

**INFORME ANUAL SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LAS FINANZAS
PÚBLICAS DEL DEPARTAMENTO DE ARAUCA Y SUS ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS VIGENCIA 2018**

Arauca, noviembre de 2019

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

 Cra. 22 N° 18-32. Arauca, Arauca.

 8857490 Fax: 8852250

 contraloriadearauca@gmail.com

**INFORME ANUAL SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LAS FINANZAS
PÚBLICAS DEL DEPARTAMENTO DE ARAUCA Y SUS ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS VIGENCIA 2018**

LOURDES ROCÍO MARTÍNEZ PEROZA

Contralora Departamental de Arauca

JANETH MARÍA GARCÍA

Profesional Universitario- Contador Público

Grupo de Vigilancia Fiscal

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

PRESENTACIÓN

En Cumplimiento con lo ordenado por el numeral 11 del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, el artículo 41 de la ley 42 de 1993 y el numeral 9 del artículo 9° de la ley 330 de 1996, se presenta el informe de las finanzas del Departamento de Arauca y sus entidades descentralizadas, correspondiente a la vigencia fiscal 2018.

El informe va dirigido a la Asamblea Departamental, a la comunidad del Departamento de Arauca, usuarios estratégicos que procesan información con fines de política fiscal o de estadísticas.

Su contenido registra en forma de síntesis el análisis de la deuda pública y el resultado de la ejecución presupuestal y los estados financieros producidos por el nivel central departamental, integrado por la Gobernación de Arauca, la Asamblea Departamental, la Contraloría y las entidades descentralizadas del orden Departamental.

Se inicia con la presentación del presupuesto de ingresos, abordando cada una de las etapas mostrando la apropiación inicial, adiciones, reducciones, presupuesto definitivo, dejando ver las variaciones ocurridas y sus posibles causas, reflejando luego el nivel de recaudo de las rentas y la participación de cada renta dentro del presupuesto total.

En una segunda fase se registra el presupuesto de gastos, en la cual se incluyen los gastos de funcionamiento, inversión y servicio de la deuda, reflejando un análisis del nivel de ejecución en funcionamiento, la identificación y monto ejecutado por sectores de inversión.

Se analiza también el grado de cumplimiento del marco fiscal de mediano plazo y el cumplimiento de los parámetros establecidos por la ley 617 de 2000 en materia de límite máximo de gastos de funcionamiento.

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

Por último, se registran indicadores de desempeño, los cuáles tienen como objetivo identificar las variaciones en las cuentas fiscales que son producto de decisiones de política, es decir, se busca sintetizar las características de la estructura financiera del departamento y expresar un mensaje claro sobre la relación de variables que involucra en su medición, de manera que la información se constituya en una herramienta fundamental para la toma de decisiones a futuro.

Dejo a consideración de todos, el presente informe, en el cual como se reseñó anteriormente se encuentra compilada la información financiera del Departamento de Arauca y sus entidades descentralizadas.

LOURDES ROCÍO MARTÍNEZ PEROZA
Contralora Departamental de Arauca

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

TABLA DE CONTENIDO

1. SECTOR CENTRAL

Pág

1.	GOBERNACIÓN DE ARAUCA	12
1.1	Deuda pública	12
1.2	Situación presupuestal	13
1.2.1	Legalidad del presupuesto de ingresos	13
1.2.2	Comparativo del presupuesto inicial aprobado con el presupuesto definitivo	14
1.2.3	Adiciones y modificaciones al presupuesto	15
1.2.4	Evaluación de la ejecución presupuestal	16
1.2.4.1	Ejecución presupuestal de ingresos	16
1.2.4.1.1	Comparativo de los ingresos vigencias fiscales 2017 -2018	19
1.2.4.2	Ejecución presupuestal de gastos	20
1.2.4.2.1	Gastos de funcionamiento	21
1.2.4.2.2	Servicio de la deuda	22
1.2.4.2.3	Gastos de Inversión	23
1.3	Análisis del grado de cumplimiento del marco fiscal de mediano plazo	26
1.4	Riesgos financieros del Departamento	27
1.5	Indicadores de desempeño fiscal y financiero	28
1.6	Situación contable	32
1.6.1	Activo	33
1.6.2	Pasivo	45
1.6.3	Patrimonio	47
1.7	Evaluación informe de control contable	47
1.8	Notas de carácter específico	51
1.10	ASAMBLEA DEPARTAMENTAL	56
1.10.1	Situación presupuestal	56
1.10.1.1	Presupuesto de ingresos	56
1.10.1.2	Presupuesto de gastos	57

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

1.10.2	Situación contable	57
1.10.2.1	Balance general	58
1.10.2.2	Estado de actividad financiera, económica y social	58

2. SECTOR DESCENTRALIZADO

2.1	INSTITUTO DE TRANSITO Y TRANSPORTE DE ARAUCA	59
2.1.1	Naturaleza jurídica	59
2.1.2	Situación presupuestal	59
2.1.2.1	Presupuesto de ingresos	59
2.1. 2.1.1	Comparativo de las rentas vigencias fiscales 2017 -2018	60
2.1.2.2	Presupuesto de gastos	61
2.1.2.2.1	Gasto de funcionamiento	62
2.1.2.2.2	Gastos de Inversión	63
2.1.3	Situación contable	64
2.1.3.1	Balance general	64
2.1.3.2	Estado de cambios en el patrimonio	65
2.2	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE SALUD DE ARAUCA	66
2.2.1	Naturaleza jurídica	66
2.2.2	Situación presupuestal	66
2.2.2.1	Presupuesto de ingresos	66

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

2.2.2.1.1	Comparativo de las rentas vigencias fiscales 2017-2018	67
2.2.2.2	Presupuesto de gastos	68
2.2.2.2.1	Gastos de funcionamiento	69
2.2.2.2.2	Gastos de Inversión	69
2.2.3	Situación contable	71
2.2.3.1	Balance	71
2.2.3.2	Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	72
2.3	HOSPITAL DEL SARARE	73
2.3.1	Naturaleza jurídica	73
2.3.2	Situación presupuestal	73
2.3.2.1	Presupuesto de ingresos	73
2.3.2.1.1	Comparativo de las rentas vigencias fiscales 2017- 2018	75
2.3.2.2	Presupuesto de gastos	75
2.3.2.2.1	Gastos de funcionamiento	77
2.3.2.2.2	Gastos de Inversión	78
2.3.3	Situación contable	78
2.3.3.1	Balance general	78
2.3.3.2	Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	79

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

2.4	INSTITUTO DE DESARROLLO DE ARAUCA-IDEAR	79
2.4.1	Naturaleza jurídica	79
2.4.2	Situación presupuestal	80
2.4.2.1	Presupuesto de ingresos	80
2.4.2.1.1	Comparativo de las rentas vigencias fiscales 2017- 2018	81
2.4.2.2	Presupuesto de gastos	82
2.4.2.2.1	Gastos de funcionamiento	84
2.4.2.2.2	Gastos Inversión	85
2.4.3	Situación contable	87
2.4.3.1	Balance general	87
2.4.3.2	Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	88
2.5	HOSPITAL SAN VICENTE DE ARAUCA – E.S.E.	89
2.5.1	Naturaleza jurídica	89
2.5.2	Situación presupuestal	89
2.5.2.1	Presupuesto de ingresos	89
2.5.2.1.1	Comparativo de las rentas vigencias fiscales 2017 -2018	91
2.5.2.2	Presupuesto de gastos	93
2.5.2.2.1	Gastos de funcionamiento	94
2.5.2.2.2	Gastos prestación de servicio	95

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

2.5.2.2.3	Servicio de la deuda	95
2.5.2.2.4	Programas de inversión	95
2.5.3	Situación contable	96
2.5.3.1	Balance general	96
2.5.3.2	Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	96
2.6	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE ARAUCA	97
2.6.1	Naturaleza jurídica	97
2.6.2	Situación presupuestal	97
2.6.2.1	Presupuesto de ingresos	97
2.6.2.1.1	Comparativo de las rentas vigencias fiscales 2017 -2018	98
2.6.2.2	Presupuesto de gastos	99
2.6.2.2.1	Gastos de funcionamiento	100
2.6.2.2.2	Gastos Inversión	101
2.6.3	Situación contable	102
2.6.3.1	Balance general	102
2.6.3.2	Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	103
2.7	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO MORENO Y CLAVIJO	104
2.7.1	Naturaleza jurídica	104

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

2.7.2	Situación presupuestal	104
2.7.2.1	Presupuesto de ingresos	104
2.7.2.1.1	Comparativo de las rentas vigencias fiscales 2017 -2018	106
2.7.2.2	Presupuesto de gastos	106
2.7.2.2.1	Gastos de funcionamiento	108
2.7.2.2.2	Gastos de operación y comercialización	109
2.7.2.2.3	Gastos de Inversión	109
2.7.3	Situación contable	110
2.7.3.1	Balance general	110
2.7.3.2	Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	111
2.8	EMPRESA DE ENERGÍA DE ARAUCA ENELAR - E.S.P.	111
2.8.1	Naturaleza jurídica	111
2.8.2	Situación presupuestal	111
2.8.2.1	Presupuesto de ingresos	111
2.8.2.2	Comparativo de las rentas vigencias fiscales 2017 -2018	113
2.8.2.3	Presupuesto de gastos	114
2.8.2.2.1	Gastos de funcionamiento	115
2.8.2.2.2	Gastos de inversión	117
2.8.3	Situación contable	119

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

2.8.3.1	Balance general	119
2.8.3.2	Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	120
2.9	EMPRESA DEPARTAMENTAL DE SERVICIOS PÚBLICOS E.S.P CUMARE	121
2.9.1	Naturaleza jurídica	121
2.9.2	Situación presupuestal	121
2.9.2.1	Presupuesto de ingresos	121
2.9.2.2	Presupuesto de gastos	123
2.9.2.1.1	Comparativo de las rentas vigencias fiscales 2017- 2018	123
2.9.2.2.1	Gastos de funcionamiento	124
2.9.2.2.2	Gastos de inversión	125
2.9.3	Situación contable	127
2.9.3.1	Balance general	127
2.9.3.2	Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	128

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

ESTADO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS DEL DEPARTAMENTO DE ARAUCA Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS

INFORME ANUAL AÑO 2018

1. SECTOR CENTRAL- GOBERNACIÓN DE ARAUCA

NATURALEZA JURÍDICA

La Gobernación de Arauca, es una entidad pública sin ánimo de lucro, creada mediante artículo 309 de la constitución política de Colombia de 1991, reglamentada por el Decreto 2271 de 1991.

El objetivo de la Gobernación de Arauca es administrar, controlar y dirigir los recursos nacionales y seccionales, planificando y promoviendo el desarrollo del Departamento de Arauca, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 298 de la Constitución Nacional.

1.1 ANÁLISIS DE LA DEUDA PÚBLICA Y SU COBERTURA

1.1.1 Deuda Pública

Corresponde a la Contraloría Departamental conforme a sus atribuciones dispuestas en el artículo 9 de la Ley 330 de 1996, específicamente en el numeral 3, “Llevar un registro de la deuda pública del departamento, de sus entidades descentralizadas y de los municipios que no tengan Contraloría”. En cumplimiento de lo anterior, la contraloría realizó en el año 2018 seguimiento trimestral a la deuda pública registradas en años anteriores, de la gobernación de Arauca, municipio de Tame, Empresa de energía de Arauca – ENELAR ESP, Empresa Social del Estado - hospital San Vicente; informes que en cumplimiento del artículo 33 de la resolución orgánica N° 0007 de 2016 de la contraloría general de la República, son remitidos trimestralmente a efecto de consolidación a la Dirección de Economía y finanzas públicas para hacer parte de las estadísticas fiscales de la nación.

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

El sector central del Departamento de Arauca no presentó deuda pública vigente a 31 de diciembre de 2018.

1.2 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

1.2.1 Legalidad de la aprobación del presupuesto

El presupuesto inicial de ingresos y gastos de la Gobernación de Arauca para la vigencia fiscal 2018, ascendió a la suma de \$389,583,968,748, un 11% más que la vigencia anterior (\$351,336,000,000), el cual fue aprobado por la Asamblea Departamental mediante la ordenanza N°032 del 30 de noviembre 2017, este presupuesto de ingresos y gastos fue sancionado por el Gobernador del Departamento el 14 de diciembre de 2017 y publicado en la misma fecha. La dirección de contabilidad y presupuesto de la secretaría de Hacienda Departamental preparó el decreto de liquidación N°906 del 27 de diciembre 2017, de acuerdo con las condiciones establecidas en la ley en especial las contempladas en el Estatuto Orgánico del Presupuesto del Departamento, liquidación que surte efectos legales a partir del 1° de enero de 2018.

El presupuesto inicial para la vigencia 2018 fue de \$389,583,968,748, presenta una adicción \$474,612,779,773 y una reducción \$20,268,463,100 para un total apropiado de \$843,928,285,421, en comparación con la vigencia anterior (\$699,526,850,474,) el presupuesto aumentó el 20.64%.

Este presupuesto está compuesto por: los ingresos corrientes – tributarios que representan una participación del presupuesto definitivo del 4.31%; los ingresos corrientes - no tributarios participaron con el 23.97%; los ingresos de capital obtuvieron la mayor participación con el 45.09% y el sistema general de regalías el 26.61%.

NOMBRE RUBRO	INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	DEFINITIVO	RECAUDOS	POR RECAUDAR
INGRESOS	389,583,968,748	474,612,779,773	20,268,463,100	843,928,285,421	750,352,313,594	93,575,971,827
INGRESOS CORRIENTES – TRIBUTARIOS	34,742,595,508	1,651,519,274	-	36,394,114,782	43,385,507,249	(6,991,392,467)
IMPUESTOS INDIRECTOS	33,027,595,508	451,519,274	-	33,479,114,782	41,066,080,361	(7,586,965,579)

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

IMPUESTOS DIRECTOS	1,715,000,000	1,200,000,000	-	2,915,000,000	2,319,426,888	595,573,112
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	208,312,000,000	13,890,177,246	19,833,810,229	202,369,000,000	203,444,000,000	(1,075,064,082)
TRANSFERENCIAS SGP	175,188,000,000	9,580,587,673	18,769,363,174	166,000,000,000	165,884,000,000	115,878,714
OTRAS TRANSFERENCIAS	32,240,068,440	2,184,950,573	957,919,505	33,467,099,508	34,775,279,016	(1,308,179,508)
OTROS NO TRIBUTARIOS - EXPLOTACION	30,000,000	-	16,854,544	13,145,456	8,731,272	4,414,184
APORTES, CONVENIOS Y CON.	-	2,118,000,000	-	2,118,000,000	2,118,234,340	(234,340)
MULTAS Y SANCIONES	853,814,546	6,639,000	89,673,006	770,780,540	657,723,672	113,056,868
INGRESOS DE CAPITAL	146,529,000,000	234,117,000,000	72,403,005	380,573,000,000	376,381,000,000	4,192,208,527
RECURSOS DEL BALANCE	-	155,994,000,000	-	155,994,000,000	155,994,000,000	-
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	141,500,000,000	74,970,543,528	-	216,471,000,000	210,620,000,000	5,850,063,778
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	5,029,000,000	3,151,798,321	72,403,005	8,108,395,316	9,766,250,567	(1,657,855,251)
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	-	224,955,000,000	362,249,866	224,592,000,000	127,142,000,000	97,450,219,849
INGRESOS POR SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	-	224,955,000,000	362,249,866	224,592,000,000	127,142,000,000	97,450,219,849

1.2.2 Comparativo del presupuesto inicial aprobado con el presupuesto definitivo.

El presupuesto inicial comparado con el presupuesto definitivo arroja una variación de \$454,344,316,673 el 116.62% representado por; los ingresos corrientes tributarios con la variación mínima de \$1,651,519,274, seguidos de los no tributarios \$5,943,000,000; los ingresos de capital que obtuvieron la variación más representativa \$234,044,000,000; el sistema general de regalías no presenta apropiación inicial por lo tanto no variò.

NOMBRE RUBRO	INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	DEFINITIVO	VARIACION PORCENTUAL
INGRESOS	389,583,968,748	474,612,779,773	20,268,463,100	843,928,285,421	116.62%
INGRESOS CORRIENTES - TRIBUTARIOS	34,742,595,508	1,651,519,274	-	36,394,114,782	4.75%
IMPUESTOS INDIRECTOS	33,027,595,508	451,519,274	-	33,479,114,782	
IMPUESTOS DIRECTOS	1,715,000,000	1,200,000,000	-	2,915,000,000	
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	208,312,000,000	13,890,177,246	19,833,810,229	202,369,000,000	2.85%
TRANSFERENCIAS SGP	175,188,000,000	9,580,587,673	18,769,363,174	166,000,000,000	

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

OTRAS TRANSFERENCIAS	32,240,068,440	2,184,950,573	957,919,505	33,467,099,508	
OTROS NO TRIBUTARIOS - EXPLOTACION	30,000,000	-	16,854,544	13,145,456	
APORTES; CONVENIOS Y CON.	-	2,118,000,000	-	2,118,000,000	
MULTAS Y SANCIONES	853,814,546	6,639,000	89,673,006	770,780,540	
INGRESOS DE CAPITAL	146,529,000,000	234,117,000,000	72,403,005	380,573,000,000	159%
RECURSOS DEL BALANCE	-	155,994,000,000	-	155,994,000,000	
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	141,500,000,000	74,970,543,528	-	216,471,000,000	
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	5,029,000,000	3,151,798,321	72,403,005	8,108,395,316	
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	-	224,955,000,000	362,249,866	224,592,000,000	0%
INGRESOS POR SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	-	224,955,000,000	362,249,866	224,592,000,000	

1.2.3 Adiciones y modificaciones al presupuesto

Al presupuesto de ingresos y gastos del Departamento de Arauca para la vigencia fiscal 2018, le fué adicionado la suma de \$474,612,779,773, que corresponde al 32.52% más que la adición de la vigencia anterior (\$358,144,126,316); en cuanto a la reducción al presupuesto éste fué de \$20,268,463,100, con una variación superior del 103.64% en comparación con la vigencia anterior (\$9,953,286,303).

Examinados los actos administrativos de modificaciones al presupuesto, se observa que tuvieron su trámite normal, conforme a lo dispuesto por el Estatuto del Presupuesto Departamental.

En cuanto a las adiciones del presupuesto de rentas e ingresos representados por; los ingresos corrientes tributarios a los que le adicionaron \$1,651,519,274 que representan el 0.35% del total de las adiciones, siendo esta la de menor participación y compuesto por los impuestos indirectos y directos; a los no tributarios se le adicionaron \$13,890,177,246 lo que equivale al 2.92% y compuesto por transferencias sgp, otras transferencias, aportes; convenios, multas y sanciones ; mientras que a los ingresos de capital le adicionaron \$234,117,000,000 con una participación del 49.32% donde el recurso del balance representa la adicción más alta, seguido de otros ingresos de capital y de los rendimientos financieros; al sistema general de regalías le adicionaron

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

\$224,955,000,000 siendo la segunda participación del total adicionado con el 47.39%.

Las reducciones más representativas del presupuesto de ingresos fueron para los ingresos corrientes - no tributarios por \$19,833,810,229 equivalente al 97.85% del total de las reducciones, siendo las transferencias sgp las más reducidas seguidas de las otras transferencias; los ingresos de capital también sufrieron una reducción por \$72,403,005 el 0.35% del total de las reducciones, donde el 100% fué para los rendimientos financieros, mientras que al sistema general de regalías fue reducido en \$362,249,866 el 1.78%.

NOMBRE RUBRO	INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES
INGRESOS	389,583,968,748	474,612,779,773	20,268,463,100
INGRESOS CORRIENTES - TRIBUTARIOS	34,742,595,508	1,651,519,274	-
IMPUESTOS INDIRECTOS	33,027,595,508	451,519,274	-
IMPUESTOS DIRECTOS	1,715,000,000	1,200,000,000	-
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	208,312,000,000	13,890,177,246	19,833,810,229
TRANSFERENCIAS SGP	175,188,000,000	9,580,587,673	18,769,363,174
OTRAS TRANSFERENCIAS	32,240,068,440	2,184,950,573	957,919,505
OTROS NO TRIBUTARIOS - EXPLOTACION	30,000,000	-	16,854,544
APORTES; CONVENIOS Y CON.	-	2,118,000,000	-
MULTAS Y SANCIONES	853,814,546	6,639,000	89,673,006
INGRESOS DE CAPITAL	146,529,000,000	234,117,000,000	72,403,005
RECURSOS DEL BALANCE	-	155,994,000,000	-
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	141,500,000,000	74,970,543,528	-
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	5,029,000,000	3,151,798,321	72,403,005
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	-	224,955,000,000	362,249,866
INGRESOS POR SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	-	224,955,000,000	362,249,866

1.2.4 Evaluación de la ejecución presupuestal

1.2.4.1 Ejecución presupuestal de ingresos

Para la vigencia fiscal 2018 el monto total de los recaudos ascendió a \$750,352,313,594 aumentando el 25.98% en comparación con la vigencia

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

anterior (\$595,615,812,531), y equivalente al 88.91% de lo presupuestado, observándose \$ 93,575,971,827 por recaudar el 11.09% al final de la vigencia.

Tomando como referencia el presupuesto recaudado, los ingresos corrientes tributarios obtuvieron una participación del 119%% del total recaudado siendo este el más alto soportado en los impuestos indirectos; los ingresos no tributarios el 100.5%; los ingresos de capital el 98.89% mientras que la participación del sistema general de regalías fue el más bajo con el 56%.

NOMBRE RUBRO	DEFINITIVO	RECAUDOS	POR RECAUDAR
INGRESOS	843,928,285,421	750,352,313,594	93,575,971,827
INGRESOS CORRIENTES - TRIBUTARIOS	36,394,114,782	43,385,507,249	(6,991,392,467)
IMPUESTOS INDIRECTOS	33,479,114,782	41,066,080,361	(7,586,965,579)
IMPUESTOS DIRECTOS	2,915,000,000	2,319,426,888	595,573,112
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	202,369,000,000	203,444,000,000	(1,075,064,082)
TRANSFERENCIAS SGP	166,000,000,000	165,884,000,000	115,878,714
OTRAS TRANSFERENCIAS	33,467,099,508	34,775,279,016	(1,308,179,508)
OTROS NO TRIBUTARIOS - EXPLOTACION	13,145,456	8,731,272	4,414,184
APORTES; CONVENIOS Y CON.	2,118,000,000	2,118,234,340	(234,340)
MULTAS Y SANCIONES	770,780,540	657,723,672	113,056,868
INGRESOS DE CAPITAL	380,573,000,000	376,381,000,000	4,192,208,527
RECURSOS DEL BALANCE	155,994,000,000	155,994,000,000	-
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	216,471,000,000	210,620,000,000	5,850,063,778
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	8,108,395,316	9,766,250,567	(1,657,855,251)
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	224,592,000,000	127,142,000,000	97,450,219,849
INGRESOS POR SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	224,592,000,000	127,142,000,000	97,450,219,849

se observan marcadas variaciones entre el presupuesto aprobado y el recaudo en efectivo de impuestos indirectos, otras transferencias y rendimientos financieros, como consecuencia de una adecuada planeación presupuestal en este aspecto.

Entre los ingresos corrientes tributarios están los impuestos indirectos que a 31 de diciembre de 2018 presentaron una apropiación de \$33,479,114,782 de los cuales se recaudaron \$41,066,080,361, el 22.66% más de lo presupuestado (\$7,586,965,579) de estos recaudos se observan los de mayor variación presupuestal:

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

- Al Consumo de Tabaco y Cigarrillo Nacional, valor presupuestado \$102,759,028, valor recaudado \$149,155,800 presenta mayor recaudo del 45.15% (\$46,396,772).
- Al Consumo de Tabaco y Cigarrillo Nacional (16% Deporte), valor presupuestado \$19,573,148, valor recaudado \$28,819,200 presenta mayor recaudo del 47.24%, (\$9,246,052).
- Al Consumo de Cerveza Nacional (Decreto 190/69), valor presupuestado \$13,080,000,000 valor recaudado \$14,327,285,000 presenta mayor recaudo del 10%, (\$1,247,285,000).
- Al Consumo de Licores Nacionales (Ley 14/83), valor presupuestado \$1,012,400,310 valor recaudado \$1,138,909,710 presenta mayor recaudo del 12.5%, (\$126,509,400).
- Estampilla Prodesarrollo Departamental (Decreto 1222/86), valor presupuestado \$2,000,000,000 valor recaudado \$2,236,525,649 presenta mayor recaudo del 11.83%, (\$236,525,649).
- Estampilla para el bienestar del Adulto Mayor, valor presupuestado \$2,000,000,000 valor recaudado \$2,884,876,424 presenta mayor recaudo del 44.24%, (\$884,876,424).
- 20% Estampilla Proadulto Mayor Ley 863/2003 (Girado por Municipios), valor presupuestado \$155,241,022 valor recaudado \$415,949,396 mayor recaudo del 167.94%, (\$260,708,374).

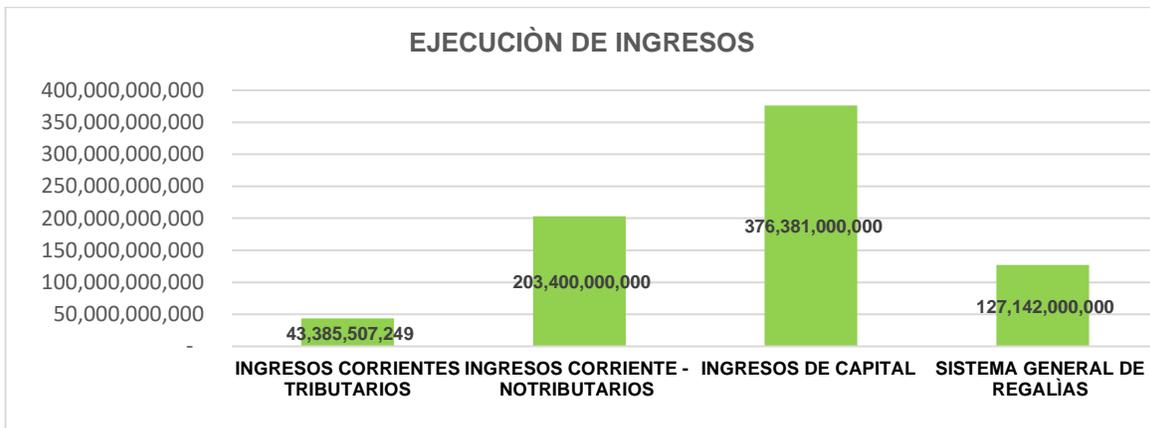
De los ingresos corrientes no tributarios se puede anotar que a 31 de diciembre de 2018, las otras transferencias presentaron una apropiación de \$33,467,099,508 de los cuales se recaudaron \$34,775,279,016, el 3.91% más de lo presupuestado (\$1,308,179,508) de estos recaudos se observan los de mayor variación presupuestal:

- Sobretasa al Acpm, valor presupuestado \$650,000,000, valor recaudado \$1,014,277,896 mayor valor del recaudo el 156.04%. \$364,277,896.
- Gaceta Departamental, valor presupuestado \$16,639,000, valor recaudado \$56,116,500 mayor valor del recaudo el 237.26% (\$39,477,500).

A 31 de diciembre de 2018, para los ingresos de capital se apropió \$380,573,000,000 de los cuales se recaudaron \$376,381,000,000, el 98.89%, de estos recaudos se observa el de mayor variación presupuestal:

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

- Rendimiento financieros, valor presupuestado \$8,108,395,316, valor recaudado \$9,766,250,567 mayor valor del recaudo el 20.45%. (\$1,657,855,251).



1.2.4.1.1 Comparativo de los ingresos de la vigencia fiscal 2017 con la vigencia 2018

El comportamiento del recaudo global e individual de las rentas de la vigencia 2017 comparativamente con el recaudo de la vigencia 2018, presenta un aumento del 25.98%. Se observa que la mayor variación con respecto a la vigencia anterior la hubo en el sistema general de regalías con el 277.94%, seguida de los ingresos de capital con el 13.87%; los ingresos corrientes tributarios con el 10.02% y la menor en los ingresos corrientes no tributarios con el 5.94%.

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

COMPARATIVO RENTAS DEPARTAMENTALES VIGENCIA 2017 FRENTE A VIGENCIA 2018						
Cifras en miles de pesos						
RUBRO	CONCEPTO DE LA RENTA	RECAUDO 2017	PARTICIPACIÓN DEL RECAUDO 2017	RECAUDO 2018	PARTICIPACIÓN DEL RECAUDO 2018	VARIACIÓN %
	INGRESOS	595.615.813	85.15%	750.352.314	116.62%	25.98%
1	INGRESOS CORRIENTES TRIBUTARIOS	39.432.529	121.41%	43.385.507	119.21%	10.02%
2	INGRESOS CORRIENTES NO TRIBUTARIOS	192.031.000	99.55%	203.444.000	100.53%	5.94%
3	INGRESOS DE CAPITAL	330.512.000	99.81%	376.381.000	98.89%	13.87%
4	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	33.640.283	23.52%	127.142.000	56.61%	277.94%

1.2.4.2 Ejecución presupuestal de gastos

Para la vigencia fiscal 2018 los gastos presupuestales presentan un total apropiado de \$843,479,213,356, el 22.30% más que la vigencia anterior (\$699,526,706,305), de los cuales se ejecutaron el 68.82%. Los gastos de funcionamiento representan el 15.93% de lo presupuestado, el servicio de la deuda el 1.12% y los gastos de inversión el 82.93%; los compromisos de los gastos de funcionamiento para la vigencia fueron del 12.32%, para el servicio de la deuda del 1.25% y para inversión del 86.42%. Se observa que la ejecución de los gastos frente a la apropiación definitiva fue del 89.03%.

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	CRÉDITO	CONTRACRÉDITO	REDUCCIONES	ADICIONES	APROPIACION DEFINITIVO	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	39,992,446,760	2,727,240,673	2,632,242,782	157,165,642	94,493,751,086	134,424,030,095	92,512,377,680
GASTOS DE PERSONAL	27,783,480,253	1,090,507,820	1,402,320,541	60,531,098	85,363,191,491	112,774,000,000	80,921,302,358
GASTOS GENERALES	5,779,700,159	1,286,756,890	282,260,000	94,725,374	537,287,165	7,226,758,840	5,669,931,759
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6,429,266,348	349,975,963	947,662,241	1,909,170	8,593,272,430	14,422,943,331	5,921,143,563
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	-	109	109	-	9,525,183,261	9,525,183,261	9,417,297,410
DEUDA PUBLICA	-	109	109	-	9,525,183,261	9,525,183,261	9,417,297,410
Abono A Capital	-	109	-	-	8,874,519,336	8,874,519,445	8,874,519,313
Intereses	-	-	109	-	650,663,925	650,663,816	542,778,097
INVERSIÓN	349,143,000,000	13,607,807,695	13,702,805,586	20,111,297,456	370,594,000,000	699,530,000,000	649,069,000,000

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

PROYECTOS DE INVERSIÓN - RECURSOS PROPIOS	16,185,383,500	2,345,399,985	769,165,323	8,893,006	8,590,518,676	26,343,243,833	23,246,441,989
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	332,957,000,000	9,949,457,755	11,620,690,308	19,740,154,585	58,033,671,233	369,580,000,000	356,298,000,000
OTROS	-	-	-	-	88,540,334,474	88,540,334,474	74,298,436,370
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	-	1,312,949,955	1,312,949,955	362,249,866	215,429,000,000	215,067,000,000	195,225,000,000
TOTAL GASTOS	389,135,446,760	16,335,048,477	16,335,048,477	20,268,463,098	474,612,934,347	843,479,213,356	750,998,675,090

1.2.4.2.1 Gastos de funcionamiento

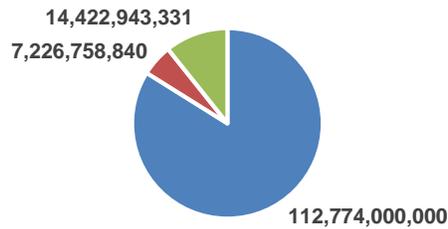
La Gobernación de Arauca para la vigencia 2018, presenta una apropiación inicial de \$39,992,446,760, créditos por \$2,727,240,673, contracréditos \$2,632,242,782, las reducciones fueron de \$157,165,642 y las adiciones de \$94,493,751,086 para un total de gastos de funcionamiento de \$134,424,030,095, un 99.76% más que la vigencia anterior (\$67,292,210,871), de los cuales se ejecutaron \$92,512,377,680 un 68.82%, quedando pendiente por ejecutar un valor de \$41,911,652,415, equivalente al 31.18%.

En los gastos de funcionamiento, los gastos de personal se ejecutaron con el 87.47%, los gastos generales con el 6.13% y las transferencias corrientes con el 6.40%. Los gastos de personal representan el 83.90% de la apropiación de los gastos de funcionamiento, los gastos generales el 5.38% y las transferencias corrientes el 10.72%; como se muestra a continuación:

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	CRÉDITO	CONTRACRÉDITO	REDUCCIONES	ADICIONES	APROPIACION DEFINITIVO	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	39,992,446,760	2,727,240,673	2,632,242,782	157,165,642	94,493,751,086	134,424,030,095	92,512,377,680
GASTOS DE PERSONAL	27,783,480,253	1,090,507,820	1,402,320,541	60,531,098	85,363,191,491	112,774,000,000	80,921,302,358
GASTOS GENERALES	5,779,700,159	1,286,756,890	282,260,000	94,725,374	537,287,165	7,226,758,840	5,669,931,759
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6,429,266,348	349,975,963	947,662,241	1,909,170	8,593,272,430	14,422,943,331	5,921,143,563

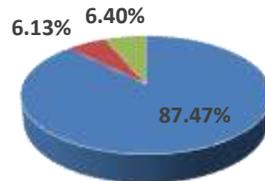
¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

APROPIACIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO



■ GASTOS DE PERSONAL ■ GASTOS GENERALES ■ TRANSFERENCIAS CORRIENTES

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO



■ GASTOS DE PERSONAL ■ GASTOS GENERALES ■ TRANSFERENCIAS CORRIENTES

1.2.4.2.2 Servicio de la deuda

En la vigencia 2018, la entidad tenía un servicio de la deuda por \$9,525,183,261, de los cuales \$8,874,519,445 eran de capital y \$650,663,816 de intereses, en el transcurso de la vigencia se ejecutó el 100% del capital y el 83.42% de los intereses, por lo que el sector central del Departamento de Arauca no presentó deuda pública vigente a 31 de diciembre de 2018.

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	CRÉDITO	CONTRACRÉDITO	REDUCCIONES	ADICIONES	APROPIACION DEFINITIVO	COMPROMISOS
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	-	109	109	-	9,525,183,261	9,525,183,261	9,417,297,410
DEUDA PUBLICA	-	109	109	-	9,525,183,261	9,525,183,261	9,417,297,410
Abono A Capital	-	109	-	-	8,874,519,336	8,874,519,445	8,874,519,313
Intereses	-	-	109	-	650,663,925	650,663,816	542,778,097

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

1.2.4.2.3 Gastos de Inversión

Los gastos de inversión con recursos del Sistema General de regalías tienen en el presupuesto la participación del 95% en el bienio 2017-2018, por lo tanto vías y otros sectores acumulan el 70% de toda la inversión, educación y vivienda el 23% y salud fue el de menor participación dentro del total.

Para la vigencia 2018 el departamento de Arauca presenta una apropiación en gastos de inversión de \$699,530,000,000, cifra que comparada con la vigencia 2017 (\$627,058,512,485) aumentó el 11.56%; de esta apropiación se ejecutaron \$649,069,000,000 que corresponden al 92.78%, entre los proyectos de inversión-recursos propios, sistema general de participaciones, otros y sistema general de regalías.

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	CRÉDITO	CONTRACRÉDITO	REDUCCIONES	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVO	COMPROMISOS
INVERSIÓN	349,143,000,000	13,607,807,695	13,702,805,586	20,111,297,456	370,594,000,000	699,530,000,000	649,069,000,000
PROYECTOS DE INVERSIÓN - RECURSOS PROPIOS	16,185,383,500	2,345,399,985	769,165,323	8,893,006	8,590,518,676	26,343,243,833	23,246,441,989
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	332,957,000,000	9,949,457,755	11,620,690,308	19,740,154,585	58,033,671,233	369,580,000,000	356,298,000,000
OTROS	-	-	-	-	88,540,334,474	88,540,334,474	74,298,436,370
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	-	1,312,949,955	1,312,949,955	362,249,866	215,429,000,000	215,067,000,000	195,225,000,000

Entre los proyectos de Inversión -Recursos Propios, se observan con mayor relevancia los siguientes:

- Apoyo a las acciones que fortalezcan el Emprendimiento y el sector empresarial del Departamento de Arauca (VF), con una apropiación de \$1,000,000,000 y una ejecución del 100%.
- Estudios, diseños y formulación de proyectos para el mejoramiento y oportunidad de la Inversión en Arauca, con una apropiación de \$1,822,899,912 y una ejecución del 99.47%.

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

- Apoyo a la financiación y cofinanciación de proyectos priorizados en el marco del Contrato Plan del Departamento de Arauca (VF), con una apropiación de \$2,000,000,000 y una ejecución del 100%.
- Implementación de acciones priorizadas en el Plan integral de seguridad ciudadana del Departamento de Arauca, apropiación \$2,100,000,000, ejecución 99.99%.

Se observa que la menor inversión en los proyectos de inversión -recursos propios fue para la Construcción de puentes y box culvert para el mejoramiento de las vías terciarias del Municipio de Saravena, con una apropiación de \$4,001,084 y una ejecución del 37.79%.

Proyectos mas representativos del Sistema General de Participaciones:

- Proyecto para el pago de la nómina de funcionarios administrativos de los establecimientos educativos oficiales del departamento de Arauca, apropiación \$7,453,754,980, ejecución 97.33%.
- Construcción Subestación eléctrica zona Industrial. adecuación de línea 34.5/13.8 KV y circuitos asociados. en el Municipio de Arauca. Departamento de Arauca (VF, apropiación \$5,000,000,000 , ejecución 100%).

La menor inversión del sistema general de participaciones fue para la Construcción de puentes y box culvert para el mejoramiento de las vías terciarias del Municipio de Saravena, con una apropiación de \$4,001,084 y una ejecución del 37.79%.

Los proyectos mas representativos en Otros proyectos en inversiones son los siguientes:

- Mejoramiento de vivienda saludable para mejorar el entorno y la habitabilidad de la población vulnerable del Departamento de Arauca, apropiación \$840,997,377 , ejecución 100%.

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

- Construcción y pavimentación de la vía Tamacay- Puerto Jordan. en el Departamento de Arauca, apropiación \$7,251,083,435, ejecución 100%.
- Construcción y pavimentación de la vía circuito San Luis- Santa Helena- Brisas .en el Municipio de Tame. Departamento de Arauca, apropiación \$1,250,000,000, apropiación 100%.

La menor inversión en otros proyectos fue para la dotación de calzado y vestido de labor para el personal directivo docente de los establecimientos educativos oficiales del departamento de Arauca. (Ley 70/88 y Decreto Reglamentario N°1978/89), apropiación \$3,983,667, ejecución 100%.

Inversiones con recursos del Sistema General de Regalías:

- Rehabilitación de la vía sobre el dique en el sector Ohiti -la embajada en el municipio de Arauca. departamento de Arauca apropiación \$10,885,000,000, ejecución 99.33%.
- Mejoramiento y caracterización de las vías terciarias de Arauca. Arauca, apropiación \$19,071,706,199, ejecución 99.4%.
- Fortalecimiento del servicio de transporte escolar en los establecimientos educativos oficiales del departamento de Arauca, apropiación \$24,619,603,163, ejecución 99.82%.
- Mejoramiento y pavimentación de la vía Tame - Puerto Rondón. en el departamento de Arauca, apropiación \$25,313,216,007 , ejecución 99.74%.

La menor inversión en los recursos del Sistema General de Regalías en la vigencia fue para el mantenimiento vía vereda Rincon Hondo- vereda Casiabo municipio de Tame. departamento de Arauca, apropiación \$9,750,000, ejecución 100%.

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!



1.3 ANÁLISIS DEL GRADO DE CUMPLIMIENTO DEL MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO.

El Gobierno Departamental en cumplimiento de lo establecido en el artículo 5º de la Ley 819 de 2003 (Ley de Responsabilidad Fiscal), presenta a título informativo a la Honorable Asamblea Departamental de Arauca, el Marco Fiscal de Mediano Plazo 2017-2027, elaborado por la Secretaría de Hacienda Departamental con una proyección financiera a diez (10) años, y actualizado como anexo al proyecto de presupuesto para la vigencia 2019.

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

Este Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP) establecido en la Ley 819 de 2003, es una herramienta principal para garantizar la sostenibilidad de las finanzas públicas en un horizonte que supera el período de gobierno. Contribuye, además, a promover la transparencia y la credibilidad de las finanzas públicas. De esta manera, se puede prever el efecto que tienen las políticas de ingresos y gastos actuales en el mediano plazo.

En lo territorial, el Marco Fiscal de Mediano Plazo busca construir un escenario financiero de diez años, en el cual la proyección de los ingresos y los gastos atiendan los lineamientos de endeudamiento fijados a través de las leyes 358 de 1997 y 819 de 2003.

Se observa que gastos de funcionamiento se ajusten a los límites señalados por la Ley 617 de 2000, se recomienda seguir fortaleciendo los ingresos propios y realizar el seguimiento riguroso a los gastos de funcionamiento y corregir la destinación de recursos de inversión a gastos de funcionamiento y/o la información reportada en el FUT, ya que estas prácticas afectan el cálculo del indicador establecido en dicha Ley (617 de 2000).

1.4. RIESGOS FINANCIEROS DEL DEPARTAMENTO.

Los ingresos corrientes de libre destinación recaudados representan el 6.51% del total del recaudo de los ingresos del fisco departamental, mientras que el 93.49% de los recursos corresponden a regalías petroleras, sistema general de participaciones y rentas de destinación específica, lo cual muestra una elevada dependencia de las finanzas departamentales de estas fuentes de financiación, teniendo en cuenta que las reservas del petróleo tienden a reducirse y que además existe el impacto causado por el nuevo sistema general de regalías el cual modifica la distribución del ingreso, se puede presentar un alto riesgo para las finanzas del Departamento de Arauca, lo cual afectará la inversión en las vigencias siguientes.

El Departamento de Arauca requiere disminuir sustancialmente la dependencia de las regalías petroleras de su estructura de ingresos. Ello significa hacer esfuerzos grandes en materia de recaudo, en especial de los ingresos

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

tributarios y no tributarios que constituyen el fisco departamental e ingresos de cofinanciación, dichas estrategias no son solo responsabilidad de la Secretaría de Hacienda, se requiere el concurso de todas las dependencias de la administración departamental y de otras instituciones del nivel departamental.

1.5 INDICADORES DE DESEMPEÑO FISCAL Y FINANCIERO.

Este grupo de indicador mide el resultado fiscal y financiero del período correspondiente a la vigencia fiscal 2018.

1.5.1. Indicadores Globales de Desempeño

1.5.1.1. Autofinanciación de Gastos de Funcionamiento

(AGF) GF

AGF = ----- 48.15%

ICLD

El análisis de la ejecución de la vigencia 2018, muestra ingresos corrientes de libre destinación por valor de \$40,522,933,345.54 y gastos de funcionamiento descontadas las transferencias a la asamblea departamental, contraloría departamental, la andres, el fonpet, cuotas partes pensionales y bonos pensionales, por valor de \$19,515,357,206.67, lo que indica una relación GF/ICLD igual a 48.15% es decir, el Departamento de Arauca se encuentra dentro de los límites establecidos por el artículo 4° de la ley 617 de 2000 para departamentos de 3° y 4° categoría, el cual dispone que este límite máximo para gastos de funcionamiento, es del 70% de los ingresos corrientes de libre destinación.

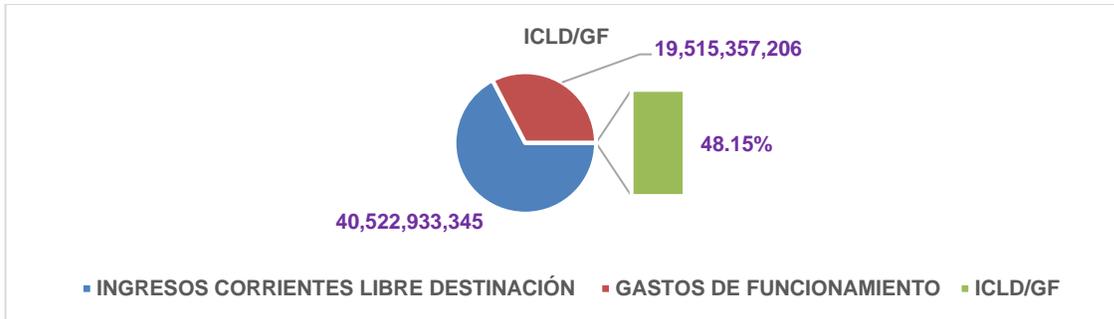
INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION VIGENCIA FISCAL 2018		
Descripción	Total Apropriado	Total Ingresos
Impuesto de Registro y Anotación	1,715,000,000.00	1,772,683,604.00
Impuestos sobre vehiculos automotores (Sin situación de fondos)	1,200,000,000.00	546,743,284.00
Al Consumo de Tabaco y Cigarrillo Nacional	102,759,028.00	149,155,800.00

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

Al Consumo de Tabaco y Cigarrillo Extranjero	1,285,421,199.00	1,289,955,415.00
Al Consumo de Tabaco y Cigarrillo Nacional (16% Deporte)	19,573,148.24	28,819,200.00
Al Consumo de Tabaco y Cigarrillo Extranjero (16% Deporte)	244,842,133.09	241,725,358.00
Al Consumo de Cerveza Nacional (Decreto 190/69)	13,080,000,000.00	14,327,285,000.00
Al Consumo de Cerveza Extranjera (Decreto 190/69)	33,386,838.00	77,099,838.00
Al Consumo de Licores Extranjeros (Ley 14/83)	170,804,588.00	217,448,588.00
Al Consumo de Licores Nacionales (Ley 14/83)	1,012,400,310.00	1,138,909,710.00
Al Deguello de Ganado Mayor Municipio de Arauca (Ley 14/83)	40,000,000.00	38,424,000.00
Al Deguello de Ganado Mayor Otros Municipios (Ley 14/83)	35,259,350.00	108,732,950.00
Sobretasa a la Gasolina	450,000,000.00	659,935,550.00
Arrendamientos	80,000,000.00	90,554,946.00
Gaceta Departamental	16,639,000.00	56,116,500.00
Otras multas de Gobierno	20,326,994.46	21,204,976.54
I.V.A.	18,361,659,637.14	19,749,407,354.00
Otros Ingresos no Tributarios	13,145,456.00	8,731,272.00
TOTAL RENTAS PROPIAS	37,881,217,681.93	40,522,933,345.54

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN EJECUCION	92,470,537,677.91
MENOS: MESADAS PENSIONALES A CARGO DEL DEPARTAMENTO	2,636,871,924.00
MENOS: CUOTAS PARTES PENSIONALES A CARGO DEL DEPARTAMENTO	376,610,897.01
MENOS: Pasivo Pensional (Bonos Pensionales a cargo del Departamento)	1,855,522,212.00
MENOS: Otros Pasivos Pensionales	122,905,990.08
MENOS: Pasivo Pensional (20% Estampillas Ley 863)	-
MENOS: PASIVO PENSIONAL (Fondo de prestaciones del Magisterio)	60,218,225,845.00
MENOS: Transferencia al Instituto Departamental del Deporte y la recreacion de Arauca (Al consumo de tabaco y cigarrillo 16% deporte)	316,030,411.37
MENOS: Transferencia a la ADRES - ASEGURAMIENTO EN SALUD LEY 1819 DE 2.016 Y DECRETOS REGLAMENTARIOS 1626 DE 2.016 Y 1684 DE 2.017	607,617,462.34
MENOS: GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DEL SECTOR EDUCACION FINANCIADOS CON SGP	2,316,871,167.50
MENOS: RESERVAS PRESUPUESTALES	420,909,036.94
MENOS: TRANSFERENCIA A LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL	1,598,766,396.00
MENOS: TRANSFERENCIA A LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL	2,482,964,009.00
MENOS: APORTES AL FONPET	1,885,120.00
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO A TENER EN CUENTA PARA INDICADOR	19,515,357,206.67
INDICADOR DE GF/ICLD	48.15%

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!



1.5.2 Indicador de dependencia del Sistema General de Regalías

$$\zeta = \frac{\text{SGR}}{\text{IT}} > \text{Dependencia}$$

$$\zeta = \frac{\$ 127,142,000,000}{\$ 750,352,313,594} \times 100 = 16.94\%$$

La relación ingresos recaudados del SGR/ Ingresos Totales muestra un resultado del 16.94% lo que indica que durante la vigencia 2018, las transferencias del SGR, para la Gobernación de Arauca, fueron bajas frente a los ingresos totales recaudados, muy probablemente por una gestión inadecuada de la administración.

1.5.3 Indicador Razón de Liquidez

Muestra la capacidad de pagar los pasivos corrientes disponiendo del activo corriente.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \text{liquidez} = \frac{\$1,245,810,331,442}{\$ 93,704,797,026} = \$13.29$$

La razón de liquidez nos muestra el respaldo que se encuentra disponible en el activo corriente para cubrir cada unidad de deuda a corto plazo, se dispone de \$13.29 para atender obligaciones.

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

1.5.4 Indicador de solidez

Muestra la garantía que se tiene representada en el total de los bienes y derechos, materializados en el activo de la entidad, para responder frente al total de los acreedores.

$$\frac{\text{Activo Total}}{\text{Pasivo Total}} = \text{Solidez} = \frac{\$1,766,208,390,122}{\$ 648,611,997,327} = \mathbf{\$2.72}$$

Por cada peso de deuda de la entidad, esta dispone de \$2.72, representados en sus activos para respaldar las obligaciones.

1.5.5 Indicador de capacidad de endeudamiento

Con este indicador la gobernación muestra la capacidad de asumir nuevas obligaciones, respaldadas con los activos.

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} = \text{Capacidad de endeudamiento} = \frac{\$ 648,611,997,327}{\$1,766,208,390,122} = \mathbf{\$0.36}$$

Este indicador refleja que, por cada peso representado en activos, la entidad puede asumir \$0.36.

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

SECTOR CENTRAL – GOBERNACIÓN DE ARAUCA

1. SITUACIÓN CONTABLE

Se evaluaron los estados contables consolidados, balance general y el estado de resultados para la vigencia 2018, basados en las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia, el examen se realizó con base en pruebas selectivas, observándose lo siguiente:

El balance de la gobernación presenta a diciembre 31 de 2018, activos por valor de \$1.766.208.390.122, los pasivos u obligaciones ascendieron a la suma de \$648.611.997.327 y el patrimonio a \$1.117.596.392.795 se observa que tanto el activo y el patrimonio disminuyeron el 33%, 56% respectivamente, mientras que el pasivo aumento el 735% en comparación con la vigencia anterior.

BALANCE GENERAL DE LA GOBERNACIÓN DE ARAUCA A 31 DE DICIEMBRE 2018

ACTIVO	VALOR	PASIVO	VALOR
ACTIVO CORRIENTE	1.245.810.331.442,00	PASIVO CORRIENTE	93.704.797.026,00
11-Efectivo	321.220.863.504,00	24-Cuentas por pagar	83.371.848.728,00
12-Inversiones e instrumentos derivados	0,00	29-Otros pasivos	10.332.948.298,00
13-Cuentas por cobrar	308.734.649.156,00		
15-Invetarios	2.745.958.881,00	PASIVO NO CORRIENTE	554.907.200.301,00
19-Otros activos	613.108.859.901,00	25- Beneficio a empleados	274.567.879.007,00
ACTIVO NO CORRIENTE	520.398.058.680,00	27-Provisiones	280.339.321.294,00
12-Inversiones e instrumentos derivados	547.012.104,00	TOTAL, PASIVO	648.611.997.327,00
13-Cuentas por cobrar	0,00	PATRIMONIO	1.117.596.392.795,00
14-Prestamos por cobrar	0,00	31-Patrimonio de las entidades de gobierno	1.117.596.392.795,00
16-Propiedad planta y equipo	395.356.371.072,00	3105-Capital fiscal	2.455.663.558.737,00

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

17-Bienes de uso público y culturales	124.494.675.504,44	3110-Resultado del ejercicio	307.939.356.008,00
18-Recursos naturales no renovables	0,00	3145-impacto al nuevo marco de regulación	1.030.127.809.934,00
19-Otros activos	0,00		
TOTAL, ACTIVO	1.766.208.390.122,00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.766.208.390.122,00
CUENTAS DE ORDEN DEUDORES		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORES	
81-Activos contingentes	12.726.609,00	91-Pasivo contingente	50.233.060.690,00
83-Deudoras de control	52.805.534.501,00	93-acreedoras de control	52.820.396.705,00
89-Deudoras por el contrario (cr)	-52.818.261.110,00	99-Acreedoras por el contrario (db)	103.053.457.395,00

Se observa que los activos, pasivos, patrimonio y demás cuentas del balance de la gobernación, asamblea departamental y contraloría departamental integran el balance general del departamento.

1.1 ACTIVO

Del análisis realizado a las cuentas que lo conforman se tiene:

Grupo 11 Efectivo

Cuenta 1105-Caja

La entidad presenta un saldo en caja a 31 de diciembre 2018 de \$73,392,964, los cuales están representados en cheques, estos saldos corresponden a las deducciones por concepto de estampillas y otros impuestos de las órdenes de pago canceladas por la administración departamental el 31 de diciembre de 2018. Se evidencia mediante comprobantes de consignación del Banco de Bogotá y BBVA, que estos saldos fueron cancelados el 11 de enero de 2019:

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

ENTIDAD BANCARIA	ESTAMPILLA Y/O IMPUESTO	VALOR
BBVA COLOMBIA S.A	IMPUESTO 5% FONDO DE SEGURIDAD	11,500,000
BBVA COLOMBIA S.A	RETENCIÓN EN LA FUENTE	30,881,000
BANCO DE BOGOTÁ	ESTAMPILLA PRO DESARROLLO FRONTERIZO	1,301,500
BANCO DE BOGOTÁ	RETENCIÓN IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	2,129,000
BANCO DE BOGOTÁ	ESTAMPILLA PRO DESARROLLO DEPARTAMENTAL	3,048,000
BANCO DE BOGOTÁ	ESTAMPILLA PRO ADULTO MAYOR	4,198,000
BANCO DE BOGOTÁ	IMPUESTO IVA	8,143,464
BANCO DE BOGOTÁ	ESTAMPILLA PRO CULTURA	12,192,000
TOTAL		73,392,964.

En el trabajo de campo se observó el funcionamiento del módulo de impuestos de la entidad, área de tesorería (SOFTWARE SGF), dando como resultado que, en la relación de recaudos durante la vigencia, no hubo anulaciones de comprobantes de ingreso; se anexa relación de recaudos.

Cuenta 1110-Dépositos en Instituciones Financieras.

A 31 de diciembre de 2018, las cuentas referidas presentan un saldo por valor de \$321,147,470,540.06, clasificadas en 52 cuentas corrientes \$281,397,994,824.38, y 39 cuentas de ahorro \$39,504,429,655.20. Este grupo de efectivo aumentó el 9.60% en comparación con la vigencia 2017 (\$293,000,398,750.58). Su preparación y presentación en el balance se realiza de acuerdo con lo establecido en el régimen de Contabilidad Pública, su clasificación en el balance permite identificar el nombre de la entidad financiera y su correspondiente número de cuenta presentada al máximo nivel auxiliar.

A continuación, se relacionan las siguientes observaciones de la Cuenta 1110-Dépositos en Instituciones Financieras:

Existe en las conciliaciones bancarias reportadas por la entidad en el formato 201803_f03 CDA SIA, 13 cuentas bancarias con saldos de menor valor en extracto bancario frente al libro de tesorería y contabilidad por \$888.664. En trabajo de campo, el área de tesorería explicó y sustentó con documentación cada una de las falencias de las cuentas señaladas, estas diferencias se dieron a que el día 27 el servidor presentó fallas en un disco duro, por lo que no hubo acceso y 31 de diciembre 2018, no hubo servicio bancario por cierre de fin de año, por lo que la entidad no hizo los depósitos correspondientes, efectuándolos el día 2 de enero de 2019, quedando la observación subsanada. Anexan soportes.

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

BANCO O ENTIDAD BANCARIA	CÓDIGO CONTABLE	CUENTA Nª	DESTINACION DE LA CUENTA	EXTRACTO BANCARIO	SALDO LIBRO DE TESORERIA	MENOR VALOR EXTRACTO BANCARIO FRENTE LIBRO DE TESORERIA
BANCO BOGOTA	111005002002	137-27872-7	INVERSION OTRAS RENTAS	2,155,249,914	2,175,124,564	(19,874,650)
BBVA	111005004006	064-00921-0	DEPARTAMENTO DE ARAUCA SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACION- EDUCACION	-	264,800	(264,800)
BANCOLOMBIA	111006001001	317-158010-11	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3,208,421,729	3,208,459,229	(37,500)
BANCO BOGOTA	111006002002	137-08999-1	INVERSION OTRAS RENTAS	832,107,707	836,182,157	(4,074,450)
BANCO BOGOTA	111006002003	137-08998-3	INVERSION OTRAS RENTAS	2,086,249,806	2,100,377,488	(14,127,682)
BANCO BOGOTA	111006002004	137-09017-1	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	45,813,210	45,995,210	(182,000)
BANCO BOGOTA	111006002006	137-13281-7	CONVENIOS Y FONDOS ESPECIALES	212,492,238	232,531,238	(20,039,000)
BANCO BOGOTA	111006002007	137-25911-5	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	91,520,120	91,867,460	(347,340)
BANCO BOGOTA	111006002010	137-29152-2	INVERSION OTRAS RENTAS	4,072,800,705	4,101,395,655	(28,594,950)
BBVA	111006005002	064-12533-9	CONVENIOS Y FONDOS ESPECIALES	7,300,990,152	7,301,025,176	(35,024)
BBVA	111005004014	064-01271-9	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2,405,516,813	2,658,672,965	(253,156,152)
BANCO BOGOTA	111005002008	137-32077-6	CONVENIOS Y FONDOS ESPECIALES	415,030,314	471,416,314	(56,386,000)
BANCO BOGOTA	111005002010	137-36949-2	INVERSION OTRAS RENTAS	5,803,183,950	5,879,210,360	(76,026,410)

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

BBVA	111006005010	064 29922-5	DEPARTAMENTO DE ARAUCA SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACION-EDUCACION	443,821,898	484,879,334	(41,057,435)
------	--------------	-------------	--	-------------	-------------	--------------

Se observa que la entidad no presenta consignaciones por identificar y que los gravámenes y comisiones aplicadas por las entidades financieras son reintegrados por las entidades bancarias.

El área de tesorería para la cancelación de las órdenes de pago se realiza por pagos virtuales y cheques.

1.1.2 Grupo 12 Inversiones patrimoniales en entidades en liquidación

La entidad presenta en este grupo un saldo por \$547.012.104,06, en inversiones patrimoniales en entidades controladas sociedades públicas- Empresa de servicios públicos de Arauca CUMARE S.A E.S. P, capital suscrito y pagado de 40 acciones \$20.000.000 con un 4% de participación y en entidades en liquidación fondo ganadero de Arauca \$527.012.104 con el 96%.

En cuanto al saldo que presenta este grupo de vigencias anteriores por \$527.012.104, discriminados así: Código N°121602001 fondo ganadero de Arauca-acciones \$179.887.295.75, código N°121602002 fondo ganadero de Arauca-incremento de acciones \$347.124.808.32, perteneciente a entidades en liquidación sociedades de economía mixta (Sociedad fondo ganadero de Arauca S.A en liquidación judicial).

Este saldo de \$527.012.104, está en depuración y se encuentra en plan de mejoramiento con un avance del 80%.

1.1.3 Grupo 13 Cuentas por Cobrar

Dentro de las cuentas del balance que conforman los activos, se observa un saldo de \$308.734.649.155,92 en el registro de las rentas por cobrar a 31 de diciembre de 2018.

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

13	CUENTAS POR COBRAR	SALDO
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.024.051.028,77
1337	FONDO DE AHORRO Y ESTABILIZACIÓN PETROLERA	154.740.987.959,47
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	148.833.734.409,49
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4.153.133.274,19
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-17.257.516,00

Se observa que durante la vigencia 2018 la entidad recaudó por impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos \$21.702.377.160; por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios \$22.827.973.742,61 y por transferencias (Sistema General de Regalías, Sistema General de Participaciones - Participación para educación, Sistema General de Participaciones - Participación para pensiones - Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales, Sistema General de Participaciones - Participación para agua potable y saneamiento básico, Otras transferencias) \$519.734.328.492,62.

El recaudo de las rentas que hacen parte de los ingresos corrientes de libre destinación presenta un saldo de \$40.252.388.787,54, a estos ingresos corrientes de libre destinación descontadas las rentas de destinación específica, se invierten el 30% para inversión y el 70% para funcionamiento.

Se observaron 4 diferencias entre los movimientos débito del grupo 13-Rentas por cobrar vigencia actual y vigencia anterior y crédito del grupo 41-Ingresos fiscales tributarios y no tributarios; diferencias que fueron subsanadas en trabajo de campo, argumentadas por los ajustes de la implementación de las normas internacionales de información financiera NIIF-IFRS. Se anexaron notas contables.

1.1.4 Grupo 15 Inventarios.

A 31 de diciembre de 2018, por el grupo de inventarios la administración refleja en el balance un saldo que asciende a la suma de \$2.745.958.880,96, saldo que está distribuido así:

15	DEUDORES	SALDO
1505	BIENES PRODUCIDOS	699.957.473,00
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	1.919.590.573,66
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	126.410.834,30

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

1.1.5 Grupo 16 Propiedad Planta y Equipo

A diciembre 31 de 2018, el balance de la gobernación de Arauca, presenta dentro del activo no corriente el grupo propiedad, planta y equipo por un valor de \$395.356.371.071,80, el cual aumentó el 157% en comparación con la vigencia 2017 (\$153.528.407.582) con la siguiente clasificación:

CODIGO CONTABLE	DENOMINACIÓN	VALOR
1605	TERRENOS	55.093.385.984,38
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	66.215.096.165,22
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	513.217.062,14
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	239.435.655.367,93
1640	EDIFICACIONES	44.049.909.135,69
1655	MAQUINARIA PLANTA Y EQUIPO	485.219.299,82
1665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3.206.585.085,15
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	4.305.998.779,09
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	18.052.099.238,93
1680	EQUIPO DE COMEDOR, CÓCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	37.295.988,60
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-36.038.091.035,15

Visitada las instalaciones del almacén de la gobernación del departamento de Arauca se observó:

En el sistema de Almacén se registran bienes que se encuentran sin asignación a un funcionario determinado, o que en su defecto desarrolle el objeto contractual, para lo cual fueron concebidos de conformidad con los estudios previos en cada caso, incumpliendo lo establecido el Artículo 25 numeral 7 de la Ley 80 de 1993 Estatuto General de Contratación de la Administración Pública y el Artículo 20 numeral 1 del Decreto 1510 de 2013 Por el cual se reglamenta el Sistema de Compras y Contratación Pública, decreto 1082 de 2015 y demás normas concordante con la contratación pública y temas a fin.

No se evidencian acciones y gestión por parte de la unidad ejecutara encargada de las funciones del área administrativa entre las que se encuentra el almacén de la gobernación del departamento de Arauca, de igual manera se presume que no habido depuración de los inventarios correspondiente a los bienes que se encuentra en las instalaciones del almacén de la gobernación del departamento de Arauca.

Se presume ineficiencia administrativa al respecto de las actividades propias de una gestión que permita poner en servicios los bienes muebles que se encuentran en las instalaciones del almacén, situación que podía conducir a un

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

detrimento al patrimonio del estado, al no poner en uso los bienes contratados, pese a que existen evidencias de los supervisores y de la persona encargada del almacén a sus jefes inmediatos a fin de que se de solución a la situación encontrada.

Se concluye que el manejo que se ha dado a la administración de los bienes de propiedad del Estado no se ajusta a la realidad, afectando la razonabilidad de los estados contables, no se adelanta depuración y determinación de los bienes que se relacionan más adelante en cada contrato, por un valor total de \$1.722.669.637, 00 contenidos en 6 contratos que vienen de las vigencias 2014 y 2018 así:

En proceso de entrega:

1-Contrato N°522 del 5 de diciembre de 2018 por valor de \$236.500.000.

Con ocasión del desarrollo del objeto contractual se observaron en el almacén elementos por valor de \$236.500.000 correspondiente al Fortalecimiento de la función administrativa y mejoramiento del servicio al cliente de la gobernación del departamento de Arauca, a través de la modernización del parque tecnológico y la dotación de los muebles y enseres; cuya entrada se produjo al almacén el 21 de junio de 2019.

Contrato que presenta deficiencias administrativas como actas de suspensión, por modificaciones a los ítems contratados, por referencias inexistente de los aires acondicionados suministrar, situación solucionada mediante acta modificatoria al objeto contractual, para posteriormente ser entregados en almacén y se encuentra en proceso de entrega.

Como quiera que sea la inexistencia de referencias en el mercado de los artículos en mención corresponden a un estudio de mercado inconsistente, deficiencias administrativas y falta de planeación en el proceso contractual.

2-Contrato N°461 del 13 de noviembre de 2018 por \$619.985.885.00.

La administración adquirió para la asistencia humanitaria elementos destinados a la respuesta de emergencia y la reducción del riesgo de desastres en Arauca, dotación según contrato de suministro N°461 del 13 de noviembre de 2018 por \$619.985.885.

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

(bloques, cerchas, gaviones, kit de cocina, hamacas, toldillos, etc.). Estos elementos están en proceso de entrega gradualmente a medida de la necesidad, lo que tiene que ver con los kits de mercados y los bultos de cemento los están entregando en el supermercado y ferretería que los suministra.

Así también se observa, cuatro (4) contratos que sumados ascienden a \$866.182.626 de las vigencias 2014 y 2018, que presentan saldo en la bodega del almacén físicamente así:

3. Contrato N°356 del 10 de octubre de 2014 por valor de \$20.782.729.36.

Adecuación y mejoramiento de las instalaciones de migración Colombia en el municipio de Arauca (Puente Internacional); este contrato tiene entrada a almacén el 18 de diciembre de 2014; y entregado en su momento a los beneficiarios del objeto contractual, sin embargo, se observó saldo pendiente por entregar que constan de:

1. mueble metálico
 - 3 archivadores metálicos,
 - 3 sillas tándem de tres puestos
 - 3 tres sillas operativas con brazos,
 - 1 silla carcasa en polipropileno
- Ítems que verificados y sumado asciende a \$5.130.994,36.

Consultado los funcionarios sobre los motivos porque desde hace 4 años aún se encuentran estos muebles en la bodega del almacén, manifestaron que no habían sido entregados porque migración Colombia estaba en remodelación. Llama la atención a este organismo de control que el contrato tenga ejecución plena de los implementos contratados para Migración Colombia en un 72% aproximadamente y entregado a su debido tiempo, y que el saldo correspondiente a los elementos relacionados, tengan algo mas de 4 años en bodega del almacén y sin uso, por ineficiencia administrativa y falta de gestión de las actividades encomendadas a la unidad ejecutora, situación que podría verse abocada a un detrimento del patrimonio del Estado con las responsabilidades disciplinarias y fiscal que ello amerita.

4. Contrato de prestación de servicios N°155 del 10 de mayo de 2018

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

Apoyo a la implementación de un programa sanitario en el departamento de Arauca por \$197.920.000, saldo perteneciente a; 3 neveras vertical de 1100 litros; 3 neveras vertical de 540 litros; 7 congeladores de 270 litros; 5 plantas eléctricas de 6,5 KVA y 2 plantas eléctricas de 13KVA, con fecha de entrada del 27 de marzo de 2019.

Contrato de prestación de servicios suspendido, que comprenden la entrega de elementos a los comités de ganaderos del departamento de Arauca, contrato que en su ejecución deja ver inobservancia al principio de planeación, en razón a que se suspende y se cambia el ítem 1.4 a fin de adquirir los bienes que se relacionaron en el párrafo anterior, es así como se observa que 8 meses después de haberse vencido el plazo para su entrega aun se encuentran los implementos de conservación de cadena de frío en las instalaciones del almacén de la gobernación del departamento de Arauca, no se observó que existiera un contrato de comodato para la entrega de bienes del Estado a sector privado. Situación que puede llevar a incurrir en un detrimento del patrimonio del Estado.

5. Contrato de prestación de servicios N°208 del 18 de julio 2018

Fortalecimiento Institucional de la fiscalía seccional para la adecuada y oportuna prestación de los servicios en el desarrollo de las actividades misionales en el departamento de Arauca por \$268.323.332, valor de un vehículo Marca Toyota, línea Hilux, placa OLM 782, modelo 2019, con fecha de entrada al almacén del 26 de diciembre de 2018.

En desarrollo del objeto contractual se observa inobservancia al principio de planeación e ineficiencia administrativa por parte de la unidad ejecutara, en atención a que pasado 7 meses de la entrega del vehículo, este aun se encuentra en las instalaciones del almacén de la gobernación del departamento de Arauca, la situación que se presenta puede verse avocada la administración departamental a una presunta falta disciplinaria al no hacer entrega oportuna de los bienes y equipos contratados entorpeciendo la labor para lo cual fueron concebidos.

6 .Contrato N°641 del 28 de diciembre del 2018

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

Fortalecimiento al programa de hogares sustitutos y apoyo integral para la atención a la primera infancia en el departamento de Arauca por \$394.808.300, con fecha de entrada a almacén el 14 de mayo de 2019.

Se conmina a la administración a realizar la entrega de los bienes e implementos a fin de que se dé el uso para lo cual fueron adquiridos en cumplimiento de los estudios previos en cada caso, de igual manera a realizar la actualización de póliza en lo que correspondan; así también evitar la desactualización y obsolescencia para el caso de los equipos de tecnologías de la información.

Así las cosas podemos concluir que el principio de planeación es uno de los más representativos y de mayor relevancia, los más que recientes desarrollos normativos, se han elaborado pensando en evitar que la contratación sea producto de la improvisación o el afán por gastar el presupuesto público, sin embargo, muchos funcionarios públicos y demás partícipes de la contratación desconocen su utilidad, alcance y sus efectos, su mayor expresión corresponde a las pautas que se han determinado para la elaboración de los documentos y estudios previos de los procesos de contratación, estudios que representan la columna vertebral del contrato, en tanto que son el soporte para la confección de los pliegos de condiciones que guían y motivan la presentación de la oferta, que eventualmente dará lugar a que se perfeccione el contrato, el principio de planeación no es un simple principio abstracto, su aplicación sistemática junto con los demás principios y la debida interpretación del marco normativo de la contratación, garantiza el éxito del contrato, protege los intereses de la entidad, el bien común y los derechos de los oferentes y contratistas que ostentan la calidad de colaboradores de la administración en el cumplimiento de sus deberes, por el contrario su inobservancia o aplicación aislada o a medias, eventualmente trae consecuencias como la nulidad del contrato, o el incumplimiento del mismo, controversias contractuales, sobrecostos y otros perjuicios patrimoniales para las partes, así como la defraudación del interés general y los fines de la administración.

Otra observación en trabajo de campo fue la de los residuos de tuberías, ductos de aire acondicionado que actualmente se encuentran en la intemperie de las instalaciones del almacén de la entidad, elementos que contienen agentes químicos como fibra de vidrio asbesto, representando un alto riesgo para la salud no solo para el personal que labora allí, sino también al Centro de

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

Desarrollo Infantil Caritas Felices que es frecuentado por niños de lunes a viernes y demás población circunvecina. Cabe anotar que estos elementos son provenientes del Hospital San Vicente de Arauca, se requiere una pronta solución teniendo en cuenta el daño que causa a la salud estos elementos.

Asimismo, se observaron 9 carros y 88 motos que aún no se les ha dado de baja a pesar de estar obsoletos e inservibles, de los 9 carros 4 son del Hospital San Vicente de Arauca (1 ambulancia, 1 camión, 1 campero y 1 camioneta Ford).

Se verificó que la entidad no ha realizado las respectivas actualizaciones catastrales a las subcuentas 1605-Terrenos \$55.093.385.984,38 y 1640-edificaciones \$44.049.909.135,69, inobservando la ley 14 de 1983, artículo 3° y 4°, Decreto reglamentario 3496 de 1983, artículo 1° y 7°, y Resolución 070 de 2011.

Se observa que la entidad adquirió para la vigencia pólizas de la previsora S.A. COMPAÑÍA DE SEGUROS, que ampara: seguro todo riesgo contratista póliza de daños (equipo y maquinaria); seguro manejo póliza global sector oficial; seguro automóviles póliza colectiva (certificado individual); seguro incendio póliza de daños tradicional (edificio); seguro automóviles póliza colectiva (certificado individual), el valor total amparado es de \$ 20.397.121.956.

1.1.5.1 Depreciación Acumulada

La depreciación es la pérdida de la capacidad de operación por el uso, durante la vida útil de los bienes: “son depreciables las edificaciones; plantas, ductos y túneles; redes, líneas y cables; maquinaria y equipo; equipo médico y científico; muebles, enseres y equipo de oficina; equipo de comunicación y computación; equipo de transporte, tracción y elevación; y equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería”

Es de observar que la depreciación de los bienes susceptibles de este procedimiento legal, se debe calcular mediante la aplicación de métodos de reconocido valor técnico en forma consistente y para cada activo individualmente.

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

La gobernación, presenta en el balance a 31 de diciembre del 2018 por la cuenta 1685-Depreciación acumulada, un valor de \$36.038.091.035,15, el cual disminuyó el 53% en cuanto a la vigencia anterior (\$75.973.093.697).

1.1.6 Grupo 17 Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales.

Grupo del activo que incluye las cuentas que representan el valor de los bienes públicos destinados para el uso y goce de los habitantes del territorio Nacional, que están orientados a generar bienestar social o a exaltar los valores culturales y preservar el origen de los pueblos y su evolución, los cuales son de dominio de la entidad contable pública. También incluye los bienes formados o adquiridos en virtud de la ejecución de los contratos de concesión. Con la implementación de las normas internacionales de contabilidad pública en el departamento de Arauca, este grupo fue depurado.

La administración presenta en el balance a diciembre 31 de 2018 un saldo por concepto de bienes de uso público e histórico y cultural, la suma de \$124.494.675.504,44, el cual disminuyó el 85% en comparación de la vigencia anterior (\$823.559.938.988) con la siguiente clasificación por cuentas:

CODIGO CONTABLE	DENOMINACIÓN	VALOR SEGÚN CONTABILIDAD
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	124.494.675.504,44
1705	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN	102.099.090.069,83
1710	BIENES DE USO PÚBLICO	38.852.776.831,27
1785	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	-16.457.191.396,66

1.1.7 Grupo 19 Otros Activos

A diciembre 31 de 2018, el balance de la gobernación de Arauca, presenta un saldo de \$613.108.859.901,01 en otros activos que comparados con la vigencia 2017 (\$817.925.610.492), disminuyó el 25% tal como se presenta a continuación:

CODIGO CONTABLE	DENOMINACIÓN	VALOR SEGÚN CONTABILIDAD
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	217.339.532.019,02
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	362.139.580.306,47
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	10.120.650.350,97
1926	DERECHOS EN FIDEICOMISO	22.708.049.494,55
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	949.032.666,00
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-147.984.936,00

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

Es de anotar que el valor de los intangibles revelados en la cuenta 1970, se deben amortizar durante el lapso que corresponda a la recuperación de la inversión en que se incurrió, el período en que obtendrá el potencial de servicios a los beneficios económicos esperados por efectos de su explotación o la duración del amparo legal o contractual de los derechos otorgados, debiendo reconocerse como gasto, costo o menor valor del patrimonio. Con la implementación de las normas internacionales de contabilidad pública en el departamento de Arauca, este grupo fue depurado.

Se observa en la subcuenta 190903-Depósitos judiciales, un saldo por \$10.120.650.350,57, que debe ser analizado.

1.2 PASIVO.

A diciembre 31 de 2018, la gobernación de Arauca presenta en su balance un pasivo por valor de \$648.611.997.327,31 que comparado con el de la vigencia 2017 (\$77.666.926.327) aumentó el 735%.

1.2.1 Grupo 24 Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar en la vigencia 2018, presentan un saldo de \$83.371.848.728,24 disminuyó el 24% en comparación con la vigencia anterior (\$67.375.117.527), estas cuentas por pagar representan el 13% de los pasivos de la entidad y se clasifican así:

CODIGO CONTABLE	DENOMINACIÓN	VALOR SEGÚN CONTABILIDAD
24	CUENTAS POR PAGAR	83.371.848.728,24
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	46.166.558.068,93
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	12.311.088.301,67
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	-\$42.519.421,01
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	1.563.482.373,00
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	2.740.290.224,13
2440	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	462.081.481,85
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	861.059.730,45
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	8.973.663.599,30

Se observa en la cuenta 2460-Créditos judiciales, un saldo que viene de vigencias anteriores por \$861.059.730,45.

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

Se observaron 5 diferencias entre los movimientos débito del grupo 54-Tariferencias y subvenciones y crédito del grupo 24-Cuentas por pagar; diferencias que fueron subsanadas en trabajo de campo, argumentadas por los ajustes de la implementación de las normas internacionales de información financiera NIIF-IFRS. Anexaron comprobantes contables.

1.2.2 Grupo 25 Beneficios a los empleados

El saldo de este grupo por \$274.567.879.007,40 a 31 de diciembre de 2018, que comparado con la vigencia 2017 (\$495.620.956,89) aumentó un 55298%, refleja las obligaciones generadas por la entidad por concepto de las diferentes prestaciones sociales durante la vigencia que la entidad adeuda a empleados y ex trabajadores.

El saldo más representativo de \$272.564.184.173,40 corresponde al cálculo actual de pensiones, se encuentra registrado conforme a la información reportada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público -FONPET.

CÓDIGO CONTABLE	DENOMINACIÓN	VALOR SEGÚN CONTABILIDAD
2511	BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2,003,694,834.00
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	272,564,184,173.40

Se observaron 9 diferencias entre los movimientos débito del grupo 51-gastos de administración y operación y el crédito del grupo 25-Beneficios a los empleados; diferencias que fueron subsanadas en trabajo de campo, argumentadas por los ajustes de la implementación de las normas internacionales de información financiera NIIF-IFRS. Anexaron comprobantes contables.

1.2.3 Grupo 27 Pasivos Estimados

Por el grupo 27 denominado pasivos estimados se incluyen las obligaciones a cargo de la entidad contable pública originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud depende de un hecho futuro. Conforme al régimen de contabilidad pública los pasivos estimados se revelan atendiendo la naturaleza del hecho que los origine y deben reclasificarse al pasivo que corresponda, cuando la circunstancia que determinó la estimación se materialice.

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

En el balance a diciembre 31 de 2018, se observa un saldo de pasivos estimados por \$280.339.321.294 el cual aumentó un 16701% en comparación con la vigencia anterior (\$1.668.577.682).

1.2.4 Grupo 29 Otros pasivos

En el balance a diciembre 31 de 2018, se observa en el grupo de otros pasivos un saldo de \$10.332.948.298 el cual aumentó un 9122% en comparación con la vigencia anterior (\$112.040.337).

En este grupo se causan los avances y anticipos recibidos; Recursos recibidos en administración; Recaudos a favor de terceros y Bonos pensionales.

1.3 PATRIMONIO

El Balance de la gobernación de Arauca presenta a diciembre 31 de 2018, un patrimonio por valor de \$1.117.596.392.795, el cual disminuyó el 56% frente al patrimonio de la vigencia fiscal 2017 (\$2.567.811.304.749 y está conformado así:

CÓDIGO CONTABLE	DENOMINACIÓN	VALOR SEGÚN CONTABILIDAD
3105	CAPITAL FISCAL	2,455,663,558,736.63
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO(EXCEDENTE)	307,939,356,007.51
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	1,030,127,809,934.18

1.4 EVALUACIÓN INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE.

El informe anual de control interno contable de la gobernación de Arauca correspondiente a la vigencia 2018, contiene la evaluación de las diferentes etapas del proceso contable, señalando fortalezas, debilidades y recomendaciones puntuales y contundentes de la información reportada en los estados financieros:

Fortalezas

El personal que integra el área contable es idóneo y la contabilidad se ha venido depurando y refleja información cierta.

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

La entidad cumple con la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación, Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, Secretaría Hacienda Departamental y Estatutos de Rentas Departamentales.

La gobernación es oportuna en la entrega y publicación de los informes financieros del ente territorial.

Debilidades

Falta capacitación y retroalimentación de los funcionarios encargados del procesamiento y análisis de información contable pública bajo nuevo marco normativo para entidades del gobierno.

Falta de la integración sistematizada de la totalidad de los procesos en especial lo que tiene que ver con almacén entre otros.

En diferentes oportunidades almacén, por falta de no tener claridad en qué condiciones se van a entregar dichos elementos a las entidades destinadas (comodato, donaciones entre otros) se recomienda en los estudios previos quede claro dicha situación al igual que las pólizas de seguros.

Se corre el riesgo al manipular la información en la elaboración de informes, se debe crear un módulo de informes que garantice la calidad de la información.

Recomendaciones

Socializar y profundizar al interior de las áreas de la administración departamental, la importancia de la aplicabilidad de la política contable.

Se debe mantener una política de depuración contable y sostenibilidad de la calidad de la información.

Adoptar una política mediante el cual los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales realizados en cualquier dependencia de la entidad contable pública.

Se recomienda darles mayor importancia a los estados financieros de la entidad para la toma de decisiones.

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

Estas debilidades y recomendaciones observadas en el informe de control interno contable, muy seguramente permitirá a la alta dirección adelantar acciones de mejora del proceso contable a fin de generar la información, con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad a que hace referencia el marco conceptual del plan General de Contabilidad Pública.

1.5 RECOMENDACIONES PARA PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Con el propósito de lograr una información contable con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, las entidades públicas deben observar, como mínimo el siguiente elemento:

1.5.1 Depuración Contable Permanente y Sostenida

Las entidades contables públicas cuya información contable no refleje su realidad financiera, económica, social y ambiental, deben adelantar las gestiones administrativas necesarias para depurar las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables, de tal forma que estos cumplan las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de que trata el marco conceptual del Plan General de Contaduría Pública.

Por lo anterior, las entidades contables públicas tendrán en cuenta las diferentes circunstancias por las cuales se refleja en los estados, informes y reportes contables los saldos sin razonabilidad. También deben determinarse las razones por las cuales no se han incorporado en la contabilidad bienes, derechos y obligaciones para la entidad.

Con la expedición de la resolución 357 de 2008, La Contaduría General de la Nación adoptó el procedimiento de control interno contable y determinó como un elemento del procedimiento, la depuración contable permanente y sostenible y la conformación del comité de sostenibilidad contable, se tiene conocimiento que en la entidad ya existe dicho comité por lo que se sugiere su operación de forma permanente.

OTRAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

En el informe de auditoría a los estados financieros vigencia 2018, se relacionan otras observaciones y recomendaciones enfocados en el mejoramiento y con el propósito de ser tenidos en cuenta por la entidad.

Otras observaciones

La entidad realizó depuración general de la cuenta 16-Propiedad planta y equipo, sin embargo, se observa que aún existen en la bodega elementos obsoletos e inservibles que ya fueron dados de baja en el sistema contable, por lo que se recomienda hacer el proceso pertinente.

La entidad realizó durante la vigencia 2018 las respectivas depreciaciones y amortizaciones.

Se evidencia que los bloques, cerchas, gaviones, sacos son del contrato de suministro N°461 del 13 de noviembre de 2018- gestión del riesgo.

Se observa que la entidad adquirió para la vigencia pólizas de la previsora S.A. COMPAÑÍA DE SEGUROS, que ampara los bienes de la entidad.

Mediante el decreto 069 del 25 de enero de 2018, se adoptó en la gobernación del departamento de Arauca para la convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad para entidades públicas sector gobierno el Manual de Políticas Contables bajo Normas Internacionales de Contabilidad Pública conforme al marco para entidades del sector gobierno de la Contaduría General de la Nación.

Recomendaciones:

Seguir tramitando ante las entidades bancarias para la devolución y exoneración de gravámenes por reciprocidad.

Realizar la destinación final de los bienes muebles obsoletos e inservibles que ya fueron dados de baja contablemente se encuentran en las instalaciones del almacén.

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

Retirar lo más pronto posible los residuos de tuberías, ductos de aire acondicionado que actualmente se encuentran en la intemperie de las instalaciones del almacén de la entidad.

Retirar los 4 carros (1 ambulancia, 1 camión, 1 campero y 1 camioneta Ford), de las instalaciones del almacén que no pertenecen a la gobernación (son del Hospital San Vicente de Arauca).

1.6 CONCLUSIONES DE LA EVALUACIÓN AL SISTEMA CONTABLE

En mi opinión, excepto por las falencias en el Activo; Grupo 16- Propiedad planta y equipo; Grupo 19- Otros activos y en el Pasivo Grupo 24-Cuentas por pagar; los estados financieros de la Gobernación de Arauca, expresadas en los párrafos anteriores, los estados financieros de la Gobernación de Arauca, presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General; Situación que conducen a proferir una opinión con salvedades, determinada por la metodología para el proceso auditor de la Contraloría Departamental de Arauca “Guía de Auditoría Territorial”. Resolución N°114 del 25 de agosto 2016.

1.7 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

El Departamento de Arauca culminó el proceso de preparación para la implementación hacia el nuevo marco normativo para entidades de Gobierno, definidas en la resolución 533/2015 y el instructivo 02 de 2015, emitidos por la Contaduría General de la Nación y aplica las políticas contables y directrices dadas por la Contaduría.

A continuación, se detallan los principales hechos económicos presentados en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados del Departamento de Arauca. Estas revelaciones no se presentan comparativas con el periodo inmediatamente anterior conforme lo dispone el Instructivo 001 de diciembre 18 de 2018. Los grupos, cuentas y subcuentas que requieren una revelación en

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

detalle debido a su impacto, relevancia y materialidad en la estructura financiera del Departamento de Arauca son los Siguietes:

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO (Valor en Pesos)

El Departamento de Arauca, clasifica como efectivo los saldos disponibles en caja y bancos. El efectivo y equivalentes de efectivo se reconocen en el momento en que se reciben o se transfieren a una entidad financiera a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros.

El Departamento de Arauca no maneja cajas menores. Al cierre del periodo 2018 la entidad posee en entidades financieras 80 cuentas bancarias con saldo, las cuales fueron conciliadas a diciembre 31 de 2018, quedando por depurar algunas partidas.

El Departamento de Arauca no posee títulos de Depósito a término.

NOTA 2. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Se reconocen en esta cuenta las inversiones del Fondo ganadero el cual se encuentra en liquidación, el cual se encuentra aún en este proceso, y registro de la participación accionaria en CUMARE S.A correspondiente al 58,82%.

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR

En esta denominación incluyen las cuentas que representan los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro el ingreso de un flujo fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento financiero. La partida más representativa por valor de \$148.833.734.409,49 corresponde a los recursos del Fondo de ahorro y Estabilización Petrolera que el Departamento posee en este fondo.

Con respecto a la transferencia por cobrar, estas corresponden detalladamente a: 133702 Sistema General de Regalías \$140.146.481.289,87; 133710 Sistema General de Participaciones - Participación para agua potable y saneamiento básico \$221.113.068,00; 133712 Otras transferencias \$8.466.140.051,62; total \$148.833.734.409,49.

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

La partida correspondiente a otras cuentas por cobrar se discrimina a continuación: 138408 Cuotas partes de pensiones \$1.226.742.463,25; 138421 Indemnizaciones \$2.932.895,00; 138426 Pago por cuenta de terceros \$479.248.347,20; 138427 Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías \$1.750.652.103,33; 138432 Responsabilidades fiscales \$74.497.378,00; 138436 Otros intereses por cobrar \$47.103.585,00 138490 Otras cuentas por cobrar \$571.956.502,41; total \$4.153.133.274,19.

De las partidas anteriormente descritas, la más representativa es \$1.750.652.103,33 corresponde a recursos en poder de terceros, que deben reintegrar al departamento, en especial el valor de \$1.541.357.729,00 correspondiente a reintegro de acreedores del SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES, cifra que es de control de la oficina de Gestión Financiera la cual cuenta con los soportes para cada caso.

Por otra parte el siguiente valor de \$ 1.226.742.463.25 corresponde a cuotas de pensiones que las entidades que se relacionan a continuación se encuentran por cobrar de años anteriores, de las cuales la Secretaria de General, en coordinación con la oficina de Pensiones del departamento. Debe hacer Gestión para recuperar estos recursos.

NOTA 4. INVENTARIOS

Esta partida contable representa los activos adquiridos con la intención de distribuirse sin contraprestación en el curso normal de la operación.

NOTA 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Representa los activos tangibles empleados por el Departamento de Arauca para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.

Los hechos más relevantes que afectaron este rubro fueron:

- Se entregaron bienes sin contraprestación conforme lo establece la Contaduría General de la nación el valor de \$ 115.025.813.392,51 a la Empresa de Energía ENELAR, soportado con actas de entrega y sus respectivos contratos ejecutados con sus actas de liquidación.

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

-
- Se dieron de baja de la contabilidad conforme a la resolución 107/2017 cuantías menores a dos salarios mínimos de bienes en comodato, igualmente a algunos bienes que no cumplían con el concepto de activo. Las propiedades planta y equipo se miden por el costo, el cual incluye todas las erogaciones directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones para que pueda operar de la forma prevista por la Gobernación de Arauca.

Deterioro Para el periodo 31 de diciembre de 2018, el grupo de Bienes y Servicios, la dependencia encargada de evaluar el deterioro de los bienes mueble e inmuebles relacionó algunos bienes inmuebles susceptibles de deterioro, sin embargo precisa que para poder informar con exactitud el indicio de deterioro se debe hacer un estudio técnico por personal idóneo en el tema.

Con respecto a los bienes muebles estos no presentan indicio de deterioro

NOTA 6. BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES 17 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

En esta partida contable se encuentran las cuentas que representan el valor de la red vial del Departamento de Arauca.

NOTA 7. OTROS ACTIVOS

En estas partidas se representan los recursos que son complementarios para la prestación de servicios del cometido estatal de la Gobernación de Arauca, y para propósitos administrativos.

Las partidas más representativas corresponden a los anticipos entregados a contratistas y proveedores por valor de \$217.339.532.019,02 y el valor de \$362.139.580.306,47 que corresponde a recursos en el Fonpet por valor de \$ 303.146.749.259,39 y el valor de \$ 58.992.831.047,08 corresponde a recursos entregados a los municipios, Universidad Nacional, Universidad de los llanos, Coldeportes, Empresa de energía de Arauca entre otros.

NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

Se incluyen las obligaciones por la entidad con terceros, originados en el desarrollo de sus actividades y de las cuales están pendientes por pagar.

Las partidas más representativas corresponden a:

- Obligaciones adquiridas por la entidad para la adquisición de bienes y/o servicios pendientes de pagar. GOBERNACIÓN DE ARAUCA Nit: 800102838 - 5
- Obligaciones por Subvenciones por recursos transferidos a empresas publicas
- Recursos por concepto de transferencias a municipios y entidades descentralizadas.

NOTA 9. BENEFICIOS A EMPLEADOS 25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

En esta partida se refleja las obligaciones generadas por la entidad por concepto de las diferentes prestaciones sociales a corte diciembre 31 de 2018 que la entidad adeuda a empleados y ex trabajadores, según reporte suministrado por la oficina de talento humano. Así mismo se refleja la cifra más representativa que corresponde al cálculo actual de pensiones, el cual fue conciliado con el valor reportado por el FONPET.

NOTA 10. PROVISIONES 27 PROVISIONES

Corresponde estos valores pasivos a cargo de la entidad que están sujetos a condicione de incertidumbre en relación a su cuantía y/o vencimiento, estos valores fueron suministrados por la oficina Jurídica del Departamento.

NOTA 11. OTROS PASIVOS 29 OTROS PASIVOS

Representa los valores por concepto de recursos recibidos para la ejecución de proyectos de inversión, así mismo el reconocimiento de bonos pensionales conforme la documentación y soportes suministrados por la oficina de pensiones del Departamento.

NOTA 11. OTROS PASIVOS 3 PATRIMONIO

El patrimonio de la entidad está constituido por los recursos aportados para la creación y desarrollo del Departamento de Arauca, los resultados acumulados,

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

y el impacto generado por la aplicación del nuevo marco normativo para entidades de gobierno.

NOTA 12. INGRESOS

Representan los recursos que recauda el Departamento de Arauca por autorización de la ley por concepto de impuestos, tasas, multas, contribuciones y lo correspondiente a transferencias y a razón a su cometido estatal y competencias como también surgen de transacciones con o sin contraprestación.

NOTA 13. GASTOS

Representan los gastos del Departamento de Arauca, relacionado con gastos asociados con las actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico, así como los gastos originados en el desarrollo de la operación principal del departamento y el gasto público social.

CAMBIOS EN LA PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Teniendo en cuenta que son los primeros Estados Financieros bajo el nuevo marco para entidades de Gobierno, estos no se presentan en forma comparativa con el año anterior, atendiendo las directrices de la Contaduría General de la Nación, mediante resolución 484/2017.

1.10 ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE ARAUCA

1.10.1 Situación presupuestal

1.10.1.1 Presupuesto de ingresos

El presupuesto total de ingresos de la Asamblea Departamental de Arauca para la vigencia 2018, presenta un inicial de \$2,491,406,831, deducciones por \$8,442,820 igual saldo definitivo por \$2,482,964,011 donde las transferencias departamentales para gastos de funcionamiento representan el 100%, aumentando el 30% en comparación con la vigencia anterior (\$1,908,359,476,). La Asamblea Departamental no maneja gastos de inversión, ni deuda pública.

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

RUBRO PRESUPUESTAL	NOMBRE DEL RUBRO	PRESUPUESTO INICIAL	REDUCCIONES	RECAUDOS
121201	INGRESOS	2,491,406,831	8,442,820	2,482,964,011
12120101	TRASFERENCIAS	2,491,406,831	8,442,820	2,482,964,011
1212010101	OTRAS TRASFERENCIAS	2,491,406,831	8,442,820	2,482,964,011

1.10.1.2 Presupuesto de gastos

El presupuesto total de gastos de la Asamblea Departamental de Arauca para la vigencia 2018, presenta un saldo de \$2,482,964,009, cifra que aumentó en un 30% en comparación con la vigencia anterior (\$1,906,519,829). El presupuesto fue solo para funcionamiento, con una ejecución del 100%.

CODIGO	CUENTA	FUENTE DE RECURSOS	DEBITO	SALDO
51	ADMINISTRACION	INGRESOS CORRIENTES DEPARTAMENTO 10	2,477,714,408	2,477,714,408
5101	SUELDOS Y SALARIOS	INGRESOS CORRIENTES DEPARTAMENTO 10	1,335,256,311	1,335,256,311
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	INGRESOS CORRIENTES DEPARTAMENTO 10	343,476,886	343,476,886
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	INGRESOS CORRIENTES DEPARTAMENTO 10	66,856,300	66,856,300
5111	GENERALES	INGRESOS CORRIENTES DEPARTAMENTO 10	67,760,278	67,760,278
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	INGRESOS CORRIENTES DEPARTAMENTO 10	23,020	23,020

Se observa un saldo de \$5,245,603 queda de la diferencia entre la apropiación definitiva de ingresos \$2,482,964,011 y los gastos de administración \$2,477,714,408.

1.10.2 Situación contable

Se observa para el proceso contable las actividades de clasificación, identificación, reconocimiento, registro y revelaciones de las transacciones, hechos y operaciones se realizan por la entidad con base en lo dispuesto en el Régimen de contabilidad Pública dispuesto por la Contaduría General de la Nación.

La Asamblea Departamental en acato a disposición de la Contaduría General

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

de Nación, envía la información contable debidamente procesada para que sea consolidada con la de la Gobernación y la Contraloría Departamental, con el objeto de conformar los estados financieros consolidados del sector central del Departamento de Arauca.

1.10.2.1 Balance general

Los activos de la Asamblea Departamental de Arauca registraron a diciembre 31 de 2018, un saldo de \$211,576 miles de pesos, disminuyendo el 2.80% en comparación con la vigencia anterior (\$217,660 miles de pesos) y se clasificó en solo activos corrientes con el 100% de participación. En cuanto a los pasivos estos registraron a diciembre 31 2018, un saldo de \$206,210 miles de pesos, aumentando el 1.77% en comparación con la vigencia 2016(\$202,608 miles de pesos). Cabe mencionar que el pasivo es corriente y corresponde a cuentas por pagar y obligaciones laborales.

El patrimonio a diciembre 31 de 2018, presentó saldo de \$5,366 miles de pesos, disminuyendo el 64.35% en comparación con la vigencia anterior (\$15,052 miles de pesos) y representada en hacienda pública en un 100%.

1.10.2.2 Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental.

Los ingresos operacionales durante la vigencia fiscal 2018 fueron de \$2,482,964 miles de pesos, aumentando el 30% en comparación con la vigencia anterior (\$1,908,359 miles de pesos), no se obtuvieron durante la vigencia fiscal otros ingresos. Los gastos operacionales durante el año ascendieron a \$2,479,554 miles de pesos, aumentando el 30% en comparación al de la vigencia anterior (\$1.906,519 miles de pesos). El resultado del ejercicio de la actividad financiera, económica, social y ambiental al término de la vigencia fiscal 2018, fue de \$3,410 miles de pesos, excedente (déficit), 85% mas que la vigencia anterior (\$1,840 miles de pesos).

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

2. SECTOR DESCENTRALIZADO

2.1 INSTITUTO DE TRANSITO Y TRANSPORTE DE ARAUCA.

2.1.1 Naturaleza jurídica

El instituto de Tránsito y transporte de Arauca, fué creado mediante Ordenanza N°38 de 1993 como un establecimiento público del orden Departamental, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente.

La dirección y administración del Instituto está en cabeza de la junta directiva y del director.

El objeto del instituto es la dirección, orientación, coordinación, control y ejecución de las políticas en materia de tránsito y transporte terrestre en la jurisdicción del Departamento de Arauca.

El instituto de Tránsito y Transporte de Arauca como autoridad de tránsito velará por la seguridad de las personas y las cosas en las vías públicas y privadas abiertas al público. Sus funciones son de carácter regulatorio y sancionatorio y sus acciones están orientadas a la prevención y la asistencia técnica y humana a los usuarios de las vías en términos expuestos en la ley.

2.1.2 Situación presupuestal

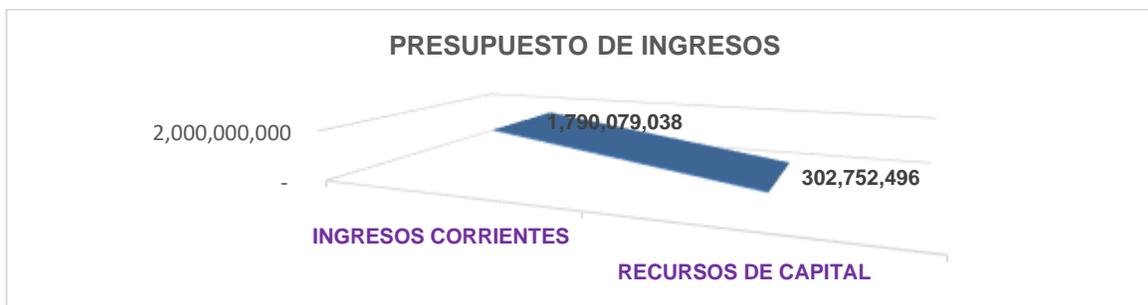
2.1.2.1. Presupuesto de ingresos vigencia fiscal 2018

Para la vigencia 2018 el presupuesto de ingresos y gastos del Instituto de Transito y Transporte fue aprobado mediante el acuerdo N°006 del 27 de diciembre de 2017 y liquidado con la resolución N°002 del 2 de enero de 2018, por un monto inicial de \$1,792,831,959, a este presupuesto inicial se le adicionaron \$299,999,575, para un presupuesto definitivo de \$2,092,831,534, el cual disminuyó en un 53.72% en comparación con la vigencia anterior(\$4,522,456,344,) distribuidos en \$1,790,079,038 ingresos corrientes tributarios y \$302,752,496 recursos de capital.

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

Los ingresos corrientes representan el 85.54% del total del presupuesto de ingresos, el cual está compuesto por los ingresos tributarios que representan el 21.27%, y los ingresos no tributarios el 78.73%. Mientras que los recursos de capital representan el 14.46% del total del presupuesto compuesto por; los recursos financieros 0.90% y los recursos del balance 99%.

NOMBRE	APROPIACIÓN INICIAL	TOTAL ADICIONES	TOTAL PRESUPUESTO	TOTAL AJUSTES	TOTAL RECAUDADO
PRESUPUESTO DE INGRESOS	1,792,831,959	299,999,575	2,092,831,534	149,315,289	1,709,378,122
INGRESOS CORRIENTES	1,790,079,038		1,790,079,038	62,185,851	1,621,834,412
INGRESOS TRIBUTARIOS	380,700,000		380,700,000	34,365,700	354,914,356
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,409,379,038		1,409,379,038	27,820,151	1,266,920,056
RECURSOS DE CAPITAL	2,752,921	299,999,575	302,752,496	87,129,439	87,543,710
RECURSOS FINANCIEROS	2,752,921		2,752,921	99,860	514,131
RECURSOS DEL BALANCE		299,999,575	299,999,575	87,029,579	87,029,579



2.1.2.1.1 Comparativo de las rentas del instituto de tránsito y transporte de Arauca vigencia fiscal 2018 de lo presupuestado y lo recaudado

El recaudo durante la vigencia fiscal 2017 presentó un monto de \$2,900,049,791 con una ejecución del 64.12% lo que representó un recaudo y una ejecución regular a lo presupuestado, ya para la vigencia 2018 el recaudo con relación a los ingresos presupuestados fue de \$1,709,378,122 con una ejecución del 82% y un recaudo próximo en comparación con lo presupuestado.

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

El recaudo de los ingresos tributarios fue debido al impuesto sobre vehículos automotores por un valor de \$354,914,356, el 93.22% de lo presupuestado. En cuanto a los ingresos no tributarios los recaudos más representativos fueron: las multas por \$581,159,048, el 104% de lo presupuestado; seguido de la escuela de enseñanza \$93,041,693, el 131% de lo presupuestado; licencia de conducción \$86,208,667, el 49%. El menor ingreso fue para la cancelación de licencia de tránsito por \$989,577, el 131% más de lo presupuestado. En los ingresos de capital, el recaudo más representativo fue el de recursos del balance \$87,029,579 con el 29% de lo presupuestado, mientras que los recursos financieros con un recaudo de \$514,131 representa el 19% de lo presupuestado.

Se observa que el Instituto de tránsito y transporte de Arauca dejó de recaudar \$383,453,412 el 18% de lo presupuestado.

NOMBRE	TOTAL PRESUPUESTO	TOTAL RECAUDADO	SALDO POR RECAUDAR
PRESUPUESTO DE INGRESOS	2,092,831,534	1,709,378,122	383,453,412
INGRESOS CORRIENTES	1,790,079,038	1,621,834,412	168,244,626
INGRESOS TRIBUTARIOS	380,700,000	354,914,356	25,785,644
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,409,379,038	1,266,920,056	142,458,982
RECURSOS DE CAPITAL	302,752,496	87,543,710	215,208,786
RECURSOS FINANCIEROS	2,752,921	514,131	2,238,790
RECURSOS DEL BALANCE	299,999,575	87,029,579	212,969,996

2.1.2.2 Presupuesto de Gastos

Se observa que el Instituto de Tránsito y Transporte de Arauca para la vigencia 2018, presenta una apropiación inicial de \$1,792,831,959, adiciones por \$299,999,575 para un total de apropiación de \$2,092,831,534, los compromisos en el registro presupuestal se observan por \$2,013,098,326 y las obligaciones por \$2,013,098,275, los pagos totales fueron de \$1,733,639,505, el 86.11% con respecto a los compromisos.

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	TOTAL APROPIACIÓN	TOTAL COMPROMISOS
PRESUPUESTO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,231,331,959	-	1,231,331,959	1,162,832,147

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

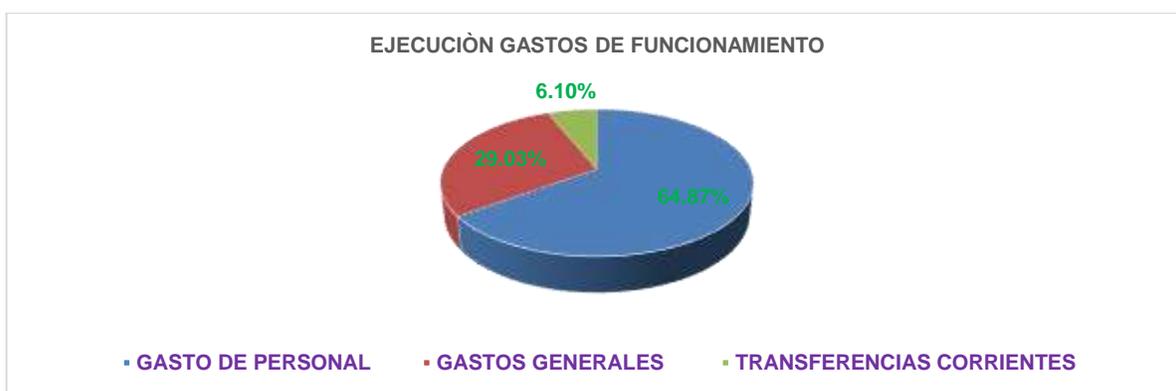
GASTOS DE PERSONAL	778,486,159	-	778,486,159	754,339,263
GASTOS GENERALES	370,670,800	-	370,670,800	337,510,013
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	82,175,000	-	82,175,000	70,982,870
PRESUPUESTO DE GASTOS DE INVERSION	561,500,000	299,999,575	861,499,575	850,266,179
INVERSION MOVILIDAD	561,500,000	299,999,575	861,499,575	850,266,179
TOTAL, GASTOS	1,792,831,959	299,999,575	2,092,831,534	2,013,098,326

2.1.2.2.1 Gastos de funcionamiento.

Los compromisos que se registran en el presupuesto para los gastos de funcionamiento del Instituto de Tránsito y Transporte de Arauca, durante la vigencia 2018 fueron de \$1,162,832,147, aumentando el 0.25% en comparación con la vigencia anterior \$1,159,830,305; se observan pagos por \$ 1,015,245,824 el 82.45% con relación a los compromisos (\$1,162,832,147); los gastos de funcionamiento están distribuidos en gastos de personal por \$778,486,159 siendo estos los más representativos con el 63.22% frente a la apropiación definitiva, seguido de los gastos generales \$370,670,800 que representan el 30.10% y las trasferencias corrientes \$82,175,000 con el 6.67%. El total de ejecución de los gastos de funcionamiento fué del 94.43%, en la vigencia quedó pendiente \$68,499,812 por ejecutar el 5.57%.

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	TOTAL APROPIACIÓN	TOTAL COMPROMISOS
PRESUPUESTO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,231,331,959	1,231,331,959	1,162,832,147
GASTOS DE PERSONAL	778,486,159	778,486,159	754,339,263
GASTOS GENERALES	370,670,800	370,670,800	337,510,014
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	82,175,000	82,175,000	70,982,870

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

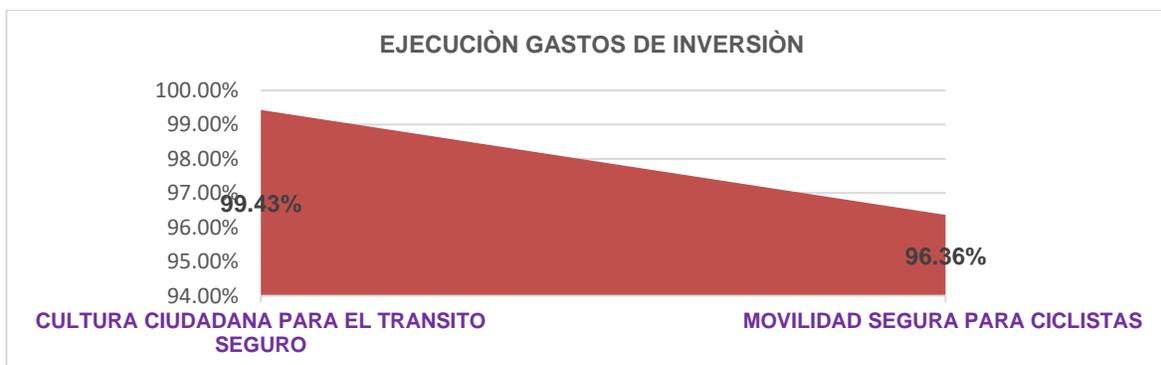


2.1.2.2.2 Gastos de Inversión

Para la vigencia fiscal 2018, el Instituto de Tránsito y Transporte presenta un total de apropiación de gastos de inversión por \$861,499,575 disminuyendo el 73.79% en comparación con la vigencia anterior (\$3,287,499,574), distribuidos en proyectos para cultura ciudadana -transito seguro infraestructura \$654,999,575 el 76% del total de inversión, con un compromiso de \$651,266,179 y movilidad segura para peatones y ciclistas dotación \$206,500.000 el 24% del total apropiada, el cual comprometio \$199,000,000.

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	TOTAL APROPIACIÓN	TOTAL COMPROMISOS
PRESUPUESTO DE GASTOS DE INVERSION	561,500,000	299,999,575	861,499,575	850,266,179
INVERSION MOVILIDAD	561,500,000	299,999,575	861,499,575	850,266,179

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!



2.1.3 Situación contable.

Se observa que para el proceso contable las actividades de reclasificación, identificación, reconocimiento, registro y revelación de las transacciones hechos y operaciones se realizan por la entidad con base en lo dispuesto en el régimen de contabilidad pública dispuesto por la Contaduría General de la Nación.

2.1.3.1 Balance general

Los activos del Instituto de Tránsito y Transporte de Arauca registraron a diciembre 31 de 2018 un saldo de \$12,838,601 miles de pesos, el 36% menos que la vigencia anterior (\$20,087,754 miles de pesos), clasificados en activo corriente por valor de \$281,415 miles de pesos , activos no corrientes por \$12,557,186 miles de pesos con una participación de 2% y 98% respectivamente.

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

El saldo de los activos corrientes está compuesto por: el efectivo con \$280,915 miles de pesos; inversiones instrumentos derivados \$500 miles de pesos; cuentas por cobrar \$10,724,342 miles de pesos y otros activos \$980,110 miles de pesos.

El saldo de los activos no corrientes está compuesto por propiedad, planta y equipo por \$852,734 que equivalen al 15% del total de los activos.

Los pasivos registraron a diciembre 31 de 2018, un saldo de \$1,411,975 miles de pesos, clasificados en pasivos corrientes que representa el 100%, los cuales están compuesto por: las cuentas por pagar con saldo de \$766,661 miles de pesos y equivalente al 54.30% del total de los pasivos corrientes; las obligaciones laborales por \$232,194 miles de pesos y equivalente al 16.44% y otros pasivos \$413,120 miles de pesos y equivalente al 29.26%.

El patrimonio a diciembre 31 de 2018 presentó un saldo de \$11,426,626 miles de pesos, representado en capital fiscal que equivale \$15,170,810 miles de pesos; resultado del ejercicio \$444,348 miles de pesos y impacto por la transición al nuevo marco normativo -\$4,188,532 miles de pesos.

Para completar el análisis financiero, en comparación a la vigencia fiscal 2017, el activo en la vigencia fiscal 2018, presenta una disminución del 36.09% en comparación con la vigencia 2017 (\$20,087,754 miles de pesos), el pasivo también disminuyó con referencia a la vigencia anterior (\$2,259,394 miles de pesos) el 37.51%, asimismo el patrimonio disminuyó el 35.91% en comparación con la vigencia anterior (\$17,828,360miles de pesos).Observándose estas disminuciones se evidencia que se debió al impacto por la transición al nuevo marco normativo.

2.1.3.2 Estado de actividad financiera, económica y social

El Instituto de Tránsito y Transporte, en el estado de actividad financiera, económica y social, presenta un saldo de ingresos operacionales de \$2,211,363 miles de pesos aumentó el 31.98% en comparación con la vigencia anterior (\$1,504,094 miles de pesos); los gastos operacionales por \$1,754,224 miles de pesos los cuáles aumentaron el 0.80% en comparación con la vigencia anterior

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

(\$1,740,166 miles de pesos) observándose un excedente de \$457,139 miles de pesos. Se observan otros ingresos financieros por \$513 miles de pesos y otros gastos por \$13,304 miles de pesos.

Analizando el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental del Instituto de Tránsito y Transporte de Arauca, se observa que presenta un excedente del ejercicio de \$444.348 miles de pesos .

2.2 UNIDAD ADMINISTRATIVA DE SALUD DE ARAUCA

2.2.1 Naturaleza jurídica.

Establecimiento público del orden Departamental, adscrita a la secretaria de planeación Departamental o quien haga las veces, con personería jurídica, autonomía administrativa y financiera, patrimonio propio y régimen supletorio de los establecimientos públicos, de conformidad con la ley 489 de 1998 y el código de régimen departamental, decreto 333 de julio 18 de 2005.

El objeto de la Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca, es la dirección, coordinación y vigilancia del sector salud y el sistema general de seguridad social de salud en el departamento de Arauca.

2.2.2 Situación presupuestal

2.2.2.1 Presupuesto de ingresos

El presupuesto inicial de ingresos de la Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca para la vigencia 2018, fue de \$33,765,406,664 presenta adiciones durante la vigencia de \$23,428,005,593 y reducciones por \$802,979,588, para un presupuesto definitivo de \$56,390,432,669, el cual disminuyó el 20% en comparación con la vigencia anterior(\$70,449,561,718), distribuidos en ingresos corrientes \$54,695,682,701, representado por: las transferencias SGP con el 89.37%; rentas cedidas con el 7.68%; recursos ley 1393/2010 y decreto 1625 con el 2.13%; rentas propias con el 0.81%; y recursos de capital \$1,694,749,968, distribuidos en reintegros otros recursos del balance en un 100%.

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	RECAUDOS
INGRESOS	33,765,406,664	23,428,005,593	802,979,588	56,390,432,669	52,426,120,572
INGRESOS CORRIENTES -	33,765,406,664	21,733,255,625	802,979,588	54,695,682,701	50,731,370,604
TRANSFERENCIAS SGP	28,934,768,488	20,749,685,760	802,979,588	48,881,474,660	45,330,328,265
RENTAS CEDIDAS	4,015,331,255	186,879,931	0	4,202,211,186	4,192,130,349
RECURSOS LEY 1393/2010 Y DECRETO 1625	393,643,774	771,508,701	0	1,165,152,475	845,387,006
RENTAS PROPIAS	421,663,147	25,181,233	0	446,844,380	363,524,984
INGRESOS DE CAPITAL	-	1,694,749,968	0	1,694,749,968	1,694,749,968
REINTEGRO OTROS RECURSOS DEL BALANCE	-	1,694,749,968	1,694,749,968	1,694,749,968	1,694,749,968

2.2.2.1.1 Comparativo de las rentas de la Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca vigencia fiscal 2017 frente a la vigencia fiscal 2018

El recaudo de los ingresos de la Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca durante la vigencia 2018, presenta un monto de \$52,426,120,572, disminuyendo el 13% en comparación con la vigencia anterior (\$60,196,425,400), el recaudo más alto fue el de los ingresos corrientes \$50,731,370,605 este valor representa el 93% de los ingresos presupuestados, lo que significa un alto porcentaje recaudado, esto debido principalmente al recaudo del 89.37% de las transferencias SGP, el otro recaudo es el de recurso de capital por \$1,694,749,968 que representa el 100% de lo presupuestado. Se observa que la entidad presenta una marcada dependencia en los ingresos corrientes no tributarios. A 31 de diciembre de 2018 la UAESA presenta un saldo por recaudar \$3,964,312,097 porcentualmente un 7%.

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACIÓN DEFINITIVA	RECAUDOS	POR RECAUDAR
INGRESOS	56,390,432,669	52,426,120,572	3,964,312,097
INGRESOS CORRIENTES -	54,695,682,701	50,731,370,604	3,964,312,097
TRANSFERENCIAS SGP	48,881,474,660	45,330,328,265	

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

			3,964,312,097
RENTAS CEDIDAS	4,202,211,186	4,192,130,349	0
RECURSOS LEY 1393/2010 Y DECRETO 1625	1,165,152,475	845,387,006	0
RENTAS PROPIAS	446,844,380	363,524,984	0
INGRESOS DE CAPITAL	1,694,749,968	1,694,749,968	0
REINTEGRO OTROS RECURSOS DEL BALANCE	1,694,749,968	1,694,749,968	0



2.2.2.2 Presupuesto de gastos

El presupuesto inicial de gastos de la Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca para la vigencia 2018, fue de \$33,765,406,664, presentó adiciones por \$23,428,005,593 y reducciones por \$802,979,588 para un presupuesto definitivo de \$56,390,432,669, disminuyendo el 20% en comparación con la vigencia anterior (\$70,449,561,719), y distribuidos en gastos de funcionamiento \$2,544,694,235 e inversión \$53,845,738,434. Durante la vigencia fiscal se ejecutaron \$54,266,506,718 que representa el 97% del valor presupuestado.

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACION INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2,832,761,664	375,722,330	663,789,759	2,544,694,235	2,305,840,684
NIVEL ADMINISTRATIVO	1,435,612,370	312,126,422	0	1,747,738,792	1,514,857,136
PROGRAMAS ESPECIALES ETV	1,397,149,294	63,595,908	663,789,759	796,955,443	790,983,548
GASTOS DE INVERSIÓN	30,932,644,999	23,052,283,263	139,189,829	53,845,738,434	51,960,666,034

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

ACCESO A LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	2,555,562,187	9,693,267,789	0	12,248,829,976	11,146,752,620
SEGURIDAD SOCIAL	11,132,515,019	4,471,061,374	79,948.319	15,523,628,074	15,114,183,385
PLAN DECENAL DE SALUD PÚBLICA	12,763,567,794	6,493,230,459	59,241,510	19,197,556,743	18,928,444,226
PROGRAMAS DE SALUD	4,481,000,000	2,349,041,282	0	6,830,041,282	6,771,285,802
PROYECTO DEL SISTEMA GENERAL DE REGALISAS	0	45,682,359	0	45,682,359	45,682,359
TOTAL	33,765,406,663	23,428,005,593	802,979,588	56,390,432,669	54,266,506,718

2.2.2.2.1 Gastos de funcionamiento

Durante la vigencia fiscal 2018, la Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca, presenta un presupuesto total para los gastos de funcionamiento de \$2.544.694.235 y representa el el 4.51% del total apropiado, de los cuales se ejecutaron \$2,305,840,684 el 90.61%. Los gastos de funcionamiento están distribuidos en nivel administrativo-gastos de personal (sueldos de personal, nomina, vacaciones, prima de servicios, prima de vacaciones, bonificaciones) \$1,747,738,792 y programas especiales ETV (servicios personales, gastos generales,) \$796,955,443. En comparación con la vigencia 2017 los gastos de funcionamiento disminuyeron el 10% (\$2,815,693,5789).

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACION INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2,832,761,664	375,722,330	663,789,759	2,544,694,235	2,305,840,684
NIVEL ADMINISTRATIVO	1,435,612,370	312,126,422	0	1,747,738,792	1,514,857,136
PROGRAMAS ESPECIALES ETV	1,397,149,294	63,595,908	663,789,759	796,955,443	790,983,548

2.2.2.2.2 Inversión

Para la vigencia fiscal 2018, la Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca, presentó una apropiación inicial de \$30,932,644,999 , adiciones \$23,052,283,263, reducciones \$139,189,829, lo que indica una apropiación

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

definitiva de \$53,845,738,434, el cual disminuyó el 20.38% en comparación con el de la vigencia anterior. (\$67,633,868,141).

los proyectos de inversión -recursos propios representan el 95.48% del total apropiado de los gastos, y este compuesto por el acceso a la seguridad social en salud \$12,248,829,976; seguridad social \$15,523,628,074 ; plan decenal de salud pública \$19,197,556,743; programas de salud \$ 6,830,041,282; proyecto del sistema general de regalías \$45,682,359.

La inversión mas alta fue para el plan decenal de salud pública que representa el 35.65% de los gastos de inversión, siendo las inversiones mas representativa los componentes de proceso de gestión relacionados en dimensión salud mental, salud bucal, políticas crónicas; seguido de la seguridad social en salud con el 28.83% que representa las instituciones prestadoras de servicios: IPS de salud bajo nivel de complejidad; La menor inversión fue para los proyectos del sistema general de regalías con el 0.08% de participación donde el 100% fue para la implementación del sistema de vigilancia y adecuación de salud mental. el acceso a la seguridad social en salud representa el 22.75% y los programas de salud el 12.68%.

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACION INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS
GATOS DE INVERSIÓN	30,932,644,999	23,052,283,263	139,189,829	53,845,738,434	51,960,666,034
ACCESO A LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	2,555,562,187	9,693,267,789	0	12,248,829,976	11,146,752,620
SEGURIDAD SOCIAL	11,132,515,019	4,471,061,374	79,948.319	15,523,628,074	15,114,183,385
PLAN DECENAL DE SALUD PÚBLICA	12,763,567,794	6,493,230,459	59,241,510	19,197,556,743	18,928,444,226
PROGRAMAS DE SALUD	4,481,000,000	2,349,041,282	0	6,830,041,282	6,771,285,802
PROYECTO DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	0	45,682,359	0	45,682,359	45,682,359

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!



2.2.3. Situación contable

Se observa que para el proceso contable las actividades de clasificación, identificación, reconocimiento, registro y revelación de las transacciones, hechos y operaciones se realizan por la entidad con base en lo dispuesto en el régimen de contabilidad pública dispuesto por la Contaduría General de la Nación.

2.2.3.1 Balance

Los activos de la Unidad Administrativo Especial de Salud de Arauca, registraron a diciembre 31 de 2018 un saldo de \$48,086,918,969.52 se observa un aumento 13% con respecto a la vigencia anterior (\$42,639,445,192.66), y una clasificación en activos corrientes por valor de \$ 27,280,056,123 y activos no corrientes por valor de \$20,806,862,845 , con una participación del 56.73% y del 43.27% respectivamente del monto total de los activos.

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

Los pasivos registraron a diciembre 31 de 2018 un saldo de \$49,898,039,232 presentándose una disminución con relación a la vigencia anterior (\$53,307,315,980) de 6%. Los pasivos corrientes se presentaron por \$37,484,600,140 que representan el 75% entre el total de los pasivos y los no corrientes por \$12,413,439,031 el 25%. Se observa que las cuentas por pagar representan el 100% del pasivo corriente de la entidad y del pasivo no corriente las obligaciones laborales y de seguridad social integral el 0.22%, los pasivos estimados el 18.88% y los otros pasivos el 81%.

El patrimonio a diciembre 31 de 2018, presentó un saldo de \$9,928,157,454 representado en patrimonio Institucional.

2.2.3.2 Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

Los ingresos operacionales durante la vigencia fiscal 2018 fueron de \$35,101,229,770 mostrando una disminución del 30% con relación a la vigencia fiscal anterior (\$50,197,349.000). Estos ingresos operacionales están distribuidos en: ingresos fiscales \$4,562,701,280 que representan 13% del total de los ingresos operacionales; las transferencias \$22,222,374,299 que representa el 63% y las operaciones interinstitucionales \$8,316,154,192 que representan el 24%.

Los gastos operacionales durante la vigencia fiscal 2018 ascendieron a \$47,500,609,778 observándose una disminución del 39%, con relación a la vigencia anterior (\$77,582,293,000), estos gastos operacionales están distribuidos en gastos de administración \$2,355,402,488, transferencias \$633,085,668; gasto público \$44,512,121,622 observándose un déficit del ejercicio de \$12,399,380,008. En cuanto a otros ingresos estos presentan un saldo de \$660,266,834 y los otros gastos de \$164,543.

El resultado del ejercicio de la actividad financiera, económica, social y ambiental al término de la vigencia fiscal 2018, se presentó con un déficit por \$11,739,277,716 el 48% menos que la vigencia anterior (\$22,677,339.000). Este déficit se ve claramente que es debido a que tanto los gastos operacionales como los otros gastos, son superiores a los ingresos

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

operacionales y a los otros ingreso muy probablemente a la falta de gestión administrativa, gestión que se pueden hacer para direccionar recursos al interior del sistema de salud.

2.3 HOSPITAL DEL SARARE – ESE

2.3.1 Naturaleza jurídica

El hospital del Sarare E.S.E, es una entidad pública, creada por ordenanza número 3E del 8 de septiembre de 1997, expedida por la Asamblea Departamental de Arauca, entendida como una categoría especial de entidad pública descentralizada del orden departamental.

Tiene como objeto contribuir al desarrollo social del país mejorando la calidad de vida y reduciendo la morbilidad, la mortalidad, la incapacidad, el dolor de la población usuaria, en la medida en que esté a su alcance; producir servicios de salud eficiente y efectiva y prestar los servicios de salud que la población requiera.

2.3.2 Situación presupuestal

2.3.2.1 Presupuesto de ingresos

El presupuesto inicial de ingresos del Hospital del Sarare para la vigencia 2018, fue de \$40,180,449,842, presentándose adiciones durante la vigencia por \$15,609,124,606 para un presupuesto definitivo de \$55,789,574,448, el cual aumentó el 0.079% frente al presupuesto de la vigencia anterior (\$55,745,405,122).

Los ingresos corrientes no tributarios representan el 93.22% del total del presupuesto; dentro de los ingresos corrientes no tributario la venta de servicios de salud representan el 99.58% y la venta de otros servicios el 0.42%

La representación más alta de los ingresos a la ESE esta en las ventas de servicios de salud régimen subsidiado, seguido de otras entidades (particulares,

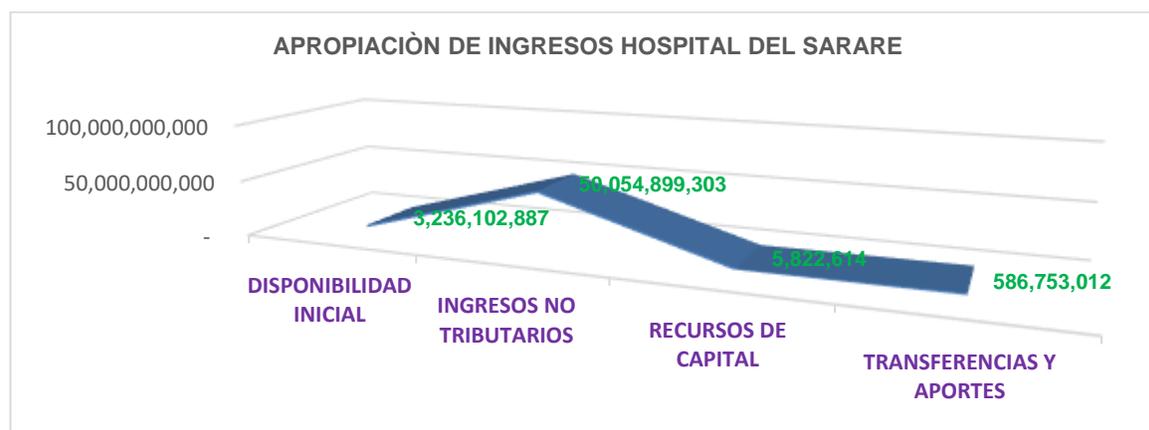
¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

ARL, IPS privadas, entidades del régimen especial, compañías aseguradoras y cuotas de recuperación).

	NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDADO	POR RECAUDAR
	INGRESOS	40,180,449,842	15,609,124,606	55,789,574,448	53,883,577,816	1,905,996,632
10	DISPONIBILIDAD INICIAL			3,236,102,887	3,236,102,887	0.
11	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	40,175,049,842	11,835,164,795	52,010,214,637	50,054,899,303	1,955,315,334
	VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	40,152,684,472	11,640,622,605	51,793,307,077	49,839,541,192	1,953,765,885
	VENTA DE OTROS SERVICIOS	22,365,370	194,542,190	216,907,560	215,358,111	1,549,449
12	RECURSOS DE CAPITAL APROBADO	5,400,000	0	5,400,000	5,822,614	-422,614
	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	5,400,000	0	5,400,000	5,822,614	-422,614
13	TRANSFERENCIAS Y APORTES	0	537,856,924	537,856,924	586,753,012	-48,896,088
	APORTES PATRONALES SGP	0	537,856,924	537,856,924	586,753,012	-48,896,088

Los ingresos corrientes no tributarios con un presupuesto definitivo de \$52,010,214,637, recaudo por este concepto el 96.24%. En cuanto a los recursos de capital aprobado el recaudo fue del 107% y las transferencias y aportes del 109%.

Se evidencia que la venta de servicio de salud es la mayor fuente de ingreso de la entidad, frente a lo recibido por la venta de otros servicios.



¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!



2.3.2.1.1. Comparativo de las rentas del Hospital del Sarare vigencia fiscal 2017 frente a la vigencia fiscal 2018

El recaudo durante la vigencia fiscal 2018 ascendió a \$53,883,577,816 lo que representa el 96.58% de los ingresos presupuestados, se observa un aumento en el recaudo del 6% en comparación de la vigencia anterior (\$50,806,059,132), quedando un saldo pendiente por recaudar a 31 de diciembre de \$1,905,996,632, porcentualmente el 3.42%.

2.3.2.2. Presupuesto de gastos

El presupuesto inicial de gastos del Hospital del Sarare- ESE-para la vigencia fue de \$40,180,449,842, presentándose créditos y contracréditos por \$8,535,219,760, adiciones por \$15,609,124,606, para un presupuesto definitivo de \$55,789,574,448, aumentando el 0.79% en comparación con la vigencia anterior (\$55,349,600,932) el 85.52% fue para los gastos de funcionamiento.

NOMBRE RUBRO	APROPIACION INICIAL	ADICIONES	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS
CUENTAS DE PLANEACION Y PRESUPUESTO	40,180,449,842	15,609,124,606	55,789,574,448	54,987,323,756
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	36,384,031,648	11,424,487,444	47,713,227,804	46,911,619,324
GASTOS DE PERSONAL	28,309,701,553	5,104,832,942	31,709,928,093	31,332,712,864
GASTOS GENERALES	4,292,816,317	2,960,842,438	6,135,912,055	5,979,732,145
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	101,662,000	0	77,893,414	77,171,559

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

GASTOS DE COMERCIALIZACION Y PRODUCCIÓN	3,349,821,778	3,358,812,064	9,785,262,742	9,517,771,256
OTROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	330,000,000	0	4,231,500	4,231,500
CUENTAS POR PAGAR VIGENCIAS ANTERIORES	3,796,418,193	4,146,604,662	7,943,022,855	7,943,022,855
CUENTAS POR PAGAR ASOCIADAS A LA NÓMINA	3,796,418,193	4,146,604,662	7,943,022,855	7,943,022,855
PRESUPUESTO DE GASTO DE INVERSIÓN	1	38,032,500	133,323,789	132,681,577
SECTOR SALUD	1	38,032,500	133,323,789	132,681,577

APROPIACIÓN GASTOS HOSPITAL DEL SARARE



EJECUCIÓN GASTOS HOSPITAL DEL SARARE



¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

2.3.2.2.1 Gastos de funcionamiento

El presupuesto de gastos de funcionamiento para la vigencia 2018, ascendió a \$47,713,227,804, distribuidos en: \$ 31,709,928,093 para gastos de personal; \$6,135,912,055 para gastos generales; \$77,893,414 para transferencias corrientes; \$9,785,262,742 gastos de comercialización y producción; \$4,231,500 otros gastos de funcionamiento.

Los gastos de personal representan el 66.46% del total de los gastos de funcionamiento, seguido del 20.51% de los gastos de comercialización y producción; el 12.86% para gastos generales; el 0.16% para transferencias corrientes y el 0.01% para otros gastos de funcionamiento. Durante la vigencia 2018 el Hospital del Sarare ejecutó el 98.31% en gastos de funcionamiento.

Comparando el presupuesto de gastos de funcionamiento de esta vigencia con la anterior (\$55,349,600,932) se observa que hubo una disminución del 13.79%

NOMBRE RUBRO	APROPIACION INICIAL	ADICIONES	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	36,384,031,648	11,424,487,444	47,713,227,804	46,911,619,324
GASTOS DE PERSONAL	28,309,701,553	5,104,832,942	31,709,928,093	31,332,712,864
GASTOS GENERALES	4,292,816,317	2,960,842,438	6,135,912,055	5,979,732,145
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	101,662,000	0	77,893,414	77,171,559
GASTOS DE COMERCIALIZACION Y PRODUCCIÓN	3,349,821,778	3,358,812,064	9,785,262,742	9,517,771,256
OTROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	330,000,000	0	4,231,500	4,231,500

2.3.2.2.2 Cuentas por pagar vigencias anteriores

El Hospital del Sarare- ESE, presenta un saldo de \$7,943,022,855 en cuentas por pagar vigencia anterior, donde las cuentas por pagar asociadas a la nómina representa el 100% ejecutándose el 100%. Se observa que las cuentas por pagar asociadas a la nómina administrativa representan el 3.78%; la nómina asistencial el 30.68%; los servicios profesionales y otros el 5.28% y los servicios generales y otros el 60.26%.

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

NOMBRE RUBRO	APROPIACION INICIAL	ADICIONES	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS
CUENTAS POR PAGAR VIGENCIAS ANTERIORES	3,796,418,193	4,146,604,662	7,943,022,855	7,943,022,855
CUENTAS POR PAGAR ASOCIADAS A LA NÓMINA	3,796,418,193	4,146,604,662	7,943,022,855	7,943,022,855

2.3.2.2.3 Inversión.

Para la vigencia fiscal 2018, el Hospital del Sarare –ESE, presenta gastos que fueron enfocados para el mejoramiento de infraestructura propia del sector.

NOMBRE RUBRO	APROPIACION INICIAL	ADICIONES	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS
PRESUPUESTO DE GASTO DE INVERSIÓN	1	38,032,500	133,323,789	132,681,577
SECTOR SALUD	1	38,032,500	133,323,789	132,681,577

2.3.3 Situación Contable

2.3.3.1 Balance General

Los activos del hospital del Sarare –ESE-, registraron a diciembre 31 de 2018 un saldo de \$75,382,137,544, clasificando en activos corrientes por valor de \$39,985,668,608 y no corrientes \$35,396,468,936.

Los activos corrientes equivalente al 53.05%, del total de los activos, mientras que los no corrientes representan el 46.95%. Los activos totales registran un aumento del 12.92%, con relación al año fiscal 2017(\$66,762,012,880).

Entre los activos corrientes están las cuentas por cobrar con un saldo de \$31,095,358,273 que representan el 77.76% y de los activos no corrientes cuentas por cobrar por \$13,234,773,312 donde las deudas de difícil cobro y el deterioro acumulado de cuentas por cobrar son el componente.

Los pasivos se registran con un saldo de \$8,801,729,172, se observa una disminución del 41.69% en comparación con la vigencia anterior (\$15.094.735.397), y están representados en pasivos corrientes con saldo de

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

\$7,439,715.601 que representan el 84.52% del total de los pasivos y pasivos no corrientes por \$1,362,013,571 representando el 15.48%.

De los pasivos corrientes las cuentas por pagar representan el 61.85%.

El patrimonio presentó un saldo de \$66,580,408,372 representado en el patrimonio institucional \$26,032,286,725, donde el capital fiscal representa el 39%; el resultado del ejercicio anterior el 27%; el resultado del ejercicio el 15% y el impacto por la transición al nuevo marco de regulación el 19%. . Se observa que el patrimonio aumento el 19.31%, en comparación con la vigencia anterior (\$55,803,215,911).

2.3.3.2 Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

Los ingresos operaciones durante la vigencia fiscal 2018, fueron de \$61,916,382,802, mostrando un aumento del 8% con relación a la vigencia anterior (\$57,232,363,536), menos el costos de venta y operación deja un margen bruto de \$21,097,218,616. Los gastos operacionales durante el año se presentan por \$11,412,652,293, compuesto por gastos de administración \$7,450,750,134 y \$3,961,902,159 provisiones, agotamiento, depreciaciones observandose un excedente de \$9,684,566,323. Los ingresos no operacionales fueron de \$2,470,083,180 y los gastos operacionales de \$2,381,057,042.

El resultado del ejercicio de la actividad financiera, económica, social, y ambiental al término de la vigencia fiscal 2018, presenta un excedente de \$9,777,592,461 excedente que debería ser mas alto teniendo en cuenta que la vigencia termina con una cifra en el activo corriente de \$31,095,358,273 en cuentas por cobrar .

2.4 INSTITUTO DE DESARROLLO DE ARAUCA-IDEAR

2.4.1 Naturaleza jurídica

El Instituto de Desarrollo de Arauca, IDEAR es un establecimiento público descentralizado del orden departamental, dotado de personería jurídica con
¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

autonomía administrativa, presupuestal y patrimonio propio, creado mediante ordenanza N° 13 del 31 de julio 1998, reglamentada por las ordenanzas 09E, 10Ee, de 1999; 34 de 2000, ordenanza 25E de 2001 y decreto ordenanza 229 del 22 de noviembre de 2004.

Dentro del marco del plan de desarrollo departamental y en su calidad de entidad de fomento, el IDEAR tiene como objetivos específicos lo siguiente: asignar créditos educativos, agropecuarios y empresariales entre otros.

2.4.2 Situación presupuestal

2.4.2.1. Presupuesto de ingresos

El presupuesto inicial de ingresos del Instituto de Desarrollo de Arauca- IDEAR para la vigencia 2018, fue de \$16,576,065,439 presentándose adiciones por \$14,593,125,278 para un total apropiado de \$31,169,190,717 observándose una aumento del 39% en comparación con la vigencia anterior (\$22,381,224,875); compuesto por \$3,608,221,554 como ingresos corrientes no tributarios; \$27,555,674,819 en recursos de capital y \$5,294,344 reservas presupuestales con una participación del 11.58%; 88.41% y 0.02% respectivamente.

NOMBRE DEL RUBRO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDOS	POR RECAUDAR
INGRESOS	16,576,065,439	14,593,125,278	31,169,190,717	30,013.932,017	1,155,258,700
INGRESOS CORRIENTES	3,608,221,554		3,608,221,554	3,325,795,551	282,426,003
NO TRIBUTARIOS -	3,608,221,554		3,608,221,554	3,325,795,551	282,426,003
RECURSOS DE CAPITAL	12,962,549,541	14,593,125,278	27,555,674,819	26,682,842,122	872,832,697
OTROS RECURSOS DE CAPITAL	12,962,549,541	14,593,125,278	27,555,674,819	26,682,842,122	872,832,697
RESERVAS PRESUPUESTAL	5,294,344	5,294,344	5,294,344	5,294,344	5,294,344
RESERVAS PRESUPUESTALES CONSTITUIDAS	5,294,344	5,294,344	5,294,344	5,294,344	5,294,344

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

Los ingresos corrientes no tributarios presentaron una apropiación de \$3,608,221,554 y un recaudo del 93.92%, mientras que los recursos de capital presentan una apropiación de \$27,555,674,819, con un recaudo del 96.83% y reservas presupuestales \$5,294,344 con recaudo del 100%, quedando pendiente un saldo mínimo por recaudar de \$1,155,258,700.



2.4.2.1.1 Comparativo de las rentas del instituto de desarrollo de Arauca-Idear vigencia fiscal 2017 frente a la vigencia fiscal 2018.

El recaudo de los ingresos del Instituto de Desarrollo de Arauca durante la vigencia fiscal 2017 fue de \$21,994,884,710, ya para la vigencia 2018 se observa un recaudo de \$30,013.932,017, aumentando el 36% y alcanzando una ejecución del 96.29% del total de los ingresos presupuestados.

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

Se observa un recaudo inferior en los ingresos corrientes del 5.04% en comparación con los de la vigencia anterior, en cuanto a los recursos de capital el recaudo fue superior en 5.02% en comparación con la vigencia anterior.

En los ingresos corrientes, la venta de servicios con un total apropiado de \$3,085,899,320, presenta un recaudo de \$2,915,086,098 un 94% de ejecución.

En cuanto a los recursos de capital; los recursos del balance en la partida de recuperación de cartera el total apropiado fue de \$12,864,951,941 recaudandose \$11,907,488,284 el 92.56% y en otros recursos del balance el superávit fiscal el total apropiado fue de \$14,607,125,278 y el recaudo del 100%.

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO DE LA RENTA	RECAUDO 2017	% RECAUDO 2017	RECAUDO 2018	% RECAUDO 2018	%VARIACIÓN
1	INGRESOS	21,994,884,710		30,013.932,017		
11	INGRESOS CORRIENTES	3,545,565,624	16.12%	3,325,795,551	11.08%	-5.04%
12	RECURSOS DE CAPITAL	18,449,319,086	83.88%	26,682,842,122	88.90%	5.02%
13	RESERVAS PRESUPUESTALES	0	0%	5,294,344	0.02%	0%

2.4.2.2 Presupuesto de gastos

El presupuesto inicial de gastos del Instituto de desarrollo de Arauca para la vigencia 2018, fue de \$16,576,065,439 presenta unas adiciones por \$14,593,125,278 para un presupuesto definitivo de \$31,169,190,717, un 39% mas que la vigencia anterior (\$22,381,224,875), distribuidos en: gastos de funcionamiento por \$4,376,013,863, e inversión \$26,787,882,510. Durante la vigencia fiscal se ejecutaron \$7,551,059,153 el 24.22% de lo presupuestado, ejecución por debajo del 50%, presentando los gastos de funcionamiento una ejecución de \$3,756,699,496 y los gastos de inversión \$3,790,222,990.

En la vigencia 2018 quedò un saldo por ejecutar de \$667,873,869 el 2%.

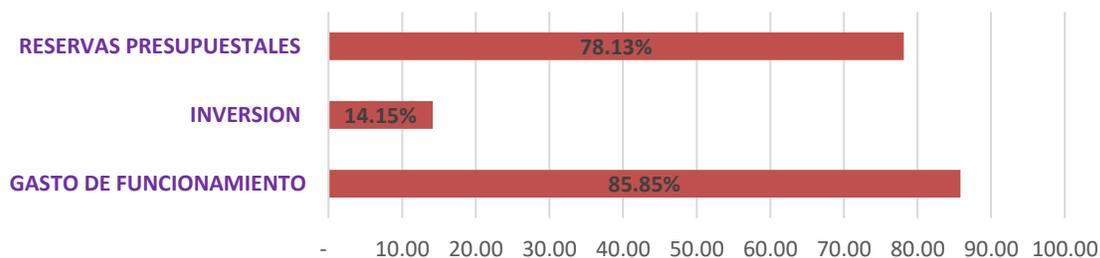
¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACION INICIAL	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS
PRESUPUESTO DE GASTOS	16,576,065,439	14,593,125,278	31,169,190,717	7,551,059,153
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3,287,221,554	1,088,792,309	4,376,013,863	3,756,699,496
GASTOS DE PERSONAL	2,438,318,404	477,316,835	2,929,135,239	2,539,833,540
GASTOS GENERALES	818,903,150	571,475,474	1,376,878,624	1,213,152,114
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	30,000,000	40,000,000	70,000,000	3,713,842
Sentencias Y Conciliaciones	30,000,000	40,000,000	70,000,000	3,713,842
INVERSIÓN	13,283,549,541	13,504,332,969	26,787,882,510	3,790,222,990
FOMENTO A LA EDUCACION	2,465,234,100		2,465,234,100	984,960,816
FOMENTO A LA LIBRE INVERSION	525,837,226	500,000,000	1,025,837,226	319,800,000
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	9,866,969,619	1,000,000,000	19,371,302,588	2,000,000,000
FORTALECIMIENTO GESTION ADMINISTRATIVA	425,508,596	500,000,000	925,508,596	485,462,174
DESCUENTOS DE ACTAS Y FACTURAS	0	1,000,000,000	1,000,000,000	0
CONVENIOS	0	1,000,000,000	2,000,000,000	
RESERVAS PRESUPUESTALES	5,294,344	0	5,294,344	4,136,667
FUNCIONAMIENTO	5,294,344	0	5,294,344	4,136,667

APROPIACIÓN DE GASTOS - IDEAR



EJECUCIÓN DE GASTOS - IDEAR



¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

2.4.2.2.1 Gasto de funcionamiento

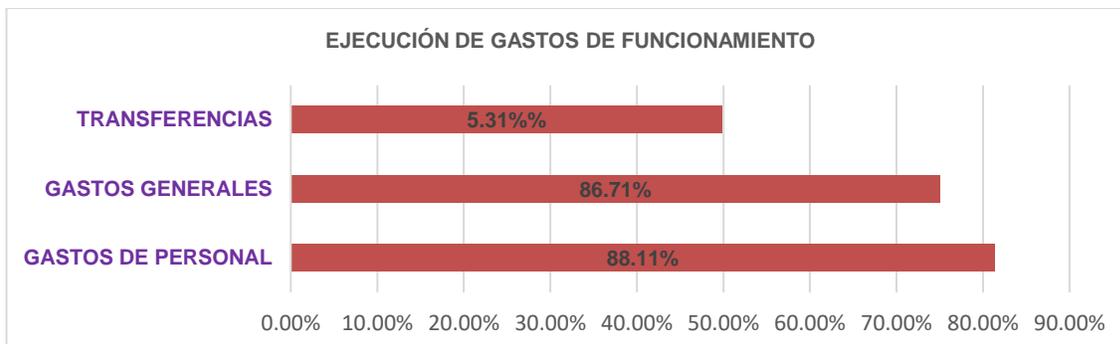
Los gastos de funcionamiento del Instituto de desarrollo de Arauca, para la vigencia 2018 fue de \$4,376,013,863, aumentando el 4% en comparación con la vigencia anterior (\$4,198,189,077), representado en gastos de personal con una apropiación de \$2,929,135,239 lo que representa el 66.94% de lo apropiado, gastos generales \$1,376,878,624 el 31.46% y las transferencias \$97,846,000 el 1.60%.

El nivel de ejecución de los gastos de funcionamiento fue de \$3,756,699,496 el 85.84%, con relación a lo presupuestado, distribuidos así: \$2,539,833,540 para gastos de personal el 67.61% ejecutado, \$1,213,152,114 para gastos generales el 32.29% ejecutado y \$3,713,842 para transferencias corrientes que pertenecen a sentencias y conciliaciones con una ejecución del 0.10%.

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACION INICIAL	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3,287,221,554	1,088,792,309	4,376,013,863	3,756,699,496
GASTOS DE PERSONAL	2,438,318,404	477,316,835	2,929,135,239	2,539,833,540
GASTOS GENERALES	818,903,150	571,475,474	1,376,878,624	1,213,152,114
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	30,000,000	40,000,000	70,000,000	3,713,842



¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!



2.4.2.2.2 Inversión

Para la vigencia fiscal 2018, el instituto de Desarrollo de Arauca, presentó una apropiación inicial por \$13,283,549,54, adiciones por \$13,504,332,969 para una apropiación definitiva de \$26,787,882,510, el 47% más que la vigencia anterior (\$18,183,035,798). De los compromisos presupuestales la entidad para la vigencia presenta una ejecución de \$3,790,222,990, porcentualmente el 14.14% un valor mínimo para gastos de inversión.

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACION INICIAL	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS
INVERSIÓN	13,283,549,541	13,504,332,969	26,787,882,510	3,790,222,990
FOMENTO A LA EDUCACION	2,465,234,100		2,465,234,100	984,960,816
FOMENTO A LA LIBRE INVERSION	525,837,226	500,000,000	1,025,837,226	319,800,000
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	9,866,969,619	1,000,000,000	19,371,302,588	2,000,000,000
FORTALECIMIENTO GESTION ADMINISTRATIVA	425,508,596	500,000,000	925,508,596	485,462,174
DESCUENTOS DE ACTAS Y FACTURAS	0	1,000,000,000	1,000,000,000	0
CONVENIOS	0	1,000,000,000	2,000,000,000	

Se observa que la apropiación en inversión la más alta fue para el fortalecimiento institucional \$19,371,302,588 con el 72.31%, seguido de fomento de educación \$2,465,234,100 con el 9.20%; convenios \$2,000,000,000 el 7.47%; las menores apropiaciones para inversión fueron para el fomento a la libre inversión \$1,025,837,226 el 3.83%; descuentos de actas y facturas \$1,000,000,000 el 3.73%; fortalecimiento gestión administrativa \$925,508,596 el 3.45%.

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!



La entidad presenta la mayor ejecución en gastos de inversión con el 52.45% en el fortalecimiento institucional administrativa; seguido del sector educación con el 39.95%; en el fortalecimiento de libre inversión la ejecución fue del 31.17%; el fortalecimiento institucional ejecutò solo el 10.32%. En cuanto a los descuentos de actas y facturas y los convenios a pesar de tener apropiación definitiva muy baja esta no fue ejecutada.

Es preocupante que el instituto tan solo haya ejecutado en la vigencia 2018 \$3,790,222,990, el 14.14% teniendo en cuenta el valor de la apropiación \$26,787,882,510, indicando así que se dejó de ejecutar el 85.86%.

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

Se observa que el fomento a la educación con una apropiación de \$2,465,234,100, solo ejecutó el 39.95% y el fomento a la libre inversión con una apropiación de \$ 1,025,837,226 la ejecución fue baja 31.17%.

2.4.3 Situación contable

Se observa que para el proceso contable las actividades de clasificación, identificación, reconocimiento, registro y revelación de las transacciones, hechos y operaciones se realizan por la entidad con base en lo dispuesto en el régimen de contabilidad pública dispuesto por la Contaduría General de la Nación.

2.4.3.1. Balance general

Los activos del Instituto de Desarrollo de Arauca registraron a diciembre 31 de 2018 un saldo de \$84,292,151,095, aumentando el 13.48% en comparación con la vigencia anterior (\$74,273,497,156) este activo está compuesto por los activos corrientes con saldo de \$76,824,987,127 que representan el 91.14% del total de los activos; activos no corrientes \$515,626,866 representan el 0.61% y otros activos \$6,951,537,101 representan el 8.25%.

Del saldo de los activos corrientes; el efectivo equivale al 30.91%, las inversiones en administración de liquidez en títulos de deuda son las más bajas con el 0.001%, las cuentas por cobrar el 0.02%, los préstamos por cobrar son los más representativos con el 69% y los inventarios con una representación baja del 0.06%. En cuanto a los saldos de los activos no corrientes la propiedad planta y equipo equivale al 100%, lo mismo que los otros activos.

Los pasivos registraron a diciembre 31 de 2018 un saldo de \$1,450,375,475 aumentando el 12.31% con respecto a la vigencia anterior (\$1,291,396,692), integrados 100% por los pasivos corrientes, donde las cuentas por pagar representan el 80.40% y los beneficios a los empleados el 19.60%.

El patrimonio a diciembre 31 de 2018 ascendió a \$82,841,775,619 representado por el 99% en capital fiscal y el 1% en resultado del ejercicio, el patrimonio en la

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

vigencia aumentó el \$9,859,675,155 el 14% en comparación con la vigencia 2017 (\$72,982,100,464).

2.4.3.2 Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

Los ingresos de la entidad durante la vigencia fiscal 2018 presentan un saldo \$7,385,298,861, el 33% menos que la vigencia anterior \$11,038,939,863, estos ingresos están integrados por la venta de servicios que representan \$7,860,100 del total de los ingresos el 0.11% y los otros ingresos \$7,377,438,761 el 99.89%.

Los costos y gastos suman para la vigencia \$6,433,434,106, un 5.39% más que la vigencia anterior (\$6,104,413,546) y compuesto por los gastos de administración \$3,707,586,459 que representan el 57.63%, monto que se emplea para la cancelación de sueldos y salarios, contribuciones imputadas, contribuciones efectivas, aportes sobre la nómina entre otros, prestaciones sociales, gastos de personal diversos, generales, impuestos contribuciones y tasas; Deterioro, depreciaciones y agotamiento \$2,406,513,122 representan el 37.41% compuesto por deterioro de préstamos por cobrar, depreciación de propiedades planta y equipo, depreciación de propiedades de inversión y amortización de activos intangibles; Transferencias y subvenciones \$317,518,675 representan el 4.94%, el 100% en subvenciones y otros gastos \$1,815,849 representan el 0.03 del total de los costos y gastos y compuestos por las comisiones y gastos diversos.

Se observa un superávit de \$951,864,754, el 80% menos que la vigencia anterior (\$4,934,526,316).

2.5 HOSPITAL SAN VICENTE DE ARAUCA-ESE

2.5.1 Naturaleza jurídica

El Hospital San Vicente de Arauca- Empresa Social del Estado, creada mediante ordenanza N°22 del 14 de agosto de 1996, proferida por la Asamblea Departamental, como una entidad pública descentralizada del orden

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

departamental dotado de personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa.

El Hospital SanVicente deArauca- ESE tiene como objetivos:

Prestar servicios integrales de salud de mediana complejidad, con recursos tecnológicos y un talento humano comprometido con la calidad, seguridad, innovación, y responsabilidad social, garantizando la satisfacción del usuario y su familia.

2.5.2 Situación presupuestal

2.5.2.1 Presupuesto de ingresos

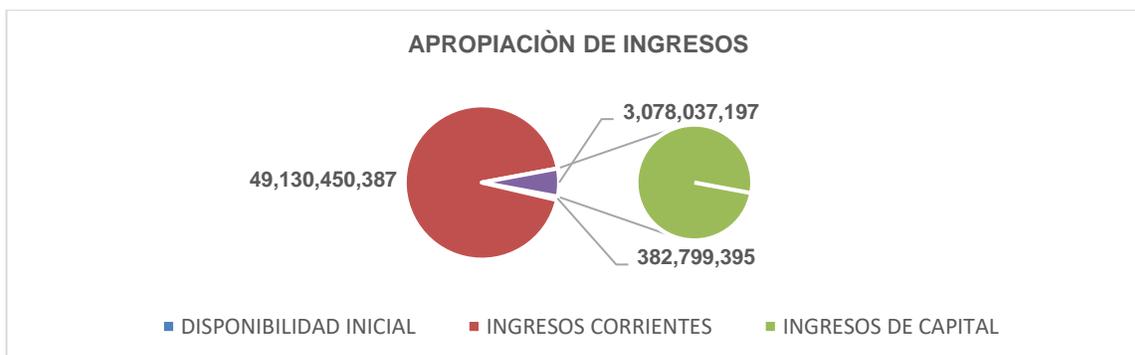
El presupuesto inicial de ingresos del Hospital San Vicente de Arauca para la vigencia 2018, fue de \$32,387,073,103, adiciones \$ 20,204,213,877 no presenta reducciones, para un total de ingresos de \$52,591,286,979 cifra que en comparación con la vigencia anterior (\$44,604,594,306) aumentó el 18%, distribuido en; Ingresos corrientes \$49,130,450,387; Ingresos de capital \$3,078,037,197 y disponibilidad inicial \$382,799,395.

	NOMBRE RUBRO	APROPIACION INICIAL	ADICIONES	APROPIACION DEFINITIVA	RECAUDOS
10	DISPONIBILIDAD INICIAL	0	0	382,799,395	382,799,395
11	INGRESOS CORRIENTES	29,937,168,331		49,130,450,387	37,088,364,259
113	VENTA DE SERVICIOS	29,937,168,331		43,393,830,998	31,598,181,027
11301	VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	26,314,548,978	-	37,646,901,774	26,016,904,003
11302	OTRAS VENTAS DE SERVICIOS	1,863,339,353		3,863,339,353	3,748,320,495
11303	APORTES (NO LIGADOS A LA VENTA DE SERVICIOS)	1,699,280,000		1,793,736,471	1,793,736,471
11304	OTROS INGRESOS CORRIENTES	60,000,000	-	89,853,400	39,220,057
114	APORTES OCASIONALES DE LA NACION	-	-	5,736,619,389	5,490,183,232
	APORTES OCASIONALES DE LA NACION	-	-	5,736,619,389	5,490,183,232

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

2	INGRESOS DE CAPITAL	2,449,904,772	-	3,078,037,197	3,382,049,018
	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	900,000	-	973,895	3,964,175
	RECUPERACION DE CARTERA AÑOS 2016 Y ANTERIORES	2,449,004,772		3,077,063,302	3,378,084,842
	TOTAL INGRESOS	32,387,073,103	20,204,213,877	52,591,286,979	40,853,212,672

La apropiación más representativa se presentan en los ingresos corrientes, en la venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas (salud) con el 82.51% distribuido en: EPS-regimèn contributivo,eps - regimèn subsidiado,subsidio a la oferta - atencion personas pobres no cubiertos con subsidio a la demanda, subsidio a la oferta - actividades no pos-s,empresas medicina prepagada, IPS privadas. Los ingresos corrientes representan el 93.42% del total de la apropiación, seguido de los ingresos de capital con el 5.85% y de la disponibilidad inicial con el 0.73%.



¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

2.5.2.1.1 Comparativo de las rentas del Hospital San Vicente de Arauca vigencia fiscal 2018 frente a la vigencia fiscal 2017.

El recaudo de la entidad para la vigencia fiscal 2018 presenta un monto de \$40,853,212,672, lo que representa el 77.68% de los ingresos presupuestados \$52,591,286,979 y un aumento del 7.83% en comparación con el recaudo de la vigencia anterior (\$37,888,020,561).

El mayor recaudo fue de las ventas de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas por \$31,598,181,027 de los \$43,393,830,998 presupuestados el 72.81%, estos recaudos se debe a la cancelación de las diferentes entidades que adeudan al hospital por la prestación de servicios.

Se observa que a 31 de diciembre de 2018 el HSV que el recaudo en la recuperación de cartera por venta de servicios de las vigencias anteriores fue de \$9,262,251,591.82 el 138%, teniendo en cuenta que presentaba un apropiado de \$6,664,556,031.

Así mismo se observa que terminada la vigencia 2018, la apropiación por las ventas de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas es de \$34,041,809,045 y el recaudo de \$20,128,822,587.47 el 59.12%, quedando pendiente por recuperar por este mismo concepto \$13,912,986,457.53, el 40.88%, cifra muy alta por lo que la entidad debe hacer de forma inmediata una depuración y toma de acciones contundentes para la recuperación de la misma, que muy seguramente minimizará la crisis actual de la entidad y no se convierta en cartera irrecuperable.

Entidades que cancelaron la prestación de servicios de salud de las vigencias anteriores y vigencia 2018:

NOMBRE DEL RUBRO VIGENCIAS ANTERIORES	APROPIADO VIGENCIAS ANTERIORES	RECAUDADO VIGENCIAS ANTERIORES	NOMBRE DEL RUBRO VIGENCIA 2018	VIGENCIA 2018 APROPIADO	VIGENCIA 2018 RECAUDADO
VIGENCIA ANTERIORES PARTICULARES	\$ 350,000.00	\$ 3,263,200.00	PARTICULARES	\$ 195,000,000.00	\$ 148,334,902.00
VIGENCIAS ANTERIORES EPS - REGIMEN SUBSIDIADO	\$ 2,378,347,626.00	\$ 3,728,970,250.26	EPS - REGIMEN SUBSIDIADO	\$ 19,686,144,807.00	\$ 13,373,717,864.01

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

VIGENCIAS ANTERIORES EPS - REGIMEN CONTRIBUTIVO	\$ 875,000,000.00	\$ 664,415,134.06	EPS REGIMEN CONTRIBUTIVO	\$ 6,518,428,786.00	\$ 3,307,035,310.91
VIGENCIAS ANTERIORES COMPAÑIAS DE SEGUROS Y ACCIDENTES DE TRÁNSITO	\$ 100,000,000.00	\$ 371,310,754.00	COMPAÑIAS DE SEGUROS Y ACCIDENTES DE TRÁNSITO	\$ 1,571,154,201.00	\$ 576,136,169.00
VIGENCIAS ANTERIORES DESPLAZADOS	\$ 1,400,000.00	-	DESPLAZADOS	\$ 10,000,000.00	\$ 0.00
VIGENCIAS ANTERIORES IPS PRIVADAS	\$ 75,000,000.00	\$ 111,966,122.60	IPS PRIVADAS	\$ 1,000,000,000.00	\$ 280,872,254.00
VIGENCIAS ANTERIORES FOSYGA - RECLAMACIONES ECAT	\$ 35,000,000.00	\$ 65,750,639.00	FOSYGA - RECLAMACIONES ECAT	\$ 358,770,000.00	\$ 78,486,837.71
VIGENCIAS ANTERIORES COMPAÑIAS DE SEGUROS - PLANES DE SALUD	\$ 210,000.00	\$ 2,380,106.00	COMPAÑIAS DE SEGUROS - PLANES DE SALUD	\$ 10,000,000.00	\$ 5,471,465.00
VIGENCIAS ANTERIORES EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADA	\$ 14,000,000.00	\$ 10,914,669.00	EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADA	\$ 52,000,000.00	\$ 37,067,341.00
VIGENCIAS ANTERIORES PRESATACION DE SERVICIOS DE SALUD MEDIANA COMPLEJIDAD	\$ 12,000.00	\$ 499,193,267.00	PRESATACION DE SERVICIOS DE SALUD MEDIANA COMPLEJIDAD	\$ 1,821,770,569.00	\$ 1,497,229,366.00
VIGENCIAS ANTERIORES ENTIDADES DEL REGIMEN ESPECIAL	\$ 100,173,103.00	\$ 393,007,162.43	REGIMEN ESPECIAL	\$ 2,578,655,144.00	\$ 740,706,818.14
ADMINISTRADORAS DE RIESGOS LABORALES.	\$ 8,000,000.00	\$ 32,995,445.00	ADMINISTRADORAS DE RIESGOS LABORALES.	\$ 239,885,538.00	\$ 83,764,259.70
RECUPERACION DE CARTERA, (AÑOS 2016 Y ANTERIORES).	\$ 3,077,063,302.0	\$ 3,378,084,842.54			
TOTAL	\$6,664,556,031.00	\$9,262,251,591.89		\$34,041,809,045.00	\$20,128,822,587.47

El recaudo de los ingresos corrientes no tributarios, alcanzaron una apropiación de \$49,130,450,387 con una ejecución \$37,088,364,259 el 75% de los ingresos presupuestados; mientras que los ingresos de capital presentan una apropiación de \$3,078,037,197, con un recaudo de \$3,382,049,018, el 109%, este recaudo esta representado en rendimientos financieros \$3,964,175 y en recuperación de cartera vigencia 2016 y vigencias anteriores \$3,378,084,842.

2.5.2.2 Presupuesto de gastos

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

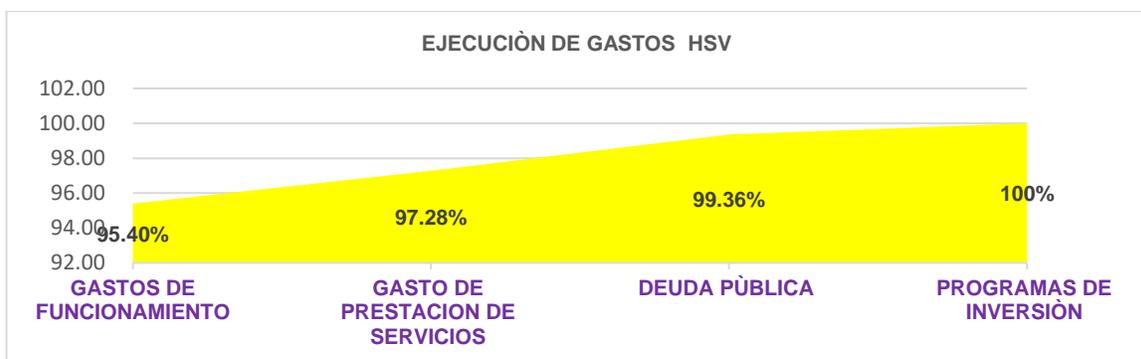
El presupuesto inicial de gastos del Hospital San Vicente de Arauca para la vigencia 2018 fue de 32,387,073,103 presentando adiciones durante la vigencia por \$22,046,393,470, y reducciones por \$1,842,179,594 para un presupuesto definitivo de \$52,591,296,979, el cual aumentó el 18% en comparación con la vigencia anterior (\$44,604,594,305), distribuidos en; \$33,283,488,119 gastos de personal; \$10,114,310,628.52 gastos generales; transferencias corrientes \$1,113,608,395.09; gastos de prestaciones y servicios \$6,484,879,837.00; servicios de la deuda \$73,000,000.00

El Hospital San Vicente de Arauca, comprometió de lo apropiado \$50,367,229,509, porcentualmente el 96.61%; del total de los gastos; se ejecutaron en gastos de funcionamiento el 95.40%; en gastos de prestación de servicios el 97.28%; en deuda pública 99.36% y en programas de inversión 100%.

A diciembre 31 del 2018, el Hospital San Vicente de Arauca, de los compromisos canceló \$40,577,042,161 el 80.56% quedando pendiente un saldo de cuentas por pagar de \$9,790,187,348, que muy seguramente quedaría saldado con una buena gestión en la recuperación de cuentas por cobrar que al término de la vigencia presenta un saldo de \$13,912,986,457.53 y se observaría un excedente de \$4,122,799,109.

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACION INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	28,388,325,228	17,730,261,508	1,607,179,594	44,511,407,142	42,464,509,122
GASTOS DE PERSONAL	23,369,503,796	10,853,805,145	939,820,822	33,283,488,119	32,154,109,394
GASTOS GENERALES	4,388,071,432	6,393,597,968	667,358,772	10,114,310,628	9,434,504,113
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	630,750,000	482,858,395	-	1,113,608,395	875,895,615
GASTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS	3,998,747,875	2,721,131,962	235,000,000	6,484,879,837	6,308,191,365
DEUDA PUBLICA	-	73,000,000	-	73,000,000	72,530,358
PROGRAMAS DE INVERSION	-	1,522,000,000	-	1,522,000,000	1,521,998,664
TOTAL	32,387,073,103	22,046,393,470	1,842,179,594	52,591,296,979	50,367,229,509

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!



2.5.2.2.1 Gastos de funcionamiento

Los gastos de funcionamiento del Hospital San Vicente de Arauca, durante la vigencia fiscal 2018, presentan una apropiación definitiva de \$44,511,407,142 un 14% más que la vigencia anterior (\$39,143,142,794), con un nivel de ejecución del 95.40% de lo presupuestado. Los gastos de funcionamiento están distribuidos en gastos de personal \$33,283,488,119, con una ejecución del 96.61%, en gastos generales \$10,114,310,628 con ejecución del 93.28% y en transferencias corrientes \$1,113,608,395 ejecutándose el 78.65%.

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACION INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	28,388,325,228	17,730,261,508	1,607,179,594	44,511,407,142	42,464,509,122
GASTOS DE PERSONAL	23,369,503,796	10,853,805,145	939,820,822	33,283,488,119	32,154,109,394
GASTOS GENERALES	4,388,071,432	6,393,597,968	667,358,772	10,114,310,628	9,434,504,113
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	630,750,000	482,858,395	-	1,113,608,395	875,895,615

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

Se observa en los gastos generales un saldo de \$1.456.000.000 de cuentas por pagar de servicios públicos, de los cuales se cancelaron \$821,682,563 el 56%, quedando pendiente un saldo de \$634,317,437 el 44%, sin embargo, en el balance de prueba el saldo es inferior en \$1,023,481,568 indicando así una diferencia entre los dos reportes de \$432,518,432.

2.5.2.2.2 Gastos de prestación de servicios

A 31 de diciembre de 2018 estos gastos presenta una apropiación de \$6,484,879,837, de los cuales los compromisos fueron del 97.27%; el 100% de estos gastos son de insumos y suministros hospitalarios. Se observa que de los compromisos se pagaron \$4,522,983,826 quedando pendiente un saldo por cancelar de \$1,785, 207,537.

2.5.2.2.3 Servicio de la deuda

El Hospital San Vicente de Arauca al terminar la vigencia 2018 presentaba un servicio de la deuda interna de \$73.000.000 representados en comisiones y gastos , de los cuales los compromisos fueron de \$72,530,358, ejecutándose el 100% y quedando una apropiación de \$469,642.

2.5.2.2.4 Programas de inversión

Terminada la vigencia 2018 el HSV presenta una apropiación de \$1,522,000,000, donde los proyectos de dotación de equipos biomédicos para el fortalecimiento del servicio de urgencias representan el 100%, con una ejecución del 99.99.%, quedando un saldo mínimo por ejecutar de \$1,336.

2.5.3 Situación contable

Se observa que para el proceso contable las actividades de clasificación, identificación, reconocimiento, registro y revelación de las transacciones, hechos y operaciones se realizan por la entidad con base en lo dispuesto en el régimen de contabilidad pública dispuesto por la Contaduría General de la Nación.

2.5.3.1 Balance general

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

Los activos del Hospital San Vicente de Arauca registraron a diciembre 31 de 2018 un saldo de \$63,481,399,331 cifra que comparada con la vigencia 2017 (\$65,083,096,012) disminuyó el 2%, estos activos están compuestos por activos corrientes \$28,025,140,474 y no corrientes \$35,456,258,857.

Los pasivos registraron un saldo de \$24,919,562,356, el 9.69% menos que la vigencia anterior (\$21,875,377,043) siendo los pasivos corrientes el 100% del total de los pasivos. El patrimonio a diciembre de 2018, presentó un saldo de \$42.297.026.164 el 2.10% menos que el de la vigencia anterior \$43,207,718,969 representados en capital fiscal . Se observa pérdida del ejercicio de \$3,735,189,189.

2.5.3.2 Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

Los ingresos durante la vigencia fiscal 2018 fueron de \$33,556,617,410, disminuyendo el 14% en comparación con la vigencia anterior (\$39,011,016,385), estos ingresos están representados en la venta de servicios de salud con el 100%, los costos de prestación de servicios ascienden a \$29,130,274,464. Observándose una utilidad bruta de \$4,426,322,946.

Los gastos de administración y operación durante el año ascendieron a \$8,385,422,427 disminuyendo el 42.71% en comparación con la vigencia anterior (\$14,638,271,692), los gastos de ventas no presentan saldo, el saldo de los otros gastos operacionales es de \$4,493,745,726, observándose una pérdida operacional de \$8,452,845,207.

Las transferencias y subvenciones ascendieron a \$5,848,159,712, los ingresos financieros y otros ingresos a \$671,185,194, los gastos financieros y otros gastos \$1,801,688,888.

El resultado del ejercicio de la actividad financiera, económica, social y ambiental al término de la vigencia fiscal 2018, presenta un déficit de \$3,735,189,189 el 39.67% mas que la vigencia anterior (\$2,674,257,829).

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

2.6 INSTITUTO DEPARTAMENTAL DEL DEPORTE Y RECREACIÓN DE ARAUCA

2.6.1 Naturaleza Jurídica.

El instituto Departamental del Deporte y la Recreación de Arauca COLDEPORTES ARAUCA, fue creado mediante ordenanza 30E de 2001, como un establecimiento público del orden departamental dotado de personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente, está adscrito a la secretaria de educación departamental, y hace parte integrante del Sistema Nacional del Deporte según ley 181 de 1995.

2.6.2 Situación presupuestal

2.6.2.1 Presupuesto de ingresos

Para la vigencia fiscal 2018, el presupuesto inicial de ingresos aprobado para el instituto fue de \$8,404,405,052.91, se presentaron adiciones por \$4,508,398,738.59, para un presupuesto definitivo de \$12,912,803,791.50, en comparación con la vigencia anterior (\$10,771,905,318) aumentó el 20%.

El presupuesto de ingresos de la entidad está distribuido en: ingresos corrientes-no tributarios \$10,260,282,802.69 que representa el 79.45% de la apropiación presupuestal e ingresos de capital \$2,652,520,988.81 el 20.55% de lo presupuestado.

NOMBRE	PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES			RECAUDOS	SALDO POR EJECUTAR
	INICIAL	ADICIONES	PRES DEF.		
INGRESOS	8,404,405,052.91	4,508,398,738.59	12,912,803,791.50	7,843,018,416.90	5,069,785,374.60
INGRESOS CORRIENTES	8,394,405,052.91	1,865,877,749.78	10,260,282,802.69	6,199,849,482.89	4,060,433,319.80
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	8,394,405,052.91	1,865,877,749.78	10,260,282,802.69	6,199,849,482.89	4,060,433,319.80
RECURSOS DE CAPITAL	10,000,000.00	2,642,520,988.81	2,652,520,988.81	1,643,168,934.01	1,009,352,054.80
OTROS RECURSOS DE CAPITAL	10,000,000.00	2,642,520,988.81	2,652,520,988.81	1,643,168,934.01	1,009,352,054.80

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

2.6.2.1.1 Comportamiento de las rentas Coldeportes Arauca vigencia fiscal 2018 frente a la vigencia fiscal 2017.

Las rentas del Instituto departamental de deportes y la recreación de Arauca, COLDEPORTES ARAUCA, presenta un recaudo por \$7,843,018,416.90, el 60.73% del presupuesto definitivo, aumentando el 21% con relación a la vigencia fiscal 2017 (\$9,901,895,243).

De los ingresos corrientes no tributarios con un recaudo de \$6,199,849,482.89 el 0.51% son de rentas ocasionales \$51,679,782 y el 99.49% son de aportes y participaciones \$10,208,603,021 distribuidos en; Impuesto al consumo de Tabaco Cigarrillos Nacional y Extranjero (16% deporte); en impuesto de telefonía fija y celular; Transferencias Departamentales para Inversión (Gobernación); Transferencias Departamentales para Inversión Superávit 2018 Ordenanza 06E de 2018; Transferencias Departamentales para Inversión Superávit 2018 Ordenanza 04E de 2018; Impuesto al Valor Agregado IVA; Aportes Nación para Inversión.

Lo anterior indica que el instituto por si no es autosostenible ya que, si no fuera por las transferencias de los proyectos de inversión de la gobernación, con el resto de las otras transferencias no se desarrollarían actividades deportivas y afines. En cuanto a los ingresos de capital con un presupuesto de \$2,652,520,988.81, solo recaudo \$1,643,168,934.01 el 61.94% de lo presupuestado.



¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!



2.6.2.2. Presupuesto de gastos

El presupuesto de gastos de la vigencia 2018 inicio con una apropiación de \$8,404,405,052.91, adiciones por \$4,508,398,738.59 para un presupuesto definitivo de \$12,912,803,791.50 el 19.87% mas que la vigencia anterior (\$10,771,905,318), distribuidos en gastos de funcionamiento \$1,108,829,171.18 y gastos de inversión \$11,803,974,620.32.

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACION INICIAL	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS	\$ 8,404,405,052.91	\$ 4,508,398,738.59	\$ 12,912,803,791.50	\$ 11,551,798,105.16
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 562,320,000.00	\$ 546,509,171.18	\$ 1,108,829,171.18	\$ 932,914,130.35
GASTOS DE PERSONAL	\$ 414,995,415.60	\$ 300,257,597.19	\$ 690,753,012.79	\$ 609,231,374.83
GASTOS GENERALES	\$ 68,000,000.00	\$ 73,619,479.95	\$ 166,119,479.95	\$ 133,928,316.00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 79,324,584.40	\$ 172,632,094.04	\$ 251,956,678.44	\$ 189,754,439.52
GASTOS DE INVERSION	\$ 7,842,085,052.91	\$ 3,961,889,567.41	\$ 11,803,974,620.32	\$ 10,618,883,974.81
INFRAESTRUCTURA	\$ 6,126,749,052.91	\$ 2,482,336,772.90	\$ 8,609,085,825.81	\$ 7,885,940,077.17
RECURSO HUMANO	\$ 1,715,336,000.00	\$ 1,479,552,794.51	\$ 3,194,888,794.51	\$ 2,732,943,897.64

2.6.2.2.1 Gastos de funcionamiento

El presupuesto de gastos de funcionamiento durante la vigencia fiscal 2018, fue de \$1,108,829,171.18, un 27.14% más que la vigencia anterior (\$872,110,987) y una ejecución del 84.14% distribuidos en; \$690,753,012.79 gastos de personal que representa el 62.30% del total de los gastos de funcionamiento, seguido de las transferencias corrientes por \$251,956,678.44 que representa el 22.72% y de los gastos generales \$166,119,479.95 con el 14.98% de lo presupuestado.

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

Se observa que las transferencias corrientes fueron transferencias a los municipios del 30% de tabaco y cigarrillos; Transferencia a los Municipios 30% Tabaco y Cigarrillos Superávit no ejecutados Recursos de Tabaco y Cigarrillo vigencia 2017; Municipios 30% Tabaco y Cigarrillos - Aportes por cobrar al Departamento de Arauca Vigencia 2017 - Transferencia de recursos según ordenanza 030 de 2016. Liquidación 10-64-2016; Municipios 30% Tabaco y Cigarrillos - Aportes por cobrar al Departamento de Arauca Vigencia 2017 - Transferencia de recursos por Recaudo durante el mes de Octubre de 2017 de Tabaco y Cigarrillo Nacional y Extranjero.

La apropiación mas alta de las tranferencia en los gastos de funcionamiento fue de las Transferencia a los Municipios 30% Tabaco y Cigarrillos Superávit no ejecutados Recursos de Tabaco y Cigarrillo vigencia 2017 por \$ 115,191,723.99 el 45.71% y la menor transferencia fue de Municipios 30% Tabaco y Cigarrillos - Aportes por cobrar al Departamento de Arauca Vigencia 2017 - Transferencia de recursos por Recaudo durante el mes de Octubre de 2017 de Tabaco y Cigarrillo Nacional y Extranjero con el 0.35%.

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACION INICIAL	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 562,320,000.00	\$ 546,509,171.18	\$ 1,108,829,171.18	\$ 932,914,130.35
GASTOS DE PERSONAL	\$ 414,995,415.60	\$ 300,257,597.19	\$ 690,753,012.79	\$ 609,231,374.83
GASTOS GENERALES	\$ 68,000,000.00	\$ 73,619,479.95	\$ 166,119,479.95	\$ 133,928,316.00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 79,324,584.40	\$ 172,632,094.04	\$ 251,956,678.44	\$ 189,754,439.52



¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!



2.6.2.2.2. Inversión

Para la vigencia fiscal 2018, coldeportes Arauca, presenta una inversión de \$11,803,974,620.32, el 19.23% más que la vigencia anterior (\$9,899,794,331), de los cuáles se ejecutaron el 89.96% entre esas ejecuciones están la construcción de infraestructura propia del sector, escenarios deportivos y parques: Construcción de la cancha sintética en el parque Vicente Lozano en el Municipio de Saravena Departamento de Arauca - Transferencias Departamentales para Inversión Superavit 2018 Ordenanza 04E de 2018; Construcción de espacios deportivos y recreativos del barrio Santander del Municipio de Saravena Departamento de Arauca - Transferencias del Departamento; Construcción del Parque Biosaludable en el Sector barrio las Flores del Municipio de Saravena Departamento de Arauca- Transferencias Dptal Superavit Ordenanza 010 2017 - Procesos en curso - Proyectos de Inversión 2017 - Transferencias Departamentales; Construcción primera etapa de la Cancha Múltiple y Sintética, las Ferias del Municipio de Tame Departamento de Arauca- Transferencias Dptal (VF); construcción de la segunda etapa de la cancha múltiple y sintética las ferias tame transferencia departamento ordenanza 06E del 2018; Construcción y mejoramiento de Escenarios Deportivos en el Departamento de Arauca Superavit Aportes Dpto 2016 Ordenanza 010 2017 - Superávit no ejecutados de Aportes Dpto para Inversión Vigencia 2017; Construcción y mejoramiento de Escenarios Deportivos en el Departamento de Arauca Superavit Aportes Dpto 2016 Ordenanza 010 2017 - Procesos en curso - Proyectos de Inversión - Transferencias Departamentales; Mejoramiento de la pista de patinaje del municipio de Arauca departamento de

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

Arauca transferencia departamento ordenanza 06E del 2018; Contrucción parque deportivo y recreativo del barrio la granja del municipio de saravena, superavid departamento ordenanza 06E del 2018; Adecuacion y mejoramiento del complejo deportivo HECTOR YESID GUTIERREZ VIGOTH fase 1 en el municipio de puerto rondon departamento de arauca superavit ordenanza 06E del 2018.

Otros de los gastos de inversión fue para recurso humano, protección y bienestar social del recurso humano fianciación de eventos deportivos.

2.6.3. Situación contable

Se observa para el proceso contable las actividades de clasificación, identificando, registro y revelación de las transacciones, hechos y operaciones se realizan por la entidad con base en lo dispuesto en el régimen de contabilidad publica dispuesto por la Contaduría General de la Nación.

2.6.3.1. Balance General

Los activos del Instituto Departamental del Deporte y la Recreación de Arauca registraron a diciembre 31 de 2018, un saldo de \$4,080,070,126 aumentando un 6% en comparación con la vigencia anterior (\$3,863,058,000). El activo corriente está compuesto por: el efectivo \$1,607,392,904 que representa un 39.40% y rentas por cobrar \$3,219,552 0.08%; también lo componen el activo no corriente con la propiedad planta y equipo \$929,213,283 que representan el 22.77% y los otros activos \$1,540,244,407 con una representación del 37.75%. El pasivo de Coldeportes Arauca a diciembre 31 de 2018, presenta un saldo de \$3,267,070,324 disminuyendo el 43% en comparación de la vigencia anterior (\$5,690,727,480), y está compuesto por el pasivo corriente, representado por las cuentas por pagar \$933,173,256 y equivalen al 28.56% y las obligaciones laborales y de seguridad social \$81,183,005 que equivalen al 2.48%; entre los pasivos no corrientes están los otros pasivos \$2,252,714,063 que equivalen al 68.95%.

El patrimonio a diciembre 31 de 2018, presenta un saldo de \$812,999,802, representado en patrimonio institucional, el cual aumentó en \$285,005,436, es

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

decir el 53.98%, en comparación con la vigencia anterior (\$527,994,366). Se observa una pérdida del ejercicio de \$185,400,907.

2.6.3.2 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y ambiental.

Los ingresos operacionales durante el año 2018, fueron de \$766,683,301, el cual aumentó el 233% en comparación con la vigencia anterior (\$230,289,091) y compuesto por los ingresos fiscales \$81,546,721 y por las transferencias \$685,136,580. Los gastos operacionales \$991,616,819 están representados en gastos de administración \$718,056,640; provisiones y depreciaciones \$83,805,740 y las transferencias \$189,754,439, indicando así un déficit operacional de \$244,933,518 un 35.07% menos que la vigencia anterior (\$377,283,138).

En cuanto a los otros ingresos operacionales estos presentan un saldo de \$40,739,764 y los otros gastos \$1,207,154, presentándose un excedente de \$39,532,610.

Al término de la vigencia fiscal 2018, el Instituto Departamental del Deporte y la Recreación de Arauca, presenta un déficit de \$185,400,907, deficit que disminuyó en un 45.33% con referente al de la vigencia anterior (\$339,183,146).

2.7 EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO MORENO Y CLAVIJO ESE

2.7.1 Naturaleza Jurídica

La empresa Social del Estado Departamental del primer nivel Moreno y Clavijo , es una entidad descentralizada del orden departamental con personería jurídica, creada mediante decreto N°334 del 18 de julio del 2005, adscrita al ente rector de la salud Especial de Salud de Arauca (UAESA), dotada de personería jurídica, patrimonio propio, autonomía administrativa y financiera conformada por cinco instituciones prestadoras de servicios de salud a saber: Hospital San Antonio de Tame , Hospital San José de Cravo Norte, Hospital San Lorenzo de Arauquita, Hospital San Francisco de Fortul y Hospital san Juan de Dios de Puerto Rondón.

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

El objeto de la Empresa es la prestación de servicios de salud, entendidos como un servicio público a cargo del departamento y como parte integrante del sistema de seguridad social en salud.

2.7.2 Situación presupuestal

2.7.2.1 Presupuesto de ingresos

El presupuesto inicial de ingresos de la Empresa Social del Estado Moreno y Clavijo para la vigencia 2018 fué de \$19,625,025,810.00 , presenta una adición de \$6,996,656,680.99, para un presupuesto definitivo de \$26,621,682,490.99, el cual disminuyó el 17.05% en comparación con la vigencia anterior (\$32,095,104,210).

Este presupuesto esta compuesto por; disponibilidad inicial \$2,241,244,430.93 ; ingresos corrientes \$21,460,171,652.78 y recursos de capital \$2,920,266,407.28.

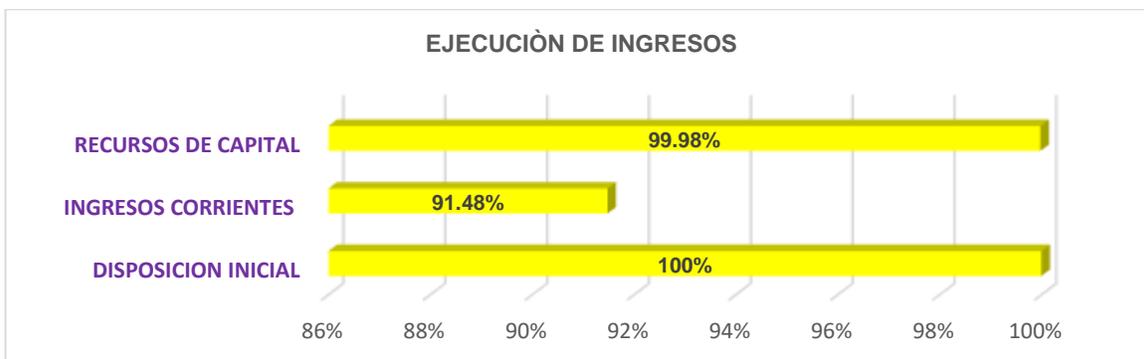
Durante la vigencia fiscal se recaudo un total de \$24,793,126,220.43, observándose así una disminución del 2% en comparación con la vigencia anterior (\$25,369,545,833), este resultado es debido a que en los ingresos corrientes hay una minima baja en la venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas y a los recursos de capital, se observa una falta del recaudo al terminar la vigencia de \$2,901,205,551.51 el 6.87%.

Se refleja, un buen nivel de gestión de recursos a través de la venta de servicios \$20,890,329,729.78 y de otro lado refleja la baja dependencia que tiene la entidad de las transferencias departamentales; las ventas de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas tienen una participación del total de los ingresos de \$26,621,682,490.99, un 78.47%, de los cuales se recaudaron \$19,071,250,322.03 el 91.29%.

CONCEPTO	PRESUPUESTO			RECAUDO	SALDO X EJECUTAR
	INICIAL	MODIFICACIONES	APROPIACION DEFINITIVA		
		ADICION			
INGRESOS	19,625,025,810.00	6,996,656,680.99	26,621,682,490.99	24,793,126,220.43	(2,901,205,551.51)

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

DISPONIBILIDAD INICIAL	116,605,030.00	2,124,639,400.93	2,241,244,430.93	2,241,244,430.93	-
DISPONIBILIDAD EN CAJA Y BANCOS	116,605,030.00	2,124,639,400.93	2,241,244,430.93	2,241,244,430.93	-
INGRESOS CORRIENTES	18,119,514,885.00	3,340,656,767.78	21,460,171,652.78	19,632,127,898.03	(2,901,718,067.32)
VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	17,810,132,997.00	3,080,196,732.78	20,890,329,729.78	19,071,250,322.03	(2,910,682,414.32)
APORTES Y TRANSFERENCIAS	284,454,508.00	255,450,000.00	539,904,508.00	539,904,508.00	-
OTROS INGRESOS CORRIENTES NO TRIBUTARIOS	24,927,380.00	5,010,035.00	29,937,415.00	20,973,068.00	8,964,347.00
RECURSOS DE CAPITAL	1,388,905,895.00	1,531,360,512.28	2,920,266,407.28	2,919,753,891.47	512,515.81
OTROS RECURSOS DE CAPITAL	-	72,219,657.00	72,219,657.00	72,219,657.00	-
RECURSOS DEL BALANCE	1,388,905,895.00	1,459,140,855.28	2,848,046,750.28	2,847,534,234.47	512,515.81



2.7.2.1.1 Comparativo de las rentas de la ESE Moreno y Clavijo vigencia fiscal 2018 frente a la vigencia fiscal 2017

El recaudo de los ingresos de la ESE Moreno y Clavijo durante la vigencia fiscal
¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

2018, presenta una variación superior de \$576,419,612, teniendo en cuenta que en el año 2017 el recaudo fue de \$25,369,545,833, esta disminución fue debido a que la venta de servicios recaudada en la vigencia anterior fue inferior.

Durante la vigencia fiscal la apropiación en la disponibilidad en caja y bancos con saldo de \$2,241,244,430.93 recaudó el 100% de los ingresos presupuestados por este concepto. Los ingresos corrientes recaudaron \$19,632,127,898.03 el 91.48% de lo apropiado \$21,460,171,652.78 quedando pendiente por recaudar un saldo de \$2,901,718,067.32 en cuanto a los recursos de capital recaudaron \$2,919,753,891.47 el 99.98% de lo apropiado \$2,920,266,407.28 dejando de recaudar un mínimo de \$512,515.81.

2.7.2.2 Presupuesto de gastos

El presupuesto inicial de gastos de la ese moreno y clavijo para la vigencia 2018, fue de \$19,625,025,810.00, créditos y contracréditos por \$2,307,654,716.75, adicionado posteriormente en \$6,996,656,680.99, para un presupuesto definitivo de \$26,621,682,490.99, el cual disminuyó el 17% en comparación con la vigencia anterior (\$32,095,104,209) y distribuido en \$6,529,400,237.53 para funcionamiento, \$3,306,330,310, gastos de operación comercial y prestación de servicios \$6,628,867,654 y para gastos de inversión \$1,708,708,403.65.

Los gastos de funcionamiento representan el 73.71% del total de lo presupuestado, los gastos de operación comercial y prestación de servicios el 19.86% y en gastos de inversión \$6.42%. Se observan compromisos por \$25,637,810,084.28 un 96.30% de los presupuestado.

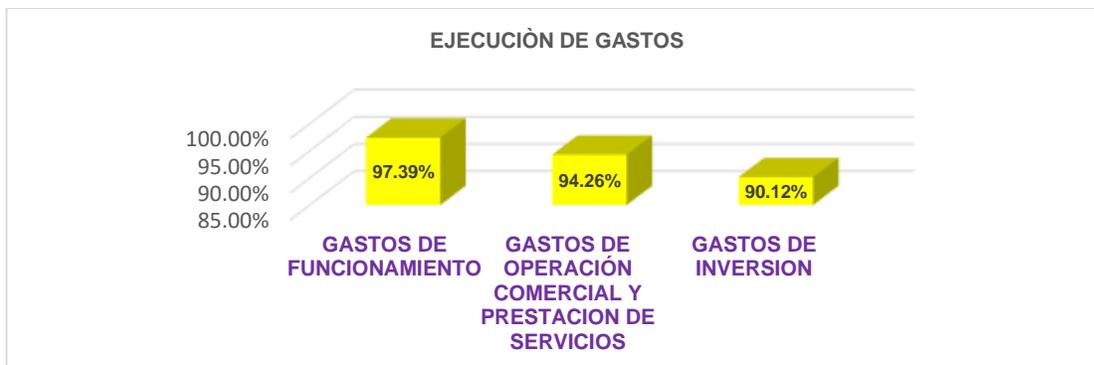
CONCEPTO	INICIAL	CRED	CONTRAC	ADICION	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISO
GASTOS	19,625,025,810.00	2,307,654,716.75	2,307,654,716.75	6,996,656,680.99	26,621,682,490.99	25,637,810,084
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	15,497,424,583.00	2,277,654,716.75	2,277,654,716.75	4,127,857,087.34	19,625,281,670.34	19,113,921,530.32
GASTOS DE ADMINISTRACION	4,398,544,559.00	1,120,998,405.00	586,490,584.00	1,596,347,857.53	6,529,400,237.53	6,360,828,490.80
GASTOS DE PERSONAL	3,164,397,694.00	1,005,898,405.00	355,500,000.00	1,015,100,000.00	4,829,896,099.00	4,740,858,553.00
GASTOS GENERALES ADMINISTRACION	689,146,865.00	115,100,000.00	225,990,584.00	214,023,043.00	792,279,324.00	780,955,257.75
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	545,000,000.00	-	5,000,000.00	367,224,814.53	907,224,814.53	839,014,680.05
GASTOS ASISTENCIALES O MISIONALES	11,098,880,024.00	1,156,656,311.75	1,691,164,132.75	2,531,509,229.81	13,095,881,432.81	12,753,093,039.52
GASTOS DE						

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

PERSONAL	7,651,318,366.00	1,047,601,595.00	1,044,064,132.75	2,393,509,229.81	10,048,365,058.06	9,757,451,257.00
GASTOS GENERALES ASISTENCIALES	3,447,561,658.00	109,054,716.75	647,100,000.00	138,000,000.00	3,047,516,374.75	2,995,641,782.52
GASTOS DE OPERACION COMERCIAL Y PRESTACION DE SERVICIOS	4,127,601,227.00	30,000,000.00	30,000,000.00	1,160,091,190.00	5,287,692,417.00	4,984,064,458.31
GASTOS DE COMERCIALIZACION Y PRESTACION DE SERVICIOS	4,127,601,227.00	30,000,000.00	30,000,000.00	1,160,091,190.00	5,287,692,417.00	4,984,064,458.31
COMPRA DE BIENES PARA LA VENTA	1,730,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00	71,000,000.00	1,801,000,000.00	1,674,123,627.00
COMPRA DE SERVICIOS PARA LA VENTA	2,069,081,601.00	-	-	350,000,000.00	2,419,081,601.00	2,243,266,839.00
CUENTAS POR PAGAR GASTOS DE OPERACION Y COMERCIALIZACION	328,519,626.00	-	-	739,091,190.00	1,067,610,816.00	1,066,673,992.31
GASTOS DE INVERSION	-	-	-	1,708,708,403.65	1,708,708,403.65	1,539,824,095.65
DEL NIVEL CENTRAL NACIONAL	-	-	-	1,708,708,403.65	1,708,708,403.65	1,539,824,095.65
PROTECCION Y BIENESTAR SOCIAL DEL RECURSO HUMANO	-	-	-	382,284,322.00	382,284,322.00	213,400,014.00
VIGENCIAS EXPIRADAS INVERSION NACIONAL	-	-	-	1,326,424,081.65	1,326,424,081.65	1,326,424,081.65



¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!



2.7.2.2.1 Gastos de Funcionamiento

Durante la vigencia fiscal 2018 los gastos de funcionamiento definitivos fué de \$19,625,281,670.34 de los cuales se ejecutaron \$19,113,921,530.32 equivalente al 97.39%, y con un 3% mas en comparación con la vigencia anterior (\$22,159,906,245), estos gastos de funcionamiento están compartidos entre los gastos administración, los cuales están compuestos por: gastos de personal con \$4,829,896,099; gastos generales \$792,279,324 y transferencias corrientes \$907,224,814. Entre los gastos de transferencias corrientes se incluyen las sentencias conciliaciones y transacciones y las cuotas de auditaje contralorias.

CONCEPTO	INICIAL	ADICION	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	15,497,424,583.00	4,127,857,087.34	19,625,281,670.34	19,113,921,530.32
GASTOS DE ADMINISTRACION	4,398,544,559.00	1,596,347,857.53	6,529,400,237.53	6,360,828,490.80
GASTOS DE PERSONAL	3,164,397,694.00	1,015,100,000.00	4,829,896,099.00	4,740,858,553.00
GASTOS GENERALES ADMINISTRACION	689,146,865.00	214,023,043.00	792,279,324.00	780,955,257.75
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	545,000,000.00	367,224,814.53	907,224,814.53	839,014,680.05

2.7.2.2.2 Gastos de operación comercial y prestación de servicios

Los gastos de operación comercialización y prestación de servicios de la ESE Moreno y Clavijo durante la vigencia 2018, presenta una apropiación inicial de

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

\$4,127,601,227.00, una adición de \$1,160,091,190.00, para un presupuesto definitivo de \$5,287,692,417.00, presentándose un 20% menos que la vigencia anterior (\$6,628,867,654), con un nivel de ejecución del 94.26%, se observa que el 100% de estos gastos de operación comercial y prestación de servicios son de compra de bienes para la venta insumos y suministros hospitalarios :medicamentos, material medico quirurgico, material odontologico, material de laboratorio clinico, material para imagenes diagnosticas, productos de planificacion familiar.

CONCEPTO	INICIAL	ADICION	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE OPERACION COMERCIAL Y PRESTACION DE SERVICIOS	4,127,601,227.00	1,160,091,190.00	5,287,692,417.00	4,984,064,458.31
GASTOS DE COMERCIALIZACION Y PRESTACION DE SERVICIOS	4,127,601,227.00	1,160,091,190.00	5,287,692,417.00	4,984,064,458.31
COMPRA DE BIENES PARA LA VENTA	1,730,000,000.00	71,000,000.00	1,801,000,000.00	1,674,123,627.00
COMPRA DE SERVICIOS PARA LA VENTA	2,069,081,601.00	350,000,000.00	2,419,081,601.00	2,243,266,839.00
CUENTAS POR PAGAR GASTOS DE OPERACION Y COMERCIALIZACION	328,519,626.00	739,091,190.00	1,067,610,816.00	1,066,673,992.31

2.7.2.2.3 Inversión

La ese MYC, presenta un presupuesto definitivo en este rubro de \$1,708,708,403.65, el 48.32% menos que la vigencia anterior (\$3,306,330,310) con una ejecución del 90.12%, destinados al sector salud SGP del nivel central nacional para protección y bienestar social del recurso humano población vulnerable; plan de contingencia para la atención en salud en zonas veredales transitorias de normalización y puntos transitorios de normalización en el proceso de desarme, desmovilización y reincorporación de excombatientes de las farc resolución no. 4073 de 2016; adquisición de bienes y servicios para garantizar la prestación de servicios de salud en los etcr según resolución 2338 de 2018 ministerio de salud. Y vigencias expiradas inversión nacional: proyecto infraestructura hospitalaria - construcción hospital san jose de cravo norte resolución no. 0005966 ministerio de salud-vigencias expiradas.

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

CONCEPTO	ADICION	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE INVERSION	1,708,708,403.65	1,708,708,403.65	1,539,824,095.65
DEL NIVEL CENTRAL NACIONAL	1,708,708,403.65	1,708,708,403.65	1,539,824,095.65
PROTECCION Y BIENESTAR SOCIAL DEL RECURSO HUMANO	382,284,322.00	382,284,322.00	213,400,014.00
VIGENCIAS EXPIRADAS INVERSION NACIONAL	1,326,424,081.65	1,326,424,081.65	1,326,424,081.65

2.7.3. Situación contable

Se observa que para el proceso contable las actividades de clasificación, identificación, reconocimiento, registro y revelación de las transacciones, hechos y operaciones se realizan por la entidad con base en lo dispuesto en el Régimen de contabilidad pública dispuesto por la Contaduría General de la Nación.

2.7.3.1 Balance

Los activos de la Ese Moreno y Clavijo registraron a 31 de diciembre del 2018 un saldo de \$44,125,504,509, clasificados en activos corrientes por \$14,825,230,461 y no corrientes en \$29,300,274,048, con una participación del 33.60% y el 66.40% respectivamente. Se observa una disminución del 1.22% en el activo en comparación con la vigencia anterior (\$44,674,291,038).

Del saldo de los activos corrientes el efectivo \$1,751,448,549 equivale al 11.81%; las cuentas por cobrar \$10,245,390,005 el 69.11%; los inventarios \$765,816,001 el 5.17%; y otros activos \$2,062,575,905 el 13.91%. Mientras que los activos no corrientes las cuentas por cobrar \$1,439,084,416 representan 4.91% y la propiedad planta y equipo \$27,861,189,631 el 95.09%.

Los pasivos registraron un saldo de \$10,296,180,237, aumentando el 22% en relación al año fiscal 2017 (\$13,161,142,671), y están representados en pasivos corrientes \$5,792,873,834 que comprende las cuentas por pagar \$4,891,175,797 el 84.43% y los beneficios a empleados \$901,698,037 el 15.57%; y pasivos no corrientes \$4,503,306,402 que comprende las cuentas por pagar \$1,490,344,250 el 33.09%; las provisiones \$ 2,581,640,949 el 57.33% y los otros pasivos \$431,321,202 que representan el 9.58%.

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

El patrimonio presentó un saldo de \$33,829,329,272 representado en patrimonio Institucional, el cual obtiene un incremento del 7% con relación a la vigencia anterior. (\$31.513.148.366).

2.8 EMPRESA DE ENERGÍA DE ARAUCA ENELAR E.S.P

2.8.1 Naturaleza jurídica

La empresa de energía de Arauca ENELAR E.S.P. es una empresa industrial y comercial del Estado, del orden departamental dotado de personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio propio, creada por el acuerdo número 004 de 1985 del consejo Intendencia de Arauca, y transformada por el decreto 864 de 1995 de la Gobernación de Arauca, a la cual le son aplicables las normas que regulan las empresas industriales y comerciales del Estado del orden departamental, las leyes 142 y 143 de 1994 y las normas que las reglamenten, adicionen, modifiquen o sustituyan y las contenidas en los estatutos.

Su función social es la prestación del servicio público de energía departamental de Arauca, que comprende y la actividad de distribución y comercialización.

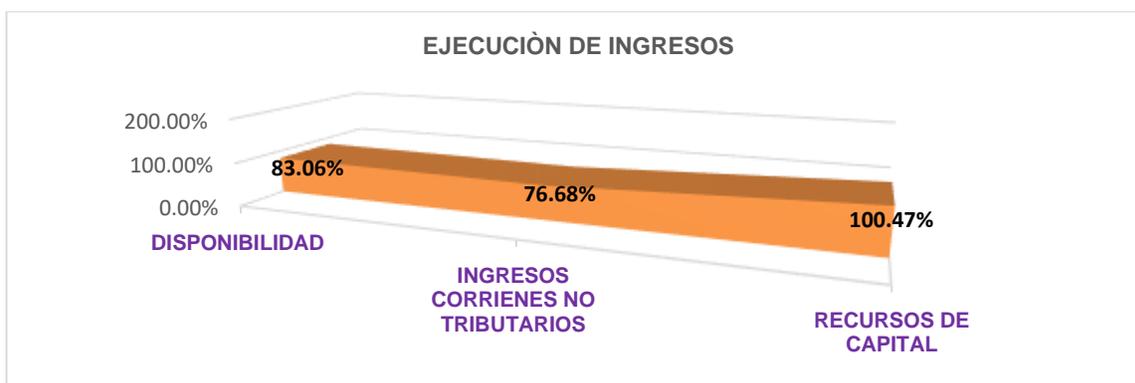
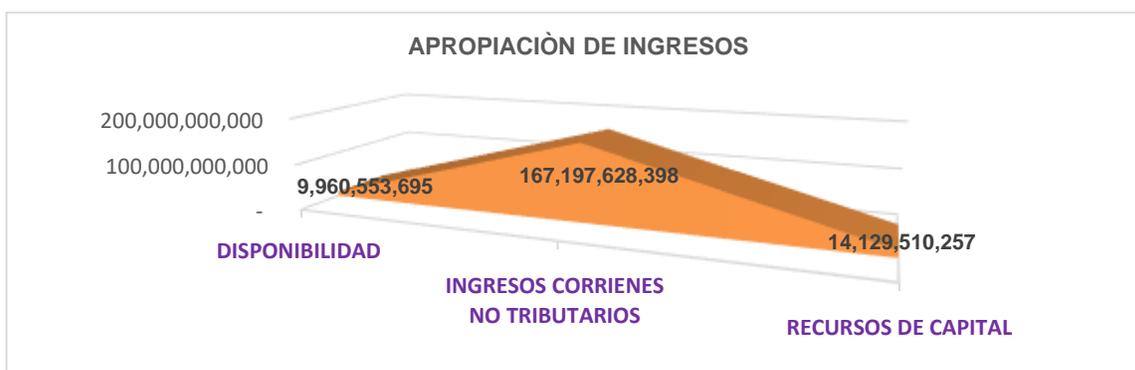
2.8.2 Situación presupuestal

2.8.2.1. Presupuesto de ingresos

El presupuesto inicial de ingresos de la Empresa de Energía de Arauca ENELAR para la vigencia 2018, fué de \$155,552,818,238 presenta créditos y contracréditos \$35,734,874,112, para un presupuesto definitivo de \$191,287,692,350, el 19% menos que la vigencia anterior (\$188,195,143,359) distribuidos en: disponibilidad inicial \$9,960,553,695 saldo distribuidos en bancos y aportes a convenios; ingresos corrientes no tributarios \$167,197,628,398 distribuidos en ingresos operacionales y recursos de capital \$14,129,510,25, distribuidos en recuperación de cartera y rendimientos financieros.

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

RUBRO	NOMBRE RUBRO	DEL	PRESUPUESTO INICIAL	CRÉDITOS Y CONTRACRÉDITOS	APROPIACIÓN FINAL	RECAUDOS
10	DISPONIBILIDAD INICIAL		2,000,000,000	7,960,553,695	9,960,553,695	8,273,243,996
11	INGRESOS CORRIENTES TRIBUTARIOS	NO	146,852,818,237	20,344,810,161	167,197,628,398	128,210,711,349
12	RECURSOS CAPITAL	DE	6,700,000,001	7,429,510,256	14,129,510,257	14,195,737,725
	TOTAL INGRESOS	DE	155,552,818,238	35,734,874,112	191,287,692,350	150,679,693,071



2.8.2.1.1 Comparativo de las rentas de la Empresa de Energía de Arauca ENELAR vigencia fiscal 2018 frente a la vigencia fiscal 2017.

El recaudo durante la vigencia fiscal 2018, presenta un monto de \$150,679,693,071 lo que representa el 78.77% de los ingresos

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

presupuestados, donde la disponibilidad inicial recaudó \$8,273,243,996 el 83.06%; el recaudo mas alto fue de los ingresos corrientes \$128,210,711,349 recaudando el 76.68% de lo presupuestado, seguido de los recursos de capital \$14,195,737,725 el 100.47%.

Se observa que la Empresa de Energía de Arauca ENELAR durante la vigencia fiscal 2018, presenta un aumento del recaudo por \$765,782,005 un 1% con relación a la vigencia 2017 (\$149,913,911,066).

RUBRO	NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACIÓN FINAL	RECAUDOS
10	DISPONIBILIDAD INICIAL	9,960,553,695	8,273,243,996
11	INGRESOS CORRIENTES NO TRIBUTARIOS	167,197,628,398	128,210,711,349
12	RECURSOS DE CAPITAL	14,129,510,257	14,195,737,725
	TOTAL DE INGRESOS	191,287,692,350	150,679,693,071

2.8.2.2 Presupuesto de gastos

El presupuesto de gastos definitivo de la Empresa de Energía de Arauca ENELAR, para la vigencia 2018 fue de \$191,287,692,351, aumentando el 2% en comparación con la vigencia anterior (\$188,195,143,359), distribuidos con el 13.85% para funcionamiento; 13.59% para gastos de actividad de distribución; 0.42% para servicio de la deuda; 60.76 % para gastos de plan de inversiones y 11.38% para cuentas por pagar.

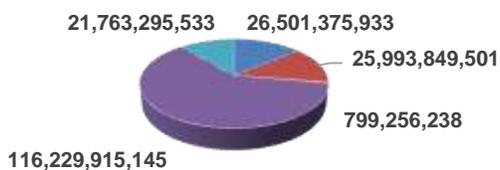
Durante la vigencia fiscal se ejecutaron \$150,322,586,547 equivalentes al 78.58% del presupuesto de gastos; Se observa que los gastos de funcionamiento se ejecutaron en un 89.64%; para gastos de actividad de distribución el 75.03%; para servicio de la deuda el 96.23 %; para gastos de plan de inversiones el 76.14% y para cuentas por pagar el 81.76%.

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	MODIFICACIONES	APROPIACIÓN INICIAL +MODIFICACIONES	EJECUTADO ACUMULADO	VALOR POR PAGAR
PRESUPUESTO DE GASTOS	155,552,818,234	35,734,874,115	191,287,692,351	150,322,586,547	37,452,911,123
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	28,117,418,730	-1,616,042,797	26,501,375,933	23,756,742,984	969,007,924
GASTOS DE PERSONAL	11,902,828,480	-536,729,092	11,366,099,388	10,656,968,789	57,438,006
GASTOS GENERALES	12,599,595,890	-869,655,533	11,729,940,357	10,095,057,965	821,286,140
TRANSFERENCIAS	3,614,994,360	-209,658,172	3,405,336,188	3,004,716,230	90,283,778

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

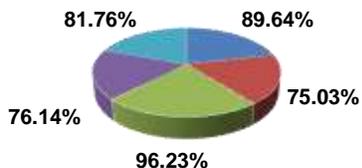
GASTOS DE ACTIVIDAD DE DISTRIBUCIÓN	28,450,253,474	-2,456,403,973	25,993,849,501	19,502,156,466	5,216,361,765
GASTOS DE OPERACIÓN	28,450,253,474	-2,456,403,973	25,993,849,501	19,502,156,466	5,216,361,765
SERVICIO DE LA DEUDA	983,610,000	-184,353,762	799,256,238	769,143,410	0
AMORTIZACIONES	883,610,000	-184,353,762	699,256,238	699,256,238	0
INTERESES	100,000,000	0	100,000,000	69,887,172	0
GASTOS DEL PLAN DE INVERSIÓN	96,001,536,030	20,228,379,115	116,229,915,145	88,500,389,326	25,875,631,332
INVERSIÓN RECURSOS PROPIOS	96,001,536,030	-1,525,118,611	94,476,417,419	82,363,455,509	11,596,967,188
INVERSIONES RECURSOS APORTES DE LA NACIÓN	0	13,201,191,511	13,201,191,511	4,892,239,324	7,870,252,066
INVERSIONES RECURSOS APORTES DEPARTAMENTAL	0	8,552,306,214	8,552,306,214	1,244,694,492	6,408,412,078
CUENTAS POR PAGAR	2,000,000,000	19,763,295,533	21,763,295,533	17,794,154,360	5,391,910,101
CUENTAS POR PAGAR FUNCIONAMIENTO	0	854,804,066	854,804,066	593,193,079	179,703,331
CUENTAS POR PAGAR GASTOS DE ADMINISTRACION	0	3,683,983,410	3,683,983,410	2,938,418,422	1,334,339,956
CUENTAS POR PAGAR INVERSIÓN	2,000,000,000	5,408,773,693	7,408,773,693	6,079,360,159	2,245,315,151
CUENTAS POR PAGAR CONVENIOS	0	9,815,734,364	9,815,734,364	8,183,182,700	1,632,551,663

APROPIACIÓN DE GASTOS



- GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
- GASTOS DE ACTIVIDAD DE DISTRIBUCION
- SERVICIO DE LA DEUDA
- GASTOS DEL PLAN DE INVERSIONES
- CUENTAS POR PAGAR

EJECUCIÓN DE GASTOS



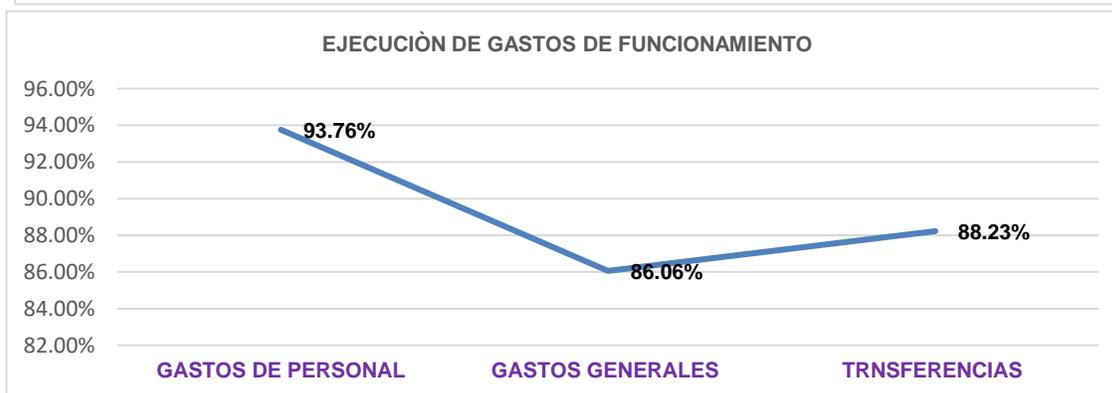
- GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
- GASTOS DE ACTIVIDAD DE DISTRIBUCION
- SERVICIO DE LA DEUDA
- GASTOS DEL PLAN DE INVERSIONES
- CUENTAS POR PAGAR

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

2.8.2.2.1 Gastos de funcionamiento

Los gastos de funcionamiento de la empresa de Energía de Arauca ENELAR durante la vigencia 2018, presentan un nivel de ejecución del 80.64% con relación a lo presupuestado, distribuidos en \$11,366,099,388 para gastos de personal; \$11,729,940,357 para gastos generales; \$3,405,336,188 en transferencias. De lo ejecutado a 31 de diciembre de 2018 quedó pendiente por cancelar \$969,007,924 el 4.07%.

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	MODIFICACIONES	APROPIACIÓN INICIAL +MODIFICACIONES	EJECUTADO ACUMULADO	VALOR POR PAGAR
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	28,117,418,730	-1,616,042,797	26,501,375,933	23,756,742,984	969,007,924
GASTOS DE PERSONAL	11,902,828,480	-536,729,092	11,366,099,388	10,656,968,789	57,438,006
GASTOS GENERALES	12,599,595,890	-869,655,533	11,729,940,357	10,095,057,965	821,286,140
TRANSFERENCIAS	3,614,994,360	-209,658,172	3,405,336,188	3,004,716,230	90,283,778



¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

2.8.2.2.2 Servicio de la deuda

Durante la vigencia 2017, la empresa de energía realizó amortizaciones a capital por un valor total de \$1.822.222.225 y pagó intereses por la suma de \$201.448.284; ya para la vigencia 2018 la amortización fue de \$699,256,237.89 y los intereses \$100.000.000, ejecutándose el 100% en la amortización y en intereses el 69.89%, correspondiente al crédito con el banco Bogotá pagaré N° 611515276, en razón a que el crédito con el banco Colombia pagaré N° 611515537, fue cancelado en su totalidad en el mes de noviembre de 2017.

Confrontado el valor de la deuda a 31 de diciembre de 2017, con el valor de la deuda a 31 de diciembre del año anterior, se observa la cancelación del 100%, quedando un saldo disponible de \$30,112,827.78 de intereses.

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	MODIFICACIONES	APROPIACIÓN INICIAL +MODIFICACIONES	EJECUTADO ACUMULADO	VALOR POR PAGAR
SERVICIO DE LA DEUDA	983,610,000.00	-184,353,762.11	799,256,237.89	769,143,410.11	0
AMORTIZACIONES	883,610,000.00	-184,353,762.11	699,256,237.89	699,256,237.89	0
INTERESES	100,000,000.00	0	100,000,000.00	69,887,172.22	0

2.8.2.2.3 Gastos de inversión

Para la vigencia fiscal 2018, ENELAR contó con una apropiación de gastos de inversión de \$116,229,915,145, aumentando el 198% en comparación con la vigencia anterior (\$39,049,752,917) y ejecutado en un 76.14%; estos gastos de inversión están repartidos en recursos propios presentando la mayor participación en los gastos de inversión con un 81.28%; seguido de inversiones recursos aportes de la nación con el 11.36% y de las inversiones recursos aportes departamental con el 7.36%.

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	MODIFICACIONES	APROPIACIÓN INICIAL +MODIFICACIONES	EJECUTADO ACUMULADO	VALOR POR PAGAR
GASTOS DEL PLAN DE INVERSION	96,001,536,030	20,228,379,115	116,229,915,145	88,500,389,326	25,875,631,332
INVERSION RECURSOS PROPIOS	96,001,536,030	-1,525,118,611	94,476,417,419	82,363,455,509	11,596,967,188
INVERSIONES RECURSOS APORTES DE LA NACION	0	13,201,191,511	13,201,191,511	4,892,239,324	7,870,252,066

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

INVERSIONES RECURSOS APORTES DEPARTAMENTAL	0	8,552,306,214	8,552,306,214	1,244,694,492	6,408,412,078
---	---	---------------	---------------	---------------	---------------

Se observa que la inversión de recursos propios fue para el programa de : infraestructura propia del sector, subprograma compra de energía (energía en bolsa; energía en bloque regulada; energía en bloque no regulada; servicios; restricciones; uso y conexión al STN) con una participación del 81% ;

Programa gastos administrativos, subprograma gastos administrativos del sector (auditoría financiera, asesoría tributaria, calificación de riesgo, calificación de riesgo, cálculo actuarial, servicios de levantamiento de información zona norte, servicios para levantamiento de información zona sur, servicios para levantamiento de información zona centro, honorarios zona norte, honorarios zona sur, honorarios zona centro, implementación y mantenimiento sigelar, sistema de gestión de seguridad de la información, modernización de los sistemas, centro de documentación, consultorías y asesorías legales) con una participación del 1%.

Programa investigación y estudio, subprograma levantamiento de información para procesamiento estudios e interventorías con una participación del 2%.

Programa sistema de transmisión regional (proyectos del STR plan de expansión, proyectos del STR del plan de reposición de activos) participaron el 2.10%.

Programa sistema de distribución local (proyectos del sdl plan de expansión - adecuación de redes, reposición de posterioría, reposición de transformadores de distribución, reposición equipos de subestaciones, proyectos del sdl del plan de calidad y confiabilidad del servicio, proyecto spard, código de medida, calidad de la potencia, mejoramiento de la confiabilidad, automatización del sistema eléctrico, proyectos del sdl del plan de reducción y mnto de pérdidas de energía, compra de equipos de medida para grandes clientes, reducción de pérdidas, macro medición y envío de medidores a laboratorio), presentaron una participación de la inversión del 9% y una ejecución del 29.31%.

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

En las inversiones de recursos aportes departamento en el programa de cobertura del sector sin capitalización de activos los contratos interadministrativos y y los convenios representan el 7% y se ejecutaron en un 14.55%.

8.2.23 Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar presentan una apropiación definitiva de \$21,763,295,533 y una ejecución del 81.76%; entre las cuentas por pagar se observan las cuentas por pagar para funcionamiento, para gastos de operación comercial, para inversión, para convenios; estas cuentas para pagar representan el 11% del total de los gastos de ENELAR.

2.8.3 Situación Contable

Se observa que para el proceso contable las actividades declasificación identificación, reconocimiento, registro y revelación de las transacciones, hechos y operaciones se realizan por la entidad con base en lo dispuesto en el Régimen de contabilidad Pública dispuesto por la Contaduría General de la Nación.

2.8.3.1 Balance General.

Los activos de la Empresa de Energía de Arauca ENELAR registraron a diciembre 31 de 2018, un saldo de \$227,064,915,743 , clasificados en activo corriente por valor de \$75,880,696,406 y activos no corrientes por \$151,184,083,991, con una participación del 33.42% y 66.58%, respectivamente del total del activo. En comparación con la vigencia fiscal 2017 (\$213,850,866,690), los activos totales registraron un aumento porcentual del 6.18%.

Los pasivos registraron a diciembre 31 de 2018 un saldo de \$98,827,556,339, aumentando el 2.86% en comparación de la vigencia anterior (\$101,655,961,953), estos pasivos se clasificaron en pasivo corriente por valor de \$70,886,306,892 y pasivos no corrientes por \$27,941,311,895, con una participación del 71.73% y 28.27% respectivamente del total del pasivo. Entre

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

los pasivos corrientes están: las operaciones de financiamiento e instrumentos derivados \$700,000,000 que equivalen al 0.70%; las cuentas por pagar por \$53,861,503,524 que equivalen al 54.50%; y de los pasivos no corrientes esta obligaciones laborales y de seguridad social integral \$31,314,303,045 representan el 31.68%; los otros pasivos \$12,951,749,770 el 13.10%.

El patrimonio a diciembre 31 de 2018 presentó un saldo de \$128,237,161,610 representado en patrimonio institucional, el cual presenta un aumento de \$16,042,256,873 con relación a la vigencia anterior (\$112,194,904,737) un 14.30%.

2.8.3.2 Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

Los ingresos operacionales durante la vigencia fiscal 2018 fueron de \$134,215,385,591 el 100% por concepto de ventas de servicios (servicios de energía), mostrando un aumento de \$9,885,436,008, un 7.95% con relación a la vigencia fiscal anterior (\$124,329,949,583).

La entidad presenta un costo de ventas de bienes y servicios por valor de \$131,672,812,584 el cual aumentó el 15% en comparación a la vigencia anterior (\$114,598,548,782).

Los gastos operacionales durante el año ascendieron a \$13,130,932,362, observándose un aumento de 20.22%, con relación a la vigencia anterior (\$10,921,700,260), estos gastos operacionales están divididos en gastos administrativos por \$8,806,412,737 y \$4,324,519,625 de provisión, agotamiento, depreciación y amortización.

Durante la vigencia fiscal 2018 se observa un déficit operacional de \$10,588,359,355.

También se obtuvo durante la vigencia fiscal en saldo por venta de bienes \$1,791,813,655; transferencias y subvenciones \$10,505,975,697, los otros ingresos fueron de \$3,365,388,494 y los otros gastos \$6,511,519,592.

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

El resultado del ejercicio de la actividad financiera, económica, social y ambiental de la Empresa de Energía de Arauca- ENELAR, al término de la vigencia fiscal 2017 presentó un excedente del ejercicio de \$441,692,914, ya para la vigencia 2018 presenta un déficit de \$1,436,701,101, observándose un aumento del 225%.

2.9 EMPRESA DEPARTAMENTAL DE SERVICIOS PÚBLICOS E.S.P CUMARE

2.9.1 Naturaleza jurídica

La EMPRESA DEPARTAMENTAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ARAUCA - CUMARE S.A. E.S.P, fue creada por el Departamento de Arauca, con el objeto de atender de manera adecuada y eficiente la Política Pública Nacional Aguas para la Prosperidad - Plan Departamental para el Manejo Empresarial de los Servicios de Agua y Saneamiento PAP- PDA, a la cual se vinculó mediante Convenio No. 085 de 2012 suscrito entre el Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio y el Departamento de Arauca.

Haciendo uso de las facultades otorgadas por la Asamblea Departamental mediante Ordenanza No. 011 de 2013, el Gobernador de Arauca, participó en la constitución de una Sociedad por Acciones de razón social CUMARE S.A. E.S.P, según Escritura Pública No. 1654 del 20 de septiembre de 2013, de la Notaría Única de Arauca, inscrita en la Cámara de Comercio de Arauca el día 07 de octubre de 2013 bajo el No. 00026142.

2.9.2 Situación presupuestal

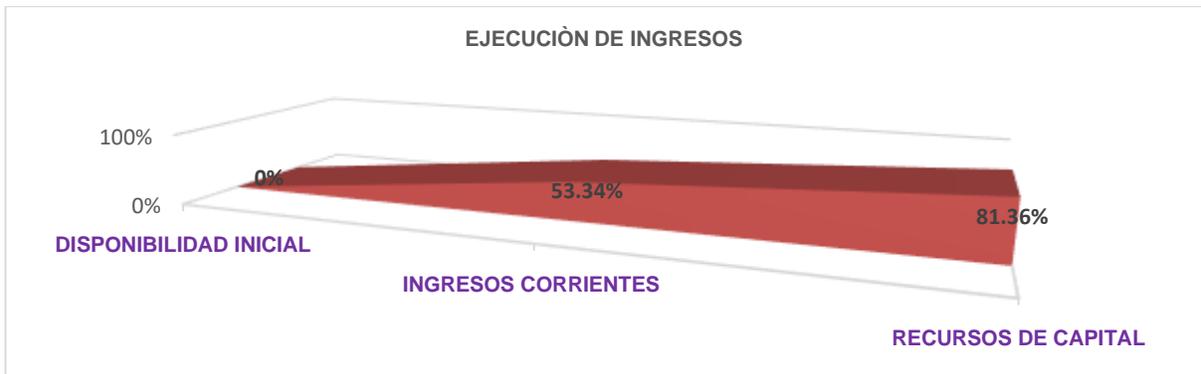
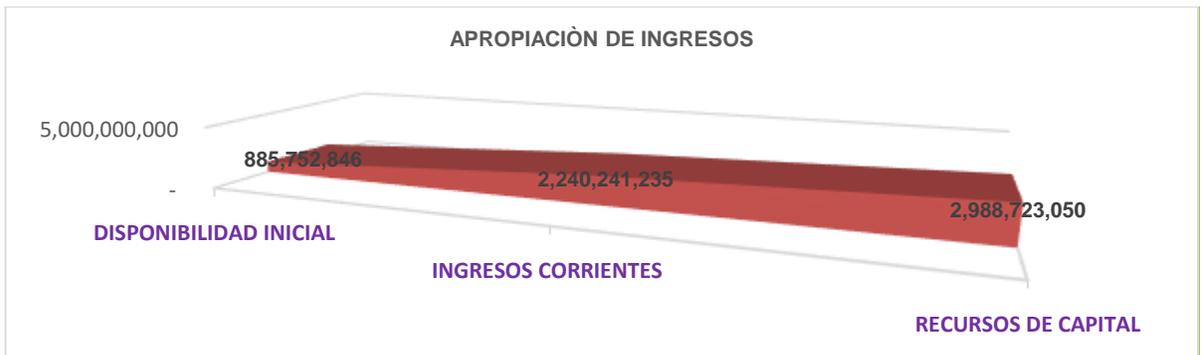
2.9.2.1. Presupuesto de ingresos

El presupuesto inicial de ingresos de la Empresa Departamental de Servicios Públicos de Arauca -CUMARE S.A. E.S.P, para la vigencia 2018, fué de \$2,462,241,235.00, presenta adiciones de \$ 3,852,475,897.77 y reducciones por \$ 200,000,000.00, para un presupuesto definitivo de \$ 6,114,717,132.77, el cual disminuyó el 3% en comparación con la vigencia anterior (\$6,336,082,021). El presupuesto de ingresos de la EMPRESA DEPARTAMENTAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ARAUCA -CUMARE S.A. E.S.P están distribuidos

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

en; disponibilidad inicial \$ 885,752,846.90 que representa el 14.49% del total de los ingresos; ingresos corrientes \$2,240,241,235 este saldo representa el 36.64% de los ingresos, la representación mas alta de los ingresos fue para los recursos de capital con el 48.88%.

NOMBRE	PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES				RECAUDO	SALDO POR EJECUTAR
	INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRES DEF.		
INGRESOS	\$ 2,462,241,235.00	\$ 3,852,475,897.77	\$ 200,000,000.00	\$ 6,114,717,132.77	\$ 3,627,017,681.35	\$ 2,487,699,451.42
DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 0.00	\$ 885,752,846.90	\$ 0.00	\$ 885,752,846.90	\$ 0.00	\$ 885,752,846.90
BANCOS	\$ 0.00	\$ 885,752,846.90	\$ 0.00	\$ 885,752,846.90	\$ 0.00	\$ 885,752,846.90
INGRESOS CORRIENTES	\$ 2,440,241,235.00	\$ 0.00	\$ 200,000,000.00	\$ 2,240,241,235.00	\$ 1,195,108,834.30	\$ 1,045,132,400.70
NO TRIBUTARIOS	\$ 2,440,241,235.00	\$ 0.00	\$ 200,000,000.00	\$ 2,240,241,235.00	\$ 1,195,108,834.30	\$ 1,045,132,400.70
RECURSOS DE CAPITAL	\$ 22,000,000.00	\$ 2,966,723,050.87	\$ 0.00	\$ 2,988,723,050.87	\$ 2,431,908,847.05	\$ 556,814,203.82
OTROS RECURSOS DE CAPITAL	\$ 2,000,000.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 2,000,000.00	\$ 920,002.54	\$ 1,079,997.46



¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

2.9.2.1.1 Comparativo de las rentas de la Empresa Cumare S.A E.S. P vigencia fiscal 2018 frente a la vigencia fiscal 2017.

El recaudo durante la vigencia fiscal 2018, presenta un monto de \$3,627,017,681, un 75.% mas que la vigencia anterior (\$2,071,792,181), y una ejecución del 59.32% del total presupuestado. Se observa que en la disponibilidad inicial a pesar de tener una buena apropiación de \$885,752,846.90, no hubo recaudo alguno en la vigencia, estos se dieron en los ingresos corrientes no tributarios \$1,195,108,834.30 con el 32.95% y en los recursos de capital \$2,431,908,847.05 el recaudo mas alto con el 67.05%. A 31 de diciembre quedó un saldo pendiente por ejecutar de \$2,487,698,451 porcentualmente un 40.68% de lo presupuestado, lo que indica que para la vigencia 2018 faltó gestión administrativa.

2.9.2.2 Presupuesto de gastos

El presupuesto de gastos definitivo de la Empresa Departamental de Servicios Públicos de Arauca -CUMARE S.A. E.S.P para la vigencia 2018 fue de \$6,114,717,132 cifra que disminuyó el 4% en comparación con la vigencia anterior (\$6,394,282,021) distribuidos en \$1,740,571,420 para funcionamiento que representan el 17.90% de los gastos y en \$4,374,145,712 para inversión que representan el 71.53%. Durante la vigencia fiscal se ejecutó el 79.67% en gastos de funcionamiento y el 78.35% en gastos de inversión de lo presupuestado.

NOMBRE	PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES				
	INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRES DEF.	COMPROMISOS
GASTOS	\$ 2,462,241,235.00	\$ 4,037,475,897.77	\$ 385,000,000.00	\$ 6,114,717,132.77	\$ 4,813,763,464.59
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 1,462,241,235.00	\$ 663,330,185.32	\$ 385,000,000.00	\$ 1,740,571,420.32	\$ 1,386,782,955.07
GASTOS DE PERSONAL	\$ 1,093,041,235.00	\$ 246,432,161.02	\$ 245,086,700.00	\$ 1,094,386,696.02	\$ 867,403,548.00
GASTOS GENERALES	\$ 367,000,000.00	\$ 416,898,024.30	\$ 137,713,300.00	\$ 646,184,724.30	\$ 519,379,407.07
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 2,200,000.00	\$ 0.00	\$ 2,200,000.00	\$ 0.00	\$ 0.00
GASTOS DE INVERSION	\$ 1,000,000,000.00	\$ 3,374,145,712.45	\$ 0.00	\$ 4,374,145,712.45	\$ 3,426,980,509.52
INFRAESTRUCTURA	\$ 1,000,000,000.00	\$ 3,374,145,712.45	\$ 0.00	\$ 4,374,145,712.45	\$ 3,426,980,509.52

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!



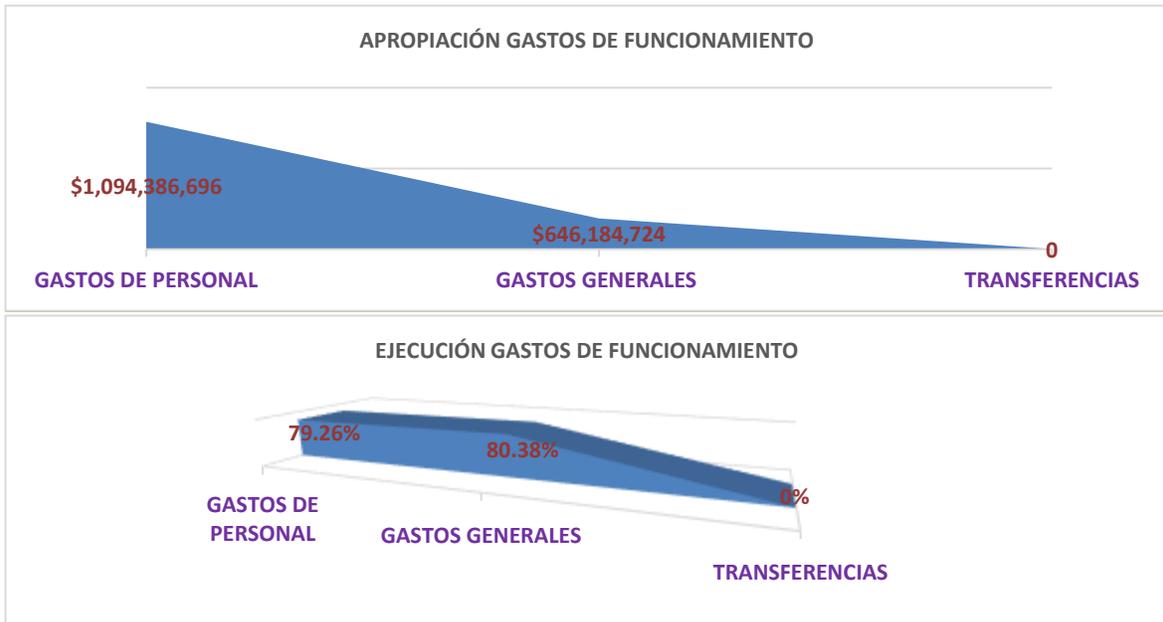
2.9.2.21 Gastos de funcionamiento

Los gastos de funcionamiento de la Empresa Departamental de Servicios Públicos de Arauca -CUMARE S.A. E.S.P durante la vigencia 2018, presenta gastos de funcionamiento por \$1,740,571,420, cifra que aumentó el 20% en comparación con la vigencia anterior (\$1,446,492,416), los cuáles están distribuidos en \$1,094,386,696 para gastos de personal, \$646,184,724 para gastos generales, la entidad no presenta adiciones ni apropiación definitiva en las transferencias corrientes, solo un saldo inicial y reducción de \$2,200,000.

NOMBRE	PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES				
	INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRES DEF.	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 1,462,241,235.00	\$ 663,330,185.32	\$ 385,000,000.00	\$ 1,740,571,420.32	\$ 1,386,782,955.07
GASTOS DE PERSONAL	\$ 1,093,041,235.00	\$ 246,432,161.02	\$ 245,086,700.00	\$ 1,094,386,696.02	\$ 867,403,548.00
GASTOS GENERALES	\$ 367,000,000.00	\$ 416,898,024.30	\$ 137,713,300.00	\$ 646,184,724.30	\$ 519,379,407.07
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 2,200,000.00	\$ 0.00	\$ 2,200,000.00	\$ 0.00	\$ 0.00

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

Los gastos de funcionamiento presentan un nivel de ejecución del 79.67% con relación a lo presupuestado, dentro de estos gastos los de personal se ejecutaron en un 79.26%, los generales en un 80.38%, mientras que las transferencias corrientes no presentan ejecución alguna.



2.9.2.22 Gastos de inversión

Para la vigencia fiscal 2018, la Empresa Departamental de Servicios Públicos de Arauca -CUMARE S.A. E.S.P, con inversión del SGP cuenta con una apropiación de gastos de inversión de \$4,374,145,712, cifra que aumento en un 202% en comparación con la vigencia anterior (\$1,446,492,416), y cuya ejecución fué del 78.34%, donde se observan estos gastos de inversión en los siguientes proyectos:

Para alcantarillado y redes se invirtió en la Ampliación del sistema de Alcantarillado del Municipio de Saravena Departamento de Arauca - Convenio Interadministrativo N°. 434-2017.

En pago de vigencias anteriores se observaron:

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

Convenio Interadministrativo de Cooperación N°.243-2015 pago de compromisos vigencia anterior.

Convenio Interadministrativo de Cooperación N°.244-2015 pago de compromisos vigencia anterior.

Convenio Interadministrativo de Cooperación N°.245-2015 pago de compromisos vigencia anterior.

Convenio Interadministrativo de Cooperación N°.246-2015 pago de compromisos vigencia anterior.

Contrato de Obra e Interventoria Construcción y mejoramiento de obras complementarias para la Puesta en Operación del relleno Sanitario del Pie de Monte Araucano en el Municipio de Arauquita Departamento de Arauca Convenio Interadministrativo N°11-2016

Contrato de obra e interventoria construcción del alcantarillado sanitario fase 2 Centro Poblado de Puerto Jordán en el Municipio de Arauquita Departamento de Arauca conv. 013-2016

Contrato de obra e interventoria mejoramiento del sistema de agua potable y sistema de alcantarillado del Municipio de Saravena Departamento de Arauca conv. 402-2016.

Contrato de obra, interventoria y licencia de construcción para ampliación y optimización de la red de acueducto para los proyectos de vivienda de interés social en el Departamento de Arauca Conv. 501-2016

Contrato de obra, interventoria y licencia de construcción para la ampliación y optimización de las redes de alcantarillado sanitario para los proyectos de vivienda de interés social en el Departamento de Arauca Conv. 502-2016

Aunar esfuerzos entre el Municipio de Arauquita y CUMARE S.A. Empresa Departamental de Servicios Públicos E.S.P. para el apoyo inicio de actividades del relleno sanitario regional del piedemonte araucano, Municipio de Arauquita Departamento de Arauca, Convenio Interadministrativo N°. 002-2017.

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

Ampliación del sistema de Alcantarillado del Municipio de Saravena Departamento de Arauca - Convenio Interadministrativo N°. 434-2017.

Construcción optimación y/o mejoramiento de los sistemas de acueducto, alcantarillado y aseo en el municipio de Cravo Norte Departamento de Arauca- Convenio interadministrativo N°. 435-2017.

Ampliación del programa de macro medición en el Municipio de Cravo Norte Departamento de Arauca-Convenio Interadministrativo N°. 436-2017.

Apoyo y asistencia técnica a los municipios y operadores de servicios públicos de la zona urbana y rural del Departamento de Arauca, mediante la estructuración del nuevo esquema institucional para presentación de los servicios de A.A.A. en la zona urbana del Municipio de Puerto Rondón convenio interadministrativo N° 385-2017.

NOMBRE	INICIAL	ADICIONES	PRES DEF.	COMPROMISOS
GASTOS DE INVERSION	\$ 1,000,000,000.00	\$ 3,374,145,712.45	\$ 4,374,145,712.45	\$ 3,426,980,509.52
INFRAESTRUCTURA	\$ 1,000,000,000.00	\$ 3,374,145,712.45	\$ 4,374,145,712.45	\$ 3,426,980,509.52

2.9.3 Situación Contable

Se observa que para el proceso contable las actividades de clasificación, identificación, reconocimiento, registro y revelación de las transacciones, hechos y operaciones se realizan por la entidad con base en lo dispuesto en el Régimen de contabilidad Pública dispuesto por la Contaduría General de la Nación.

2.9.3.1 Balance General.

Los activos de la Empresa Departamental de Servicios Públicos de Arauca - CUMARE S.A. E.S.P, registraron a diciembre 31 de 2018, un saldo de \$2,487,172,776 aumentado con este saldo un 25% en comparación con la vigencia anterior (\$1,974,927.000), y clasificados en activo corriente por valor de \$2,188,183,882 y activos no corrientes por \$298,988,893, con una participación del 87.98% y 12.02 %, respectivamente del total del activo.

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

Dentro del activo corriente el efectivo representa \$670,788,179, el 30.66% del total de los activos ; las inversiones de administración en liquidez \$17,000,000 el 0.78 % y los deudores \$1,500,395,703 el 68.57%.

Los activos no corrientes \$298,988,893, representados por los inventarios \$7,321,655 representa el 2.45%; la propiedad planta y equipo \$176,677,316 ocupan el 59.09% y los otros activos \$114,989,922 el 38.46 %.

Los pasivos registraron a diciembre 31 de 2018 un saldo de \$3,152,403,992 , aumentando \$ 415,888,992 el 15.20% en comparación con la vigencia anterior (\$2,736,515,000) y clasificados en pasivos corrientes por valor de \$3,016,683,953 y pasivos no corrientes por \$135,720,039, con una participación del 95.69% y 4.31% respectivamente del total del pasivo.

Entre los pasivos corrientes están las cuentas por pagar \$2,844,609,960 que presentan el 94.30% de los pasivos corrientes, y obligaciones laborales y de seguridad social integral \$172,073,993 que representan el 5.70%. En cuanto a los pasivos no corrientes; los pasivos estimados \$120,222,931 representan el 88.58% de estos pasivos y los otros pasivos \$15,497,108 el 11.42%.

El patrimonio a diciembre 31 de 2018 presentó un saldo de \$950,766,672, el cual aumentó un 12.02% en comparación con la vigencia anterior (\$848,765.000).

2.9.3.2 Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

Los ingresos operacionales durante la vigencia fiscal 2018 de la Empresa Departamental de Servicios Públicos de Arauca -CUMARE S.A. E.S.P, fueron de \$1,502,304,272, aumentando un 420% (\$289,012,646) en comparación con la vigencia anterior, el 100% esta representado en ventas de servicios.

Los gastos operacionales durante el año ascendieron a \$1,398,842,528, aumentando el 73.75% en comparación con la vigencia anterior (\$805,077,001); estos gastos operacionales están divididos en gastos administrativos por \$1,393,362,450 que representan el 99.61% de estos gastos operacionales; las depreciaciones y amortizaciones \$5,480,078 representan el

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!

0.39%, observándose un excedente operacional de \$103,461,744. También se obtuvo durante la vigencia fiscal otros ingresos por valor de \$960,003 y otros gastos por \$1,878,780.

El resultado del ejercicio de la actividad financiera, económica, social y ambiental de la Empresa Departamental de Servicios Públicos de Arauca - CUMARE S.A. E.S.P, al término de la vigencia fiscal 2018 presentó un excedente de \$102,542,967, un saldo positivo teniendo en cuenta que la vigencia 2017 terminó con un déficit de \$523,815,181 y que para esta vigencia el saldo total de otros gastos fueron superiores al saldo total de otros ingresos.

¡Control fiscal y ambiental con la participación de todos!