital	4043%	-93%	-6%	3%	-2%	1%	0%	0%	0%	0%
Rendimientos	159%	14%	-6%	3%	-2%	1%	0%	0%	0%	0%
Rendimientos S.g.p. Salud Servicios	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Rendimientos S.g.p. Salud Publica	18%	31%	-12%	7%	-3%	2%	-1%	0%	0%	0%
Dividendos Alcanos										
Dividendos Electrificadora										
TOTAL GASTOS FONDO DE SALUD	15%	-6%	1%	1%	1%	2%	1%	1%	2%	2%
TOTAL INGRESOS FONDO DE SALUD	15%	-6%	1%	1%	1%	2%	1%	1%	2%	2%
DEFICIT O SUPERAVIT										

FONDO DEPARTAMENTAL DE EDUCACION	2018/2019	2019/2020	2020/2021	2021/2022	2022/2023	2023/2024	2024/2025	2025/2026	2026/2027	2027/2028
Valores en millones de pesos										
GASTOS TOTALES FONDO EDUCATIVO	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%
GASTOS DE INVERSION FONDO EDUCATIVO	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%
GASTOS OPERATIVOS EN SECTORES SOCIALES (Remuneración al Trabajo, Prestaciones, y Subsidios en Sectores de Inversión)	4%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%
Educación	4%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%
SGP Educación	4%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%
SGP Prestación de servicios población atendida con situación de Fondos	4%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%
SGP Prestación de servicios población atendida sin situación de Fondos	5%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%
S. G. P. Educación - Cancelaciones	N.A.	3%	3%	3%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
TOTAL GASTOS FONDO DE EDUCACION	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%
TOTAL INGRESOS FONDO DE EDUCACION	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%
DEFICIT O SUPERAVIT	-	(0)	0	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS NIVEL CENTRAL	7%	1%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%
TOTAL INGRESOS NIVEL CENTRAL	7%	1%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%
DEFICIT O SUPERAVIT										

ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	2018/2019	2019/2020	2020/2021	2021/2022	2022/2023	2023/2024	2024/2025	2025/2026	2026/2027	2027/2028
Valores en millones de pesos										
Concepto	2,019	2,020	2,021	2,022	2,023	2,024	2,025	2,026	2,027	2,028
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	-5%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%
INFIHUILA	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%



## GOBERNACION DEL HUILA

# Plan Financiero 2019-2028

MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO GASTOS 2019-2028  
DEPARTAMENTO DEL HUILA  
Valores en millones de pesos

Concepto	Variación Real %									
	2018/2019	2019/2020	2020/2021	2021/2022	2022/2023	2023/2024	2024/2025	2025/2026	2026/2027	2027/2028
TRANSITO	8%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%
INDERHUILA	-19%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
FONVIHUILA	7%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
TOTAL GASTOS ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	-5%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%
TOTAL INGRESOS ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	-5%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%
DEFICIT O SUPERAVIT	-	(0)	-	-	-	(0)	0	(0)	0	-
TOTAL GASTOS NIVEL CENTRAL + ESTAPUBLICOS	6.7%	0.6%	3.9%	4.0%	3.9%	4.1%	4.1%	4.1%	4.2%	4.2%
TOTAL INGRESOS NIVEL CENTRAL + ESTAPUBLICOS	6.7%	0.6%	3.9%	4.0%	3.9%	4.1%	4.1%	4.1%	4.2%	4.2%

MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO GASTOS 2019-2028  
DEPARTAMENTO DEL HUILA  
Valores en millones de pesos

Concepto	Composición %									
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
GASTOS TOTALES NIVEL CENTRAL	33%	31%	30%	30%	29%	28%	28%	27%	26%	25%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	17%	17%	17%	16%	16%	16%	15%	15%	15%	14%
Gastos de Personal	4%	4%	4%	4%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
Gastos Generales	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Transferencias	12%	12%	12%	12%	11%	11%	11%	11%	11%	10%
Pensiones	6%	6%	6%	6%	5%	5%	5%	5%	5%	5%
Cuotas partes pensionales	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
A Fonpet	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Transferencias a Fonpet	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
A Patrimonios Autónomos para Provisión de Pensiones	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
A Organismos de Control	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Contraloría Departamental	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	0%	0%
Contraloría Departamental Cuotas Auditaje	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Asamblea Departamental	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Sentencias y Conciliaciones	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Otras Transferencias	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Cesantías	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Fondo Sobretasa a la Gasolina	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
De vehículos automotores 20% transferencia a Municipios	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Otras Transferencias de funcionamiento	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Pago de Bonos Pensionales y Cuotas Partes de Bono Pensional	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
GASTOS DE INVERSION NIVEL CENTRAL	15%	12%	11%	11%	11%	10%	10%	10%	10%	10%
FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL (CONSTRUCCIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO, PREINVERSIÓN, OTROS)	15%	12%	11%	11%	11%	10%	10%	10%	10%	10%
Agua Potable	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
SGP Agua Potable y Saneamiento Básico	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Otros Sectores	14%	11%	10%	10%	9%	9%	9%	9%	9%	9%
Financiados Monopolio licores	2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Financiados sobretasa Gasolina	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Financiados otros recursos propios [ICLD]	6%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	3%	3%	3%
Participación e impuesto al consumo de licores, vinos y aperitivos - Educación [14%]	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Financiados Impuesto consumo de cigarrillos - Deporte Ley 181/95	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Participación e impuesto al consumo de licores, vinos y aperitivos - Deporte [3%]	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Financiados Estampilla	3%	3%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Procultura	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Prodesarrollo	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	0%	0%
Pro universidad	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Contribuciones sobre contratos de obra pública	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Financiados Telefonía Móvil cultura	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Financiados Sobretasa al ACPM	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Financiados con Recursos de Capital	0%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Dividendos Alcanos	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Dividendos Electrificadora	0%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
SERVICIO DE LA DEUDA	2%	2%	3%	3%	2%	2%	2%	2%	1%	1%





## GOBERNACION DEL HUILA

# Plan Financiero 2019-2028

MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO GASTOS 2019-2028  
DEPARTAMENTO DEL HUILA  
Valores en millones de pesos

Concepto	Composición %									
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Intereses y Comisiones de la Deuda</b>	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	0%	0%	0%
<b>Interna</b>	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	0%	0%	0%
Intereses financiados con SGP Agua	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Intereses financiados ICLD - Colegios de la felicidad	1%	1%	1%	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Intereses financiados con Dividendos Alcanos	1%	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
<b>Recursos del Crédito</b>	0%	1%	2%	2%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
<b>Interno</b>	0%	1%	2%	2%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
<b>Amortizaciones</b>	0%	1%	2%	2%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Amortizaciones financiados con SGP Agua	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Amortización financiados ICLD - Colegios de la felicidad	0%	0%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	0%
amortizaciones financiados con Dividendos Alcanos	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
<b>TOTAL GASTOS NIVEL CENTRAL</b>										
<b>TOTAL INGRESOS NIVEL CENTRAL</b>										
<b>DEFICIT O SUPERAVIT</b>										

<b>FONDO DEPARTAMENTAL DE SALUD</b>	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Valores en millones de pesos										
<b>GASTOS TOTALES FONDO DE SALUD</b>	12%	11%	11%	10%	10%	10%	10%	9%	9%	9%
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
<b>Gastos de Personal</b>	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
<b>Gastos Generales</b>	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
<b>Transferencias</b>	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Sentencias y Conciliaciones	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
<b>Otras Transferencias</b>	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Cesantías	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Otras Transferencias de funcionamiento	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
<b>GASTOS DE INVERSION NIVEL CENTRAL</b>	11%	10%	10%	9%	9%	9%	9%	9%	8%	8%
<b>GASTOS OPERATIVOS EN SECTORES SOCIALES (Remuneración al Trabajo, Prestaciones, y Subsidios en Sectores de Inversión)</b>	5%	5%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%
<b>Salud</b>	5%	5%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%
SGP Salud	5%	5%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%
SGP Salud Pública	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
SGP Prestación de Servicios	3%	3%	3%	3%	3%	2%	2%	2%	2%	2%
<b>FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL (CONSTRUCCIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO, PREINVERSIÓN, OTROS)</b>	6%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	4%	4%
<b>Salud</b>	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	4%	4%
Participación consumo Licores	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Coljuegos	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Venta Medicamentos de Control	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Loterías	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
IVA Cervezas	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Sobretasa Consumo Cigarrillos y Tabaco	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Recaudo por aumento tarifa impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Premios de Juegos de Suerte y Azar No Reclamados Loterías	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Premios de Juegos de Suerte y Azar No Reclamados Chance	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Juegos de Apuestas Permanentes o Chance	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
<b>Financiados con Recursos de Capital</b>	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Rendimientos	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Rendimientos S.G.P. Salud Servicios	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Rendimientos S.G.P Salud Publica	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Dividendos Alcanos	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Dividendos Electrificadora	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
<b>TOTAL GASTOS FONDO DE SALUD</b>										
<b>TOTAL INGRESOS FONDO DE SALUD</b>										
<b>DEFICIT O SUPERAVIT</b>										

<b>FONDO DEPARTAMENTAL DE EDUCACION</b>	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Valores en millones de pesos										
<b>GASTOS TOTALES FONDO EDUCATIVO</b>	53%	55%	56%	57%	58%	59%	60%	61%	62%	63%



## GOBERNACION DEL HUILA

# Plan Financiero 2019-2028

MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO GASTOS 2019-2028  
DEPARTAMENTO DEL HUILA  
Valores en millones de pesos

Concepto	Composición %									
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>GASTOS DE INVERSION FONDO EDUCATIVO</b>	53%	55%	56%	57%	58%	59%	60%	61%	62%	63%
GASTOS OPERATIVOS EN SECTORES SOCIALES (Remuneración al Trabajo, Prestaciones, y Subsidios en Sectores de Inversión)	51%	54%	55%	56%	57%	58%	59%	60%	61%	62%
Educación	51%	54%	55%	56%	57%	58%	59%	60%	61%	62%
SGP Educación	51%	54%	55%	56%	57%	58%	59%	60%	61%	62%
SGP Prestación de servicios población atendida con situación de Fondos	44%	46%	47%	48%	49%	49%	50%	51%	52%	53%
SGP Prestación de servicios población atendida sin situación de Fondos	8%	8%	8%	8%	9%	9%	9%	9%	9%	9%
S. G. P. Educación - Cancelaciones	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
<b>TOTAL GASTOS FONDO DE EDUCACION</b>	53%	55%	56%	57%	58%	59%	60%	61%	62%	63%
<b>TOTAL INGRESOS FONDO DE EDUCACION</b>	53%	55%	56%	57%	58%	59%	60%	61%	62%	63%
DEFICIT O SUPERAVIT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL GASTOS NIVEL CENTRAL</b>	97%	97%	97%	97%	97%	97%	97%	97%	97%	97%
<b>TOTAL INGRESOS NIVEL CENTRAL</b>	97%	97%	97%	97%	97%	97%	97%	97%	97%	97%
DEFICIT O SUPERAVIT										

ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Valores en millones de pesos										
Concepto	2,019	2,020	2,021	2,022	2,023	2,024	2,025	2,026	2,027	2,028
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
INFIHUILA	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
TRANSITO	0%	0%	0%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
INDERHUILA	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
FONVIHUILA	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
TOTAL GASTOS ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
TOTAL INGRESOS ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
DEFICIT O SUPERAVIT	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
<b>TOTAL GASTOS NIVEL CENTRAL + ESTAPUBLICOS</b>	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
<b>TOTAL INGRESOS NIVEL CENTRAL + ESTAPUBLICOS</b>	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%



## GOBERNACION DEL HUILA

# Plan Financiero 2019-2028

DEPARTAMENTO DEL HUILA  
SECRETARIA DE HACIENDA

SUPERAVIT PRIMARIO  
LEY 819 DE 2003 (millones de pesos)

SUPERAVIT PRIMARIO	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
INGRESOS CORRIENTES	539,391	556,217	579,042	602,263	626,799	652,073	679,272	707,552	737,383	768,863	802,046
RECURSOS DE CAPITAL	9,592	31,312	11,695	11,520	11,607	11,546	11,574	11,566	11,573	11,567	11,568
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	101,976	106,793	109,430	111,465	113,885	115,960	118,108	120,133	122,677	125,156	127,650
GASTOS DE INVERSION	440,726	470,248	468,866	484,716	507,611	531,800	557,930	585,230	614,297	645,354	677,855
SUPERAVIT PRIMARIO	6,280	10,489	12,440	17,601	16,910	15,858	14,807	13,756	11,982	9,920	8,108
INDICADOR (superávit primario / Intereses) > = 100	168.9	113.8	139.0	216.9	240.4	265.0	300.2	354.5	419.4	516.8	775.5
	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE	SOSTENIBLE
Millones de pesos											
Servicio	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Intereses	3,719	9,220	8,951	8,115	7,035	5,983	4,932	3,881	2,857	1,920	1,046

(\*) Se tienen en cuenta la totalidad de los intereses causados y proyectados con Recursos Propios, SGP Agua Potable, Recursos de Capital y S.G.R. En los ingresos totales no se tienen en cuenta los recursos del S.G.R. Incluye servicio deuda de Recursos de Créditos pendientes de desembolso, así: Infraestructura vial \$27.000 Millones y Colegios de la Felicidad por \$40.000 Mills.

## SOSTENIBILIDAD DE LA DEUDA PUBLICA LEY 358/97, DTO.696/97 -LEY 819/03

CONCEPTO	2017 EJECUCI ON	2018 PY (3%)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
INGRESOS TRIBUTARIOS	122,054	125,716	102,232	105,070	107,432	109,200	111,016	112,414	114,286	115,977	117,750	119,553	121,418
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2,759	2,842	17,753	18,392	18,768	19,148	19,563	19,983	20,408	20,837	21,271	21,741	22,217
TRANSFERENCIAS NACIONALES	62,622	64,500	15,709	8,804	9,068	9,340	9,620	9,909	10,206	10,512	10,828	11,152	11,486
RECURSOS DEL BALANCE	28,258	29,105	8,951	5,112	10,736	10,574	10,655	10,614	10,635	10,625	10,630	10,627	10,628
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	1,869	1,926											
RETIRO FONPET - MESADAS PENSIONALES			-	20,013	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL INGRESOS</b>	<b>217,562</b>	<b>224,089</b>	<b>144,644</b>	<b>157,391</b>	<b>146,004</b>	<b>148,262</b>	<b>150,854</b>	<b>152,920</b>	<b>155,535</b>	<b>157,950</b>	<b>160,478</b>	<b>163,074</b>	<b>165,749</b>
<b>MENOS VIGENCIAS FUTURAS</b>	<b>6,002</b>	<b>6,784</b>	<b>6,784</b>	<b>989</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Vigencia Futura P.D.A. (ORD.009/2009)	5,555	5,833	5,833										
Vigencia Futura - Sector Educación (Interventoría conectividad)Ord.037/16	106												



GOBERNACION DEL HUILA

Plan Financiero  
2019-2028

SOSTENIBILIDAD DE LA DEUDA PUBLICA LEY 358/97, DTO.696/97 -LEY 819/03

CONCEPTO	2017	2018	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
	EJECUCI ON	PY (3%)											
Vigencia Futura - Resp. penal adolescentes Ord.058/2017		600	600	627									
Vigencia Futura - Fiducia Ord.044/16	341	351	351	362									
<b>TOTAL INGRESOS (1)</b>	<b>211,560</b>	<b>217,305</b>	<b>137,860</b>	<b>156,403</b>	<b>146,004</b>	<b>148,262</b>	<b>150,854</b>	<b>152,920</b>	<b>155,535</b>	<b>157,950</b>	<b>160,478</b>	<b>163,074</b>	<b>165,749</b>
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (2)	31,627	32,575	26,744	28,788	27,967	28,139	28,388	28,846	29,136	29,313	29,798	30,294	30,599
TRANSFERENCIAS (3)	50,530	52,046	58,489	59,920	62,862	64,450	66,208	67,564	69,109	70,672	72,301	73,984	75,720
<b>AHORRO OPERACIONAL (1-(2+3))</b>	<b>129,403</b>	<b>132,683</b>	<b>52,628</b>	<b>67,695</b>	<b>55,175</b>	<b>55,673</b>	<b>56,258</b>	<b>56,511</b>	<b>57,290</b>	<b>57,966</b>	<b>58,379</b>	<b>58,797</b>	<b>59,430</b>
<b>SITUACION DE LA DEUDA</b>													
SALDO DEUDA VIGENCIA ANTERIOR	28,709	23,500	23,500	78,250	84,875	79,063	69,138	59,263	49,388	39,513	29,638	20,513	12,513
<b>AMORTIZACIONES DE LA DEUDA</b>	<b>5,209</b>	<b>3,750</b>	<b>3,750</b>	<b>4,875</b>	<b>5,813</b>	<b>9,925</b>	<b>9,875</b>	<b>9,875</b>	<b>9,875</b>	<b>9,875</b>	<b>9,125</b>	<b>8,000</b>	<b>7,063</b>
AMORTIZACIONES DEUDA -SGR	5,209	3,000	3,000	3,000	2,100	400	-	-	-	-	-	-	-
AMORTIZACIONES PY AGUA POTABLE (\$15.000)	-	750	750	1,875	1,875	1,875	1,875	1,875	1,875	1,875	1,125	-	-
AMORTIZACIONES PY INTERCAMBIADOR VIAL (\$30.000)	-	-	-	-	900	2,963	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000
AMORTIZACIONES PY COLEGIOS DIEZ (\$40.000)	-	-	-	-	938	4,688	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	4,063
<b>DESEMBOLSOS DE LA DEUDA</b>	<b>-</b>	<b>58,500</b>	<b>58,500</b>	<b>11,500</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
DESEMBOLSOS DE DEUDA -SGR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DESEMBOLSOS DEUDA - AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DESEMBOLSOS DEUDA INTERCAMBIADOR VIAL	-	28,500	28,500	1,500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DESEMBOLSOS DEUDA - COLEGIOS DIEZ	-	30,000	30,000	10,000									
<b>SALDO DEUDA FINAL VIGENCIA</b>	<b>23,500</b>	<b>78,250</b>	<b>78,250</b>	<b>84,875</b>	<b>79,063</b>	<b>69,138</b>	<b>59,263</b>	<b>49,388</b>	<b>39,513</b>	<b>29,638</b>	<b>20,513</b>	<b>12,513</b>	<b>5,450</b>
<b>INTERESES DE LA DEUDA</b>	<b>2,227</b>	<b>3,688</b>	<b>3,719</b>	<b>9,220</b>	<b>8,951</b>	<b>8,115</b>	<b>7,035</b>	<b>5,983</b>	<b>4,932</b>	<b>3,881</b>	<b>2,857</b>	<b>1,920</b>	<b>1,046</b>
INTERESES (SGR)	1,205	958	989	606	223	38	-	-	-	-	-	-	-
INTERESES (PY AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO)	1,023	1,032	1,032	1,318	1,136	953	771	588	406	224	68	-	-
INTERESES (PY INTERCAMBIADOR VIAL)	-	889	889	3,252	3,287	3,088	2,759	2,430	2,100	1,770	1,441	1,111	768
INTERESES (PY COLEGIOS DIEZ)	-	809	809	4,044	4,305	4,035	3,504	2,965	2,426	1,887	1,348	809	278
<b>INDICADORES</b>	<b>SEMAFO RO VERDE</b>	<b>SEMAFO RO VERDE</b>	<b>SEMAFO RO VERDE</b>	<b>SEMAFO RO VERDE</b>	<b>SEMAFO RO VERDE</b>	<b>SEMAFO RO VERDE</b>	<b>SEMAFO RO VERDE</b>	<b>SEMAFO RO VERDE</b>	<b>SEMAFO RO VERDE</b>	<b>SEMAFO RO VERDE</b>	<b>SEMAFO RO VERDE</b>	<b>SEMAFO RO VERDE</b>	<b>SEMAFO RO VERDE</b>
INTERESES/ AHORRO OPERACIONAL	1.72%	2.8%	7.1%	13.6%	16%	15%	13%	11%	9%	7%	5%	3%	2%
<b>LIMITE LEGAL INDICADOR DE SOLVENCIA</b>	<b>40%</b>	<b>40%</b>	<b>40%</b>	<b>40%</b>	<b>40%</b>	<b>40%</b>	<b>40%</b>	<b>40%</b>	<b>40%</b>	<b>40%</b>	<b>40%</b>	<b>40%</b>	<b>40%</b>
SALDO DEUDA/INGRESOS CORRIENTES (1)	11.11%	36.0%	56.8%	54.3%	54%	47%	39%	32%	25%	19%	13%	8%	3%
<b>LIMITE LEGAL INDICADOR DE SOSTENIBILIDAD</b>	<b>80%</b>	<b>80%</b>	<b>80%</b>	<b>80%</b>	<b>80%</b>	<b>80%</b>	<b>80%</b>	<b>80%</b>	<b>80%</b>	<b>80%</b>	<b>80%</b>	<b>80%</b>	<b>80%</b>

Notas:




## GOBERNACION DEL HUILA

# Plan Financiero 2019-2028

### SOSTENIBILIDAD DE LA DEUDA PUBLICA LEY 358/97, DTO.696/97 -LEY 819/03

CONCEPTO	2017	2018	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
	EJECUCION	PY (3%)											

1) Las proyecciones se realizaron con base en MFMP 2019-2028. 2) El servicio de la deuda contiene dos operaciones de crédito pendientes de desembolso : \$30.000 Mils, con destino a Infraestructura vial, plazo 12 años, incluidos dos (2) de gracia, DTF+2.75 ó DTF-1.5%, T.V. y por \$40.000 Millones con destino a Financiar Proyecto Colegios de la Felicidad, Plazo 10 años, incluidos dos (2) de gracia, con dos opciones de Tasa : Findeter IBR-1.8% u Ordinaria tasa promedio IBR+2.65 financiada con ICLD . 3) Las operaciones de crédito incluidas en el presente análisis de sostenibilidad cuentan con la respectiva calificación de Riesgo de conformidad con el Art.16 de la Ley 819/03, siendo Calificado el Departamento del Huila en "A" por parte de Fitchs Ratings Colombia S.A. Sociedad Calificadora de Valores, Calificación "A" en 2017 se reafirmó la calificación. 4) El presente análisis de sostenibilidad incluye la totalidad de la deuda Departamental, financiada con SGR, SGP y Dividendos Alcanos y Electrificadora.

  
**CARLOS EDUARDO TRUJILLO GONZALEZ**  
Secretario de Hacienda



GOBERNACION DEL HUILA

## Plan Financiero 2019-2028



GOBERNACIÓN DEL HUILA  
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE PLANEACION

SGN-C054-F04


**EL SUSCRITO SECRETARIO TÉCNICO DEL CONSEJO  
DEPARTAMENTAL DE POLÍTICA ECONÓMICA Y SOCIAL  
"COND PES", en cumplimiento de lo establecido por el Artículo  
Segundo de la Ordenanza No. 29 de 1996,**

### HACE CONSTAR:

Que en sesión del CONSEJO DEPARTAMENTAL DE POLÍTICA ECONÓMICA Y SOCIAL "COND PES", realizada el día 03 de Octubre de 2018, se aprobó **El Marco Fiscal de Mediano Plazo 2019 - 2028 – (Plan Financiero)**

Dada en Neiva, a los Cuatro (04) días del mes de Octubre de 2018.

  
**ARMANDO SAAVEDRA PERDOMO**  
Secretario Técnico COND PES

Proyectó:  ROC/SPL





**GOBERNACION DEL HUILA**

# **Plan Financiero 2019-2028**




**GOBERNACION DEL HUILA**  
Secretaría de Hacienda

**EL PRESIDENTE DEL CONSEJO DEPARTAMENTAL DE POLITICA FISCAL -  
CONDFIS**

**HACE CONSTAR:**

Que en reunión Ordinaria del Consejo Departamental de Política Fiscal –CONDFIS realizado el día 3 de octubre de 2018, los miembros una vez evaluado el Plan Financiero, donde se establece las metas cuantificables del recaudo, funcionamiento y manejo de la deuda de inversión y los mecanismos necesarios para su cumplimiento y los indicadores de control, procedieron a impartirle su respectiva aprobación.

Dada en Neiva, a los tres (3) días del mes de octubre 2018.

  
**CARLOS EDUARDO TRUJILLO GONZALEZ**  
Presidente del CONDFIS

EBA/Martha Lucia.



CARRERA 4 CALLE 8 Esquina; PBX 8671300 Neiva-Huila  
[www.huila.gov.co](http://www.huila.gov.co); twitter: @HuilaGob; [www.facebook.com/huilagob](https://www.facebook.com/huilagob)

