

**INFORME ANUAL SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LAS FINANZAS
PÚBLICAS DEL DEPARTAMENTO DE ARAUCA Y SUS ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS VIGENCIA 2014**

Arauca, Noviembre de 2015

1

¡Control fiscal, Oportuno y Participativo!



8856628 - **FAX:** 8852250

✉ *Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia*

Email: contraloriadearauca@gmail.com

**INFORME ANUAL SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LAS FINANZAS
PÚBLICAS DEL DEPARTAMENTO DE ARAUCA Y SUS ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS VIGENCIA 2014**

MARÍA LOURDES CASTELLANOS BELTRÁN

Contralora Departamental de Arauca

JANETH MARÍA GARCÍA

Profesional Universitario- Contador Público

Grupo de Vigilancia Fiscal

2

¡Control fiscal, Oportuno y Participativo!



8856628 - **FAX:** 8852250

✉ *Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia*

Email: contraloriadearauca@gmail.com

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 2014.

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.

Por último se registran indicadores de desempeño, los cuales 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.



MARÍA LOURDES CASTELLANOS BELTRÁN
Contralora Departamental de Arauca



TABLA DE CONTENIDO

1. SECTOR CENTRAL		Pág.
1.	GOBERNACIÓN DE ARAUCA	13
1.1	Deuda pública	13
1.2	Situación presupuestal	15
1.2.1	Legalidad del presupuesto de ingresos	15
1.2.2	Comparativo del presupuesto inicial aprobado con el presupuesto definitivo	16
1.2.3	Adiciones y modificaciones al presupuesto	16
1.2.4.	Evaluación de la ejecución presupuestal	18
1.2.4.1.	Ejecución presupuestal de ingresos	18
1.2.4.1.1	Comparativo de los ingresos de la vigencia fiscal 2013 con la vigencia fiscal 2014	22
1.2.4.2	Ejecución presupuestal de gastos	22
1.2.4.2.1	Gastos de funcionamiento	23
1.2.4.2.2	Transferencias corrientes	24
1.2.4.2.3	Inversión	24
1.3	Análisis del grado de cumplimiento del marco fiscal de mediano plazo	26



1.4	Riesgos financieros del Departamento	26
1.5	Indicadores de desempeño fiscal y financiero	26
1.6	Situación contable	31
1.6.1	Activo	31
1.6.2	Pasivo	33
1.6.3	Patrimonio	33
1.7	ASAMBLEA DEPARTAMENTAL	34
1.7.1	Situación presupuestal	34
1.7.1.1	Presupuesto de ingresos	34
1.7.1.2	Presupuesto de gastos	34
1.7.2	Situación contable	35
1.7.2.1	Balance general	35
1.7.2.2	Estado de actividad financiera, económica y social	35

2. SECTOR DESCENTRALIZADO

2.1	INSTITUTO DE TRANSITO Y TRANSPORTE DE ARAUCA	36
2.1.1	Naturaleza jurídica	36
2.1.2	Situación presupuestal	36
2.1.2.1	Presupuesto de ingresos	36
2.1.2.1.1	Comparativo de las rentas del instituto de tránsito y transporte	38



	de Arauca vigencia fiscal 2013 frente a la vigencia fiscal 2014	
2.1.2.2	Presupuesto de gastos	38
2.1.2.2.1	Gasto de funcionamiento	38
2.1.2.2.2	Inversión	38
2.1.3	Situación contable	39
2.1.3.1	Balance general	39
2.1.3.2	Estado de cambios en el patrimonio	40
2.2	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE SALUD DE ARAUCA	40
2.2.1	Naturaleza jurídica	40
2.2.2	Situación presupuestal	40
2.2.2.1	Presupuesto de ingresos	40
2.2.2.1.1	Comparativo de las rentas de la Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca vigencia fiscal 2013 frente a la vigencia fiscal 2014	41
2.2.2.2	Presupuesto de gastos	42
2.2.2.2.1	Gastos de funcionamiento	42
2.2.2.2.2	Inversión	44
2.2.3	Situación contable	44
2.2.3.1	Balance	44
2.2.3.2	Estado de actividad financiera, económica , social y ambiental	45



2.3	HOSPITAL DEL SARARE	46
2.3.1	Naturaleza jurídica	46
2.3.2	Situación presupuestal	46
2.3.2.1	Presupuesto de ingresos	46
2.3.2.1.1	Comparativo de las rentas del Hospital del Sarare vigencia fiscal 2013 frente a la vigencia fiscal 2014	48
2.3.2.2	Presupuesto de gastos	48
2.3.2.2.1	Gastos de funcionamiento	49
2.3.2.2.2	Inversión	50
2.3.3	Situación contable	50
2.3.3.1	Balance general	50
2.3.3.2	Estado de actividad financiera, económica , social y ambiental	51

2.4	INSTITUTO DE DESARROLLO DE ARAUCA-IDEAR	51
2.4.1	Naturaleza jurídica	51
2.4.2	Situación presupuestal	52
2.4.2.1	Presupuesto de ingresos	52
2.4.2.1.1	Comparativo de las rentas del Instituto de Desarrollo de Arauca-IDEAR vigencia fiscal 2013 frente a la vigencia fiscal 2014	53
2.4.2.2	Presupuesto de gastos	54



2.4.2.2.1	Gastos de funcionamiento	54
2.4.2.2.2	Inversión	55
2.4.3	Situación contable	55
2.4.3.1	Balance general	56
2.4.3.2	Estado de actividad financiera, económica , social y ambiental	56
2.5	HOSPITAL SAN VICENTE DE ARAUCA – E.S.E.	58
2.5.1	Naturaleza jurídica	58
2.5.2	Situación presupuestal	58
2.5.2.1	Presupuesto de ingresos	58
2.5.2.1.1	Comparativo de las rentas del Hospital San Vicente de Arauca- ESE- vigencia fiscal 2013 frente a la vigencia fiscal 2014	60
2.5.2.2	Presupuesto de gastos	60
2.5.2.2.1	Gastos de funcionamiento	61
2.5.2.2.2	Inversión	63
2.5.3	Situación contable	63
2.5.3.1	Balance general	63
2.5.3.2	Estado de actividad financiera, económica , social y ambiental	63

2.6	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE ARAUCA	64
2.6.1	Naturaleza jurídica	64



2.6.2	Situación presupuestal	65
2.6.2.1	Presupuesto de ingresos	65
2.6.2.1.1	Comparativo de las rentas del Instituto departamental del deporte y la recreación de Arauca vigencia fiscal 2013 frente a la vigencia fiscal 2014	66
2.6.2.2	Presupuesto de gastos	67
2.6.2.2.1	Gastos de funcionamiento	67
2.6.2.2.2	Inversión	68
2.6.3	Situación contable	69
2.6.3.1	Balance general	69
2.6.3.2	Estado de actividad financiera, económica , social y ambiental	70
2.7	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO MORENO Y CLAVIJO – E.S.E.	70
2.7.1	Naturaleza jurídica	70
2.7.2	Situación presupuestal	71
2.7.2.1	Presupuesto de ingresos	71
2.7.2.1.1	Comparativo de las rentas de la -ESE- Moreno y Clavijo vigencia fiscal 2013 frente a la vigencia fiscal 2014	72
2.7.2.2	Presupuesto de gastos	72
2.7.2.2.1	Gastos de funcionamiento	73
2.7.2.2.2	Gastos de operación y comercialización	73
2.7.2.2.3	Inversión	74



2.7.3	Situación contable	75
2.7.3.1	Balance general	75
2.7.3.2	Estado de actividad financiera, económica , social y ambiental	76

2.8	EMPRESA DE ENERGÍA DE ARAUCA ENELAR - E.S.P.	76
2.8.1	Naturaleza jurídica	76
2.8.2	Situación presupuestal	77
2.8.2.1	Presupuesto de ingresos	77
2.8.2.1.1	Comparativo de las rentas de la empresa de energía de Arauca-ENELAR-E.SP vigencia fiscal 2013 frente a la vigencia fiscal 2014	78
2.8.2.2	Presupuesto de gastos	79
2.8.2.2.1	Gastos de funcionamiento	79
2.8.2.2.2	Gastos de inversión	80
2.8.3	Situación contable	81
2.8.3.1	Balance general	81
2.8.3.2	Estado de actividad financiera, económica , social y ambiental	82



LISTA DE ANEXOS

SECTOR CENTRAL -GOBERNACIÓN DE ARAUCA

Ejecución de ingresos vigencia fiscal 2014

Ejecución de gastos de funcionamiento vigencia fiscal 2014

Balance general a nivel de subcuenta 2014

Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental a nivel de subcuenta 2014

Notas a los estados financieros.

ENTES DESCENTRALIZADOS

Ejecución de ingresos y vigencia fiscal 2014

Ejecución de gastos vigencia fiscal 2014

Balance general a nivel de subcuenta 2014

Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental a nivel de subcuenta 2014.

Notas a los estados financieros



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

INFORME ANUAL AÑO 2014

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 contitución Nacional.

1.1 ANÁLISIS DE LA DEUDA PÚBLICA Y SU COBERTURA

A diciembre 31 de 2014 la Gobernación de Arauca, registra en el servicio de deuda interna, adiciones por \$5.990.785.500,31, siendo esta cifra la apropiación total, ejecutándose el 99.40% (\$5.980.889.590,10), de lo apropiado \$5.016.032.671,33 son de abono a capital representando el 84% y \$964.856.918,17 pago de intereses que representa el 16%.

IMPUTACIÓN	DESCRIPCION DE LA IMPUTACIÓN	ADICIONES \$	TOTAL APROPIACIÓN \$	TOTAL EJECUTADO \$	SALDO DISPONIBLE \$
04	SECRETARIA DE HACIENDA	5.990.785.500,31	5.990.785.500,31	5.980.889.590,10	9.895.910,21
046	SERVICIO DE LA DEUDA	5.990.785.500,31	5.990.785.500,31	5.980.889.590,10	9.895.910,21
0461	DEUDA INTERNA	5.990.785.500,31	5.990.785.500,31	5.980.889.590,10	9.895.910,21
0461101	Abono a Capital	5.016.032.666,71	5.016.032.671,93	5.016.032.671,93	0
0461102	Intereses	974.752.833,60	974.752.833,60	964.856.918,17	9.895.910,21
SERVICIO DE LA DEUDA :		5.990.785.500,31	5.990.785.500,31	5.980.889.590,10	9.895.910,21

13

¡Control fiscal, Oportuno y Participativo!



8856628 - FAX: 8852250

✉ Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com

1.1.1 Deuda Pública

El saldo de la deuda pública a 31 de diciembre de 2014 fue de \$18.134.887.330, deuda que presentó una disminución con respecto al año anterior del 20% aproximadamente.

SALDO Y COMPOSICIÓN DE LA DEUDA 2014					
(valores en millones de pesos)					
Tipo de Deuda	Saldo a 31 de Diciembre 2014	% de Participación Saldo Total	Moneda	Tasa de Interés	Margen Promedio Ponderado Sobre Tasa de Interés
DEUDA INTERNA	100%	PESOS	DTF	2.4%	
Banca Comercial Interna	18.135	100%	0	0	0
Bonos Interna	0	0%	0	0	0
Nación	0	0%	0	0	0
Infis	0	0%	0	0	0
Proveedores y otros	0	0%	0	0	0
Entidades Territoriales	0	0%	0	0	0
Total deuda interna	18.135	100%			
DEUDA EXTERNA	0%				
Total Deuda Externa	0	0%			
TOTAL DEUDA PÚBLICA	18.135	100%			

Al cierre de la vigencia 2014, el 57% de la deuda pública estaba suscrito con el Banco de Bogotá y el 43% restante con el BBVA, y se destinó en su totalidad para la adquisición de maquinaria con el objeto de mejorar la malla vial y la productividad agropecuaria del departamento. Por otro lado, 100% de la deuda contratada tenía como fuente de financiación las regalías y compensaciones asignadas directamente por el SGR.

El perfil de la deuda contratada con la banca comercial interna, muestra que los períodos de amortización se dividen en pagos iguales durante los próximos cinco años. El costo promedio de la deuda mencionada fue del DTF más 2,4%.



1.2 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

1.2.1 Legalidad de la aprobación del presupuesto

El presupuesto general inicial de ingresos y gastos del departamento de Arauca para la vigencia fiscal 2014, ascendió a la suma de \$238.889.464.239, el cual fue aprobado por la asamblea departamental según ordenanza N°029 del 3 de diciembre de 2013 y se liquida mediante el decreto N°400 de 2013.

Para efecto del informe se toma cada uno de los presupuestos por separado, realizando el análisis del sector central departamental y el de cada una de las entidades descentralizadas que suman \$272.902.778.809, disminuyendo el 28% en comparación con la vigencia anterior.

El presupuesto general del sector central fue \$238.889.464.239, mientras que para los entes descentralizados fue de \$34.013.314.570 perteneciente a recursos propios.

PRESUPUESTO DE RENTAS E INGRESOS SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS VIGENCIA FISCAL 2014

PRESUPUES DE INGRESOS	PRESUPUESTO INICIAL \$	ADICIONES \$	REDUCCIONES \$	TOTAL PRESUPUESTADO \$	TOTAL RECAUDADO \$
RENTAS E INGRESOS	0	334.118.551.721	30.111.350.488	304.007.201.232	290.712.589.304

PRESUPUESTO DE GASTOS SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS VIGENCIA FISCAL 2014

PRESUPUES DE GASTOS	PRESUPUESTO INICIAL \$	ADICIONES \$	REDUCCIONES \$	TOTAL APROPIACIONES \$	TOTAL EJECUTADO \$
GASTOS DE INVERSIÓN	0	328.127.766.221	30.111.350.488	298.016.415.732	272.049.018.281



1.2.2 Comparativo del presupuesto inicial aprobado con el presupuesto definitivo.

El presupuesto inicial comparado con el presupuesto definitivo, arroja una variación del 29%, representado por los ingresos corrientes con un 21% en su participación, los recursos de capital con un 41.72%, los fondos especiales con un mínimo del 0.28% y el sistema general de regalías con una participación del 37%.

NOMBRE RUBRO	PRESUPUESTO INICIAL \$	ADICIONES \$	REDUCCIONES \$	TOTAL PRESUPUESTADO \$
INGRESOS CORRIENTES	149.838.464.239	28.229.770.525	5.573.901.812	172.494.332.954
RECURSOS DE CAPITAL	89.031.000.000	255.623.183.548	1.329.505.150	343.324.678.398
FONDOS ESPECIALES	20.000.000	0	0	20.000.000
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	0	334.118.551.721	30.111.350.488	304.007.201.232
TOTAL PRESUPUESTO	238.889.464.239	617.971.505.794	37.014.757.450	819.846.212.584

1.2.3 Adiciones y modificaciones al presupuesto

Al presupuesto de ingresos y gastos del departamento de Arauca para la vigencia fiscal 2014, le fué adicionado la suma de \$617.971.505.794, 4% menos que el de la vigencia anterior y en la modificación se redujeron \$37.014.757.450, un 18% mas en comparación al presupuesto anterior.

Examinados los actos administrativos de modificaciones al presupuesto, se observa que tuvieron su trámite normal, dispuesto por el estatuto de presupuesto departamental.

En cuanto a las adiciones del presupuesto de rentas e ingresos, a los ingresos corrientes le adicionaron \$28.229.770.526, donde los ingresos no tributarios representan el 72.53% y los tributarios el 27.47%, mientras que a los recursos de capital le adicionaron \$255.623.183.547, donde el recurso del balance representa la adicción mas alta con el 89.68%.



NOMBRE RUBRO	PRESUPUESTO INICIAL \$	ADICIONES \$	REDUCCIONES \$	TOTAL PRESUPUESTADO \$
1-INGRESOS CORRIENTES	149.838.464.239	28.229.770.526	5.573.901.811	172.494.332.954
INGRESOS TRIBUTARIOS	20.947.000.000	7.753.381.932	0	28.700.381.932
IMPUESTOS DIRECTOS	1.000.000.000	0	0	1.000.000.000
IMPUESTOS INDIRECTOS	19.947.000.000	7.753.381.932	0	27.700.381.932
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	128.891.464.239	20.476.388.594	5.573.901.811	143.793.951.022
RENTAS CONTRACTUALES	80.000.000	0	0	80.000.000
RENTAS OCASIONALES	2.000.000	0	0	2.000.000
MULTAS	55.000.000	0	0	55.000.000
TRANSFERENCIAS	128.294.045.071	20.475.301.593	5.573.901.811	143.195.444.854
RENTAS CEDIDAS IVA-LICORES	31.000.000	1.087.000	0	32.087.000
CUOTAS DE AUDITAJE	320.419.168	0	0	320.419.168
CUOTAS PENSIONALES	91.000.000	0	0	91.000.000
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	18.000.000	0	0	18.000.000
2-RECURSOS DE CAPITAL	89.031.000.000	255.623.183.547	1.329.505.150	343.324.678.398
RECURSOS FINANCIEROS	5.031.000.000	10.196.784.967	1.329.505.150	13.898.279.817
REGALIAS INDIRECTAS	84.000.000.000	3.200.000.000	0	87.200.000.000
DESAHORRO DEL FONPET	0	12.965.543.888	0	12.965.543.888
RECURSOS DEL BALANCE	0	229.260.854.692	0	229.260.854.692
3-FONDOS ESPECIALES	20.000.000	0	0	20.000.000
FONDO ROTATORIO SECRETARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO Y SOSTENIBILIDAD DEL DEPARTAMENTO DE ARAUCA	20.000.000	0	0	20.000.000
TOTAL PRESUPUESTO	238.889.464.239	283.852.954.073	6.903.406.961	515.839.011.352



1.2.4 Evaluación de la ejecución presupuestal

1.2.4.1 Ejecución presupuestal de ingresos

Para la vigencia fiscal 2014 el monto total de los recaudos ascendió a \$842.873.944.463, aumentando el 11% en comparación con el de la vigencia anterior, y equivalente al 102% de lo presupuestado.

Tomando como referencia el presupuesto recaudado, los ingresos corrientes tuvieron una participación del 22%, los recursos de capital el 44% y los del sistema general de regalías el 34%.

El recaudo de los ingresos corrientes ascendió a \$186.027.704.674 con el 42% menos de la vigencia anterior y los recursos de capital a \$366.133.650.485 con el 16% menos en comparación con el año anterior, soportados en gran parte en recursos del balance. Se observa un superávit de \$49.616.955.735.

La mayor parte de los ingresos corrientes está compuesto por ingresos tributarios los cuales obtuvieron una participación del 22% mientras que los ingresos no tributarios tienen una participación del 78% como se indica a continuación:

NOMBRE RUBRO	TOTAL PRESUPUESTADO \$	TOTAL RECAUDADO \$	SUPERAVIT O DEFICIT \$
INGRESOS CORRIENTES	172.494.332.954	186.027.704.674	13.533.371.720
INGRESOS TRIBUTARIOS	28.700.381.932	40.699.132.199	11.998.750.267
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	143.793.951.022	145.328.572.475	1.534.621.453
RECURSOS DE CAPITAL	343.324.678.398	366.133.650.485	22.808.972.087
RECURSOS FINANCIEROS	13.898.279.817	17.064.106.259	3.165.826.442
REGALIAS INDIRECTAS	87.200.000.000	109.049.280.645	21.849.280.645
DESAHORRO DEL FONPET	12.965.543.888	10.759.408.888	(2.206.135.000)
RECURSOS DEL BALANCE	229.260.854.692	229.260.854.692	0
FONDOS ESPECIALES	20.000.000	0	(20.000.000)
FONDO ROTATORIO SECRETARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO Y SOSTENIBILIDAD DEL DEPARTAMENTO DE ARAUCA	20.000.000	0	(20.000.000)



PRESUPUESTO DE RENTAS E INGRESOS SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS VIGENCIA FISCAL 2014	304.007.201.232	290.712.589.304	13.294.611.928
TOTAL PRESUPUESTO	819.846.212.584	842.873.944.463	49.616.955.735

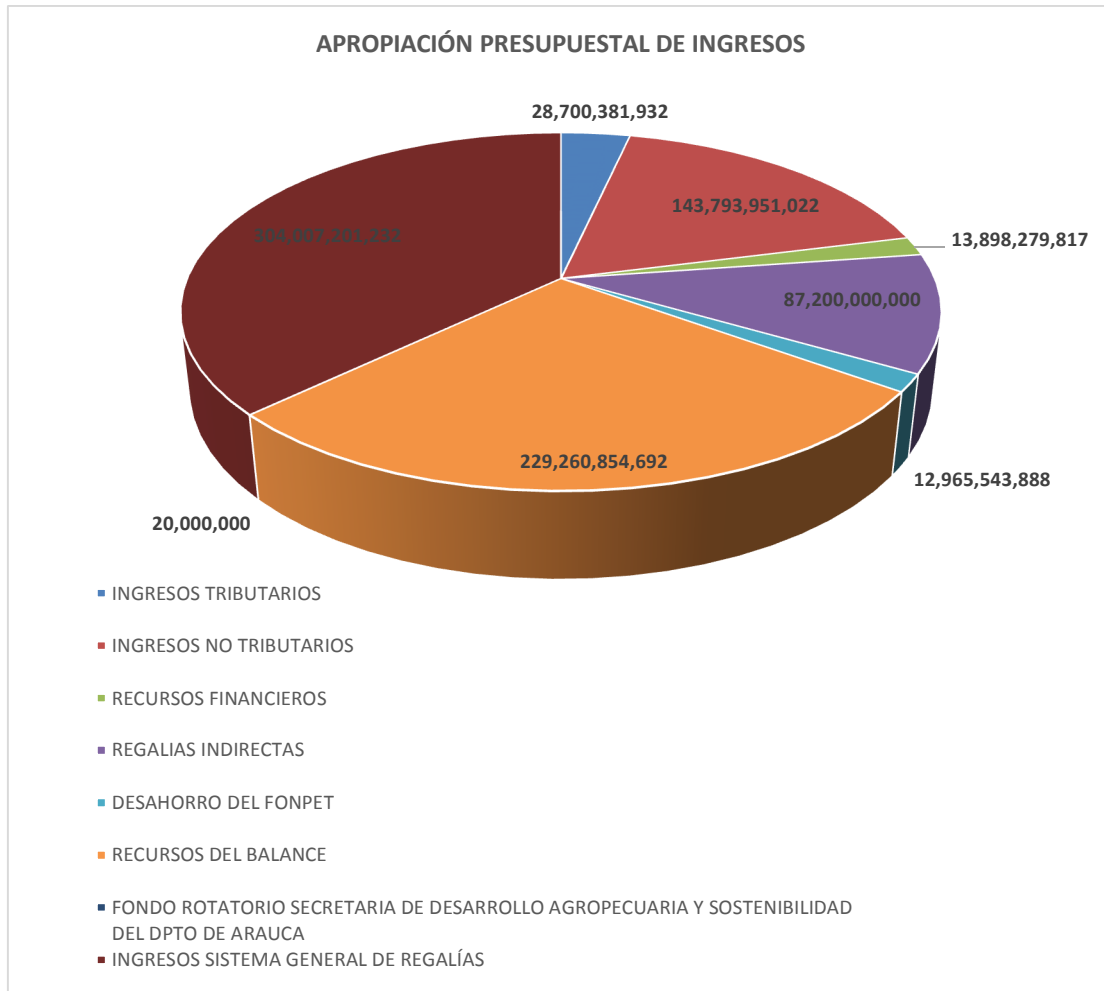
Se observa marcadas variaciones entre el presupuesto aprobado y el recaudo en efectivo de algunos ingresos directos e indirectos como consecuencia de una adecuada planeación presupuestal.

Entre los ingresos con marcada variación presupuestal se reseñan los siguientes:

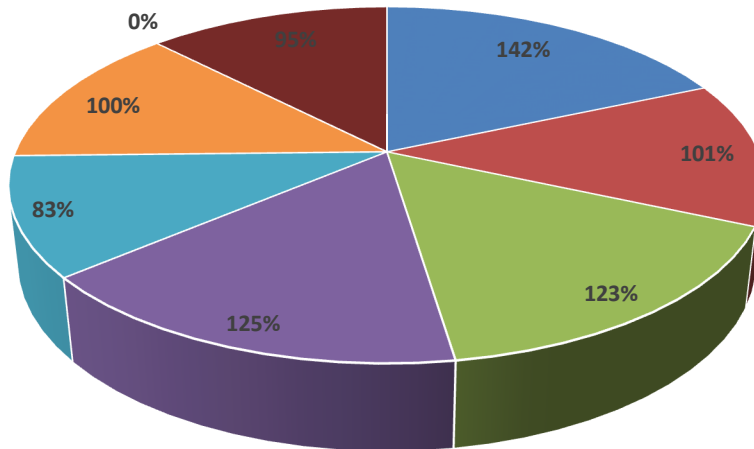
- El Impuesto de Registro y Anotación con un presupuesto de \$1.000.000.000 y un recaudo de \$1.485.376.000 presentando un mayor recaudo del 148%.
- Impuesto al Consumo de Cerveza Nacional (190/69) con un presupuesto de \$11.000.000.000 y un recaudo de \$11.838.670.000 presentando un mayor recaudo del 108%.
- Estampilla pro cultura, un presupuesto de \$5.156.908.603 y un recaudo de \$8.740.570.487 presentando un mayor recaudo del 169%.
- Estampilla pro desarrollo departamental (decreto 1222/86) con un presupuesto de \$1.448.729.403 y un recaudo de \$2.435.745.327, presentando mayor recaudo del 168%.
- Estampilla pro electrificación rural con un presupuesto de \$923.668.195 y un recaudo de \$1.590.446.080, presentando mayor recaudo del 172%.
- Impuesto Del 5% Fondo de Seguridad Ley 418/97, Contratación De La Gobernación De Arauca con un presupuesto de \$4.307.769.487 y un recaudo de \$7.311.075.022, presentando un mayor recaudo del 169%.
- Estampilla pro desarrollo fronterizo (ley 191/95) con un presupuesto de \$950.046.772 y un recaudo de \$1.686.178.791, presentando un mayor recaudo del 177%.



- Estampilla pro adulto mayor con un presupuesto de \$1.763.975.472 y un recaudo de \$3.204.239.376, presentando un mayor recaudo del 181%.
- Al consumo de licores Nacionales (ley 14/83) con un presupuesto de \$800.000.000 y un recaudo de \$998.478.489 presentando un mayor recaudo del 124%.



EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS



- INGRESOS TRIBUTARIOS
- INGRESOS NO TRIBUTARIOS
- RECURSOS FINANCIEROS
- REGALIAS INDIRECTAS
- DESAHORRO DEL FONPET
- RECURSOS DEL BALANCE
- FONDO ROTATORIO SECRETARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO Y SOSTENIBILIDAD DEL DEPARTAMENTO DE ARAUCA
- INGRESOS SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS



1.2.4.1.1 Comparativo de los ingresos de la vigencia fiscal 2013 con la vigencia 2014

El comportamiento del recaudo global e individual de las rentas de la vigencia 2013 comparativamente con el recaudo de la vigencia 2014, presenta una disminución del 8%. Se observa una disminución del 12% en los ingresos no tributarios, y un aumento del 8% en los recursos de capital.

COMPARATIVO RENTAS DEPARTAMENTALES VIGENCIA 2013 FRENTE A VIGENCIA 2014						
Cifras en miles de pesos						
RUBRO	CONCEPTO DE LA RENTA	RECAUDO 2013	% PARTIC 2013	RECAUDO 2014	% PARTIC 2014	% VARIACIÓN
	INGRESOS	756.592.946		552.161.355		
1	INGRESOS CORRIENTES	318.318.611	42%	186.027.705	34%	8%
11	Ingresos tributarios	30.909.672	10%	40.699.132	22%	12%
12	Ingresos no Tributarios	287.408.939	90%	145.328.572	78%	12%
2	RECURSOS DE CAPITAL	438.274.335	58%	366.133.650	66%	8%
21	Recursos Financieros	11.694.714	3%	17.064.106	4%	1%
22	Regalías Indirectas	137.075.949	31%	109.049.281	30%	1%
23	Desahorro fonpet	7.098.391	1%	10.759.409	3%	-2%
24	Recursos del balance	259.254.361	59%	229.260.855	63%	4%
3	FONDOS ESPECIALES	0	0%	0	0%	0%
31	Fondo rotatorio secretaria de desarrollo agropecuario y sostenibilidad del departamento de Arauca	0	0%	0	0%	0%

1.2.4.2 Ejecución presupuestal de gastos

Para la vigencia fiscal 2014 los gastos iniciaron con un total apropiado de \$819.846.212.584, 0.34% menos que la vigencia anterior, de los cuales se ejecutaron el 85%.

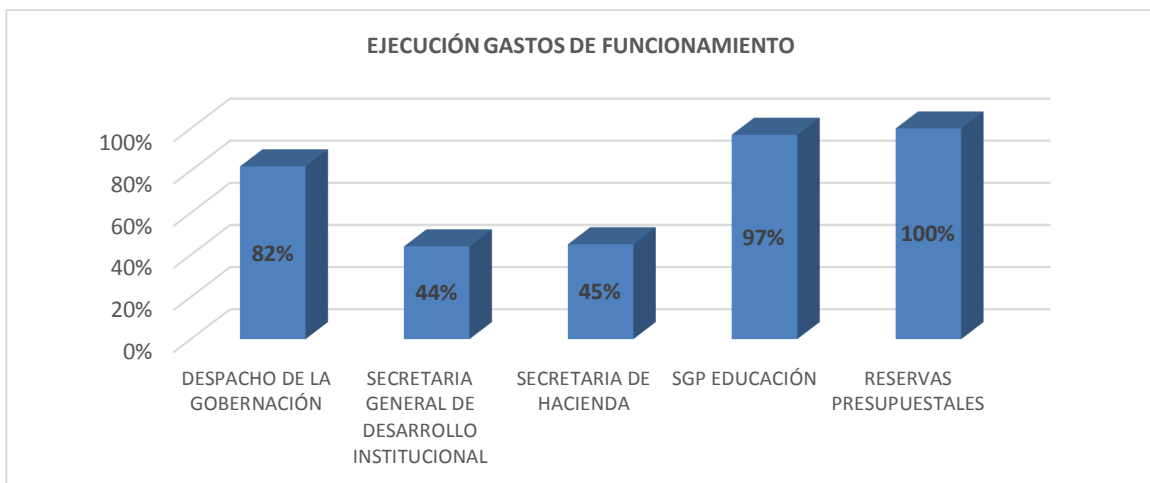
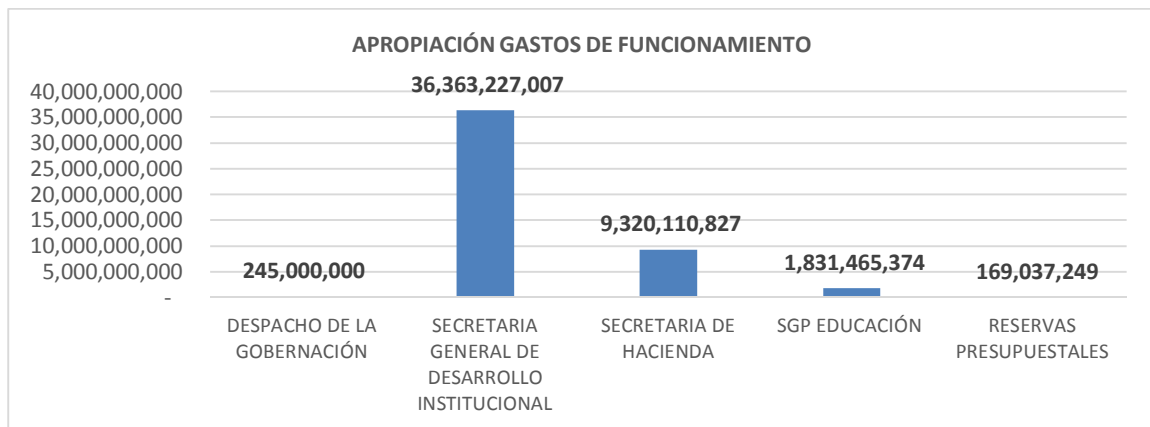
Entre lo apropiado y lo ejecutado para gastos de funcionamiento fue del 47%, el 87% para gasto de inversión y el 99.83% en servicio de la deuda.



PRESUPUESTO DE GASTOS	TOTAL APROPIADO \$	TOTAL EJECUTADO \$
FUNCIONAMIENTO	47.928.840.458	22.395.762.942
INVERSIÓN	765.926.586.625	667.583.990.852
SERVICIO DE DEUDA	5.990.785.501	5.980.889.590
TOTAL GASTOS	819.846.212.584	695.960.643.384

1.2.4.2.1 Gastos de funcionamiento

La Gobernación de Arauca para la vigencia 2014, presenta una apropiación en gastos de funcionamiento de \$47.928.840.458, 16% menos que la vigencia anterior, de los cuales se ejecutaron \$22.395.762.942 así:



1.2.4.2.2 Gastos Corrientes

Para la vigencia 2014, el departamento de Arauca por concepto de gastos corrientes presenta un saldo de \$137.159 millones de pesos, donde los gastos operativos en sectores sociales (educación, salud, agua potable y saneamiento básico, vivienda, y otros sectores) representan el 81.40%, los gastos de funcionamiento (gastos de personal, gastos generales, transferencias) el 16.20%, el pago de bonos pensionales y cuotas partes el 1.70% y los intereses y comisiones de la deuda el 0.70%.

1.2.4.2.3 Gastos de Inversión

Para la vigencia 2014 al departamento de Arauca le fue aprobado \$765.926.586.625, en apropiaciones para gastos de inversión, cifra que comparada con la vigencia 2013 aumentó el 0.84%, de esta apropiación se ejecutó el 87% (\$667.583.990.852), entre las 8 secretarías y el fondo de seguridad, así:

RUBRO	APROPIADO \$	EJECUTADO \$	EJECUCIÓN %
SECRETARIA DE GOBIERNO	6.139.217.303	5.163.168.095	84%
SECRETARIA GENERAL	2.025.453.422	2.019.458.276	99%
SECRETARIA DE HACIENDA	5.351.615.891	5.272.724.787	98%
SECRETARIA DE PLANEACIÓN	33.205.226.327	22.707.576.119	68%
SECRETARIA DE EDUCACIÓN	40.114.123.971	37.482.041.774	93%
SECRETARIA DE DESARROLLO	12.404.186.146	8.130.488.176	65%
SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA FISICA	107.788.965.271	92.402.953.087	86%
SECRETARIA GENERAL DE PARTICIPACION-EDUCACIÓN	123.048.489.943	113.352.113.487	92%
FONDO DE SEGURIDAD	10.645.958.938	8.336.103.340	78%

En la apropiación del presupuesto se observa un alto porcentaje de la secretaria general de participación en educación con el 92% ejecutado; seguido de la infraestructura física, inversión realizada principalmente en infraestructura vial y saneamiento básico con el 86% de ejecución; siguen en su orden los sectores de secretaria de educación, secretaria de planeación, fondo de seguridad, secretaria de gobierno y secretaria general.

24

¡Control fiscal, Oportuno y Participativo!

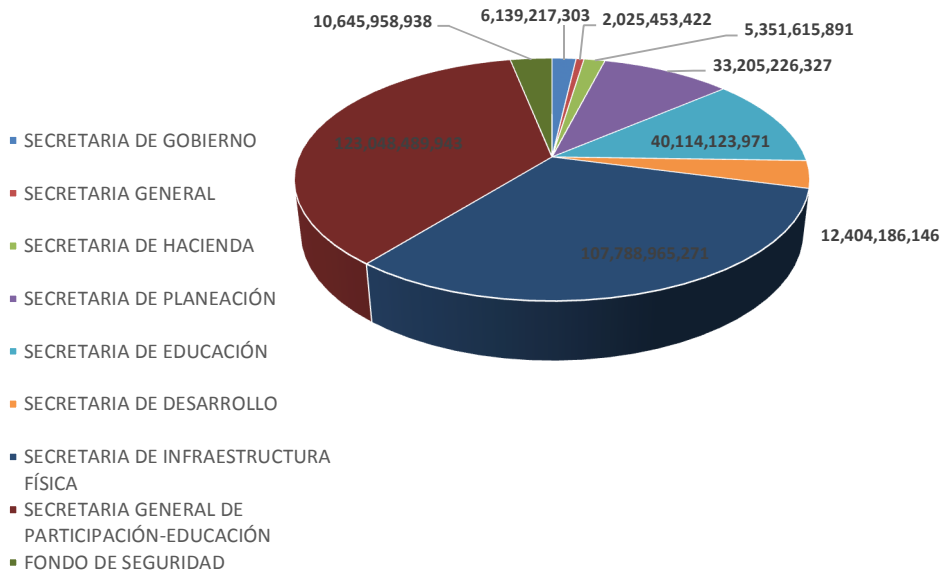


8856628 - FAX: 8852250

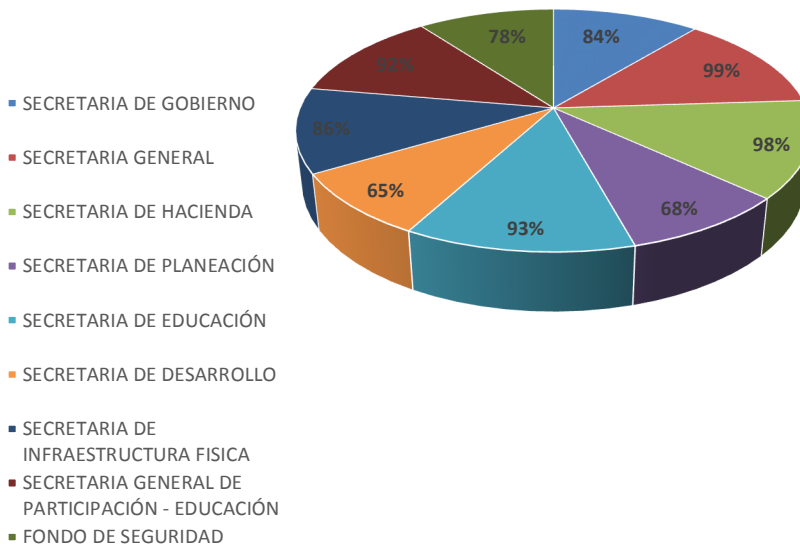
✉ Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com

APROPIACIÓN GASTOS DE INVERSIÓN



EJECUCIÓN GASTOS DE INVERSIÓN



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

Teniendo en cuenta que los gastos de funcionamiento se presupuestaron sobre la base de los ingresos corrientes, se corre el riesgo de obtener un déficit fiscal por ejecución de gastos de funcionamiento desfinanciados, si no se realizaron los ajustes al presupuesto oportunamente.

1.4. RIESGOS FINANCIEROS DEL DEPARTAMENTO.

Los ingresos corrientes de libre destinación recaudados representan el 5% del total del recaudo de los ingresos del fisco departamental, mientras que el 95% 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 afectara la inversión en las vigencias siguientes.

1.5 INDICADORES DE DESEMPEÑO FISCAL Y FINANCIERO.

Este grupo de indicador mide el resultado fiscal y financiero del periodo correspondiente a la vigencia fiscal 2014.

1.5.1. Indicadores Globales de Desempeño

1.5.1.1. Autofinanciación de Gastos de Funcionamiento

(AGF) GF

AGF = ----- 60%

ICLD



El análisis de la ejecución de la vigencia 2014, muestra ingresos corrientes de libre destinación por valor de \$28.035 millones de pesos y gastos de funcionamiento descontadas las transferencias a la Asamblea Departamental, Contraloría Departamental y transferencias para pensiones, por valor de \$16.939 millones de pesos, lo que indica una relación GF/ICLD igual a 60% 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. Cabe anotar que según información allegada por la Auditoría General de la República, respecto a información reportada por la Dirección de Cuentas y Estadísticas Fiscales de la CGR, al departamento de Arauca no le fue certificada la información por inconsistencias, debido a que registró en la vigencia 2014 ingresos corrientes de libre destinación por valor de \$0.

INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN VIGENCIA FISCAL 2014	RECAUDO \$
Impuesto de Registro y Anotación	1,485
Al consumo de tabacos y cigarrillos nacionales	146
Al consumo de tabacos y cigarrillos extranjero	741
Al consumo de tabacos y cigarrillos nacionales (16% deporte)	43
Al consumo de tabacos y cigarrillos extranjero (16% deporte)	141
Al Consumo de Cerveza Nacional (Decreto 190/69)	11,838
Al Consumo de Cerveza extranjera (Decreto 190/69)	17
Al Consumo de Licores Extranjeros (Ley 14/83)	62
Al Consumo de Licores Nacionales (Ley 14/83)	998
Al Deguello de Ganado Municipio de Arauca (Ley 14/83)	30
Al Deguello de Ganado Mayor Otros Municipios (Ley 14/83)	80
Sobretasa a la gasolina	144

27

¡Control fiscal, Oportuno y Participativo!



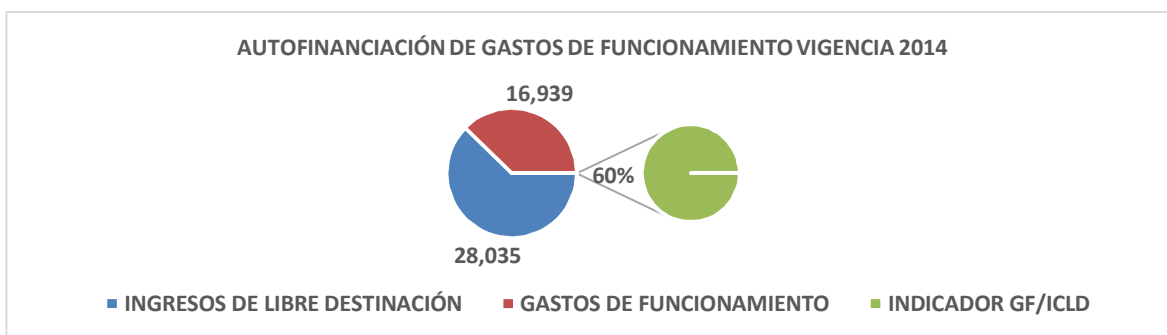
8856628 - FAX: 8852250

✉ Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com

arrendamientos	70
Otras multas de gobierno	9
Multas y sanciones de control fiscal	12
Iva	12,907
Cuotas partes pensionales	188
Otros ingresos no tributarios	79
TOTAL INGRESOS DE LIBRE DESTINACIÓN (Millones de pesos)	28.035

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO BASE PARA EL INDICADOR	16.939
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (Millones de pesos)	24.569
Gasto de personal	10.448
Gastos generales	3.690
Transferencias y otros gastos de funcionamiento	10.431
DESCUENTOS (Millones de pesos)	7.630
(-) Pensiones	1.532
(-) Fonpet registro y anotación 20%	1.407
(-) Fonpet de ingresos corrientes libre destinación	1.334
(-) Transferencia a la Asamblea Dptal	1.687
(-) Transferencia a la Contraloría Dptal	1.215
(-) Sentencias y conciliaciones	393
(-) Otras transferencias	62
INDICADOR DE GF/ICLD	60%



28

¡Control fiscal, Oportuno y Participativo!



8856628 - FAX: 8852250

✉ Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com

1.5.2 Indicador de dependencia del Sistema General de Regalías

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

$$\zeta = \frac{290.712.589 \text{ miles de pesos}}{842.873.944 \text{ miles de pesos}} \times 100 = \mathbf{34.49\%}$$

La relación ingresos recaudados del SGR/ Ingresos Totales muestra un resultado del 34.49% lo que indica, que durante la vigencia 2014, las transferencias del SGR, para el departamento de Arauca, fue de un porcentaje aceptable frente a los ingresos totales, aunque no se dependió por este concepto de las transferencias del sistema general de regalías.

1.5.3 Indicador Razón de Liquidez

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

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \text{liquidez} = \frac{1.026.543.027 \text{ miles de pesos}}{107.844.524 \text{ miles de pesos}} = \mathbf{\$ 9.51}$$

Pasivo Corriente 107.844.524 miles de pesos

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 \$9.51 para atender obligaciones.

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.



Activo Total	2.638.175.000 miles de pesos
_____ = Solidez	_____ = \$20.94
Pasivo Total	125.979.411 miles de pesos

Por cada peso de deuda de la entidad, esta dispone \$20.94, representados en sus activos para respaldar 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.

Pasivo Total
----- = Capacidad de endeudamiento

Activo Total

125.979.411 miles de pesos
_____ = **0.047**

2.638.175.000 miles de pesos

Este indicador refleja que por cada peso representado en activos, la entidad adeuda \$0.047.



1. SECTOR CENTRAL – GOBERNACIÓN DE ARAUCA

1.6 SITUACIÓN CONTABLE

El balance presenta a diciembre 31 de 2014, activos por valor de \$2.638.175.000.366, los pasivos u obligaciones ascendieron a la suma de \$125.979.411.288 y el patrimonio a \$2.512.195.589.077.

BALANCE GENERAL VIGENCIA 2014

ACTIVO \$	VALOR \$	PASIVO \$	VALOR \$
ACTIVO CORRIENTE	1.026.543.027.854	PASIVO CORRIENTE	107.844.523.960
11-Efectivo	370.473.840.187	24-Cuentas por pagar	103.240.501.209
12-Inversiones	527.012.104	25-Obligaciones laborales	97.025.642
1280-Provisión	(527.012.104)	26-Bonos y títulos emitidos	921.798.000
13-Rentas por cobrar	0	27-Pasivos estimados	3.585.199.109
14-Deudores	656.069.187.667	25-Otros pasivos	0
ACTIVO NO CORRIENTE	1.611.631.972.509	PASIVO NO CORRIENTE	18.134.887.328
16-Propiedad planta y equipo	173.197.644.643	22-Deuda pública	18.134.887.328
17-Bienes de beneficio y uso público	626.939.084.167	TOTAL PASIVO	125.979.411.288
19-Otros activos	811.495.243.699	PATRIMONIO	2.512.195.589.077
		31-hacienda pública	2.512.195.589.077
TOTAL ACTIVO	2.638.175.000.366	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.638.175.000.366

31

¡Control fiscal, Oportuno y Participativo!



8856628 - FAX: 8852250

✉ Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com

1.6.1 Activo

1.6.1.1 Grupo 11 Efectivo

Cuenta 1105-Caja

La entidad presenta un saldo en caja a 31 de diciembre 2014 por \$1.239.130.212, de los cuáles \$21.033.650 son en efectivo, \$538.763.341 en cheques y notas créditos, y \$679.333.221 en consignaciones. Se evidencia mediante comprobantes de consignación Banco de Bogotá, que el saldo efectivo de \$21.033.650, fue depositado el 2 de enero 2015.

En el trabajo de campo se observó el funcionamiento del módulo de impuestos de la entidad, área de tesorería (SOFTWARE SIF), el cual genera 120 conceptos diferentes de impuesto, se cotejaron los movimientos captados en estos recibos el día 31 de diciembre 2014 con la ejecución consolidada de ingresos, dando como resultado cifras exactas.

Cuenta 1110-Dépositos en Instituciones Financieras.

A 31 de Diciembre de 2015, las cuentas referidas presentan un saldo por valor de \$369.234.709.975, clasificadas en 48 cuentas corrientes \$310.289.744.221, 43 cuentas de ahorro \$58.917.664.437 y en otros depósitos en instituciones financieras (Banco de Bogotá y Popular) \$27.301.326. Este grupo de efectivo disminuyó el 1.28% en comparación con la vigencia 2013.

1.6.1.2 Grupo 13 Rentas por Cobrar

Dentro de las cuentas del balance que conforman los activos, se observa el registro de las rentas por cobrar, cuentas que conforme a los ingresos tributarios establecidos en el Estatuto Tributario de la gobernación a diciembre 31 de 2014, presentan saldo cero.

1.6.1.3 Grupo 14 Deudores

A 31 de Diciembre de 2014, por el grupo Deudores la administración refleja en el balance un saldo que asciende a la suma de \$656.069.187.667, el cual disminuyó el 17% en comparación con la vigencia 2013.



1.6.1.4 Grupo 16 Propiedad, Planta y Equipo

A diciembre 31 de 2014, el balance de la gobernación de Arauca, presenta dentro del activo no corriente el grupo propiedad, planta y equipo por un valor de \$173.197.644.643, el cual disminuyó el 15% en comparación con la vigencia 2013.

1.6.1.5 Grupo 17 Bienes y Uso Público e Históricos y Culturales

La administración presenta en el balance a diciembre 31 de 2014 un saldo por concepto de bienes de beneficio y uso público e histórico y cultural, la suma de \$626.939.084.167, el cual disminuyó en un 19%.

1.6.1.6 Grupo 19 Otros Activos

A diciembre 31 de 2014, el balance de la gobernación de Arauca, presenta un saldo de \$811.495.243.698, en otros activos que comparados con la vigencia 2013 aumento el 15%.

1.6.2 Pasivo

A diciembre 31 de 2014, la gobernación de Arauca presenta en su balance un pasivo por valor de \$ 125.979.411.288, que comparado con el de la vigencia 2013 disminuyó el 15%

1.6.2.1 Grupo 24 Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar en la vigencia 2014, presentan un saldo de \$103.240.501.209, disminuyendo el 15% en comparación con la vigencia anterior.

1.6.2.2 Grupo 25 Obligaciones Laborales y de Seguridad Social.

Las obligaciones laborales y de seguridad social en la vigencia 2014 fue de \$97.025.641, que comparadas con la vigencia 2013 disminuyó en un 65%.

1.6.2.3 Grupo 26 Otros bonos y títulos emitidos

La entidad presenta en este grupo un saldo de \$921.798.000, que pertenece a cuotas partes de bonos pensionales emitidos.



1.6.2.4 Grupo Pasivos Estimados

En el Balance a diciembre 31 de 2014, se presenta con un saldo de pasivos estimados que asciende a \$3.585.199.109, que comparados con la vigencia 2013 disminuyó el 1%.

1.6.2.5 Grupo 29 Otros Pasivos

Por el grupo 29- otros pasivos, el balance de la gobernación presenta saldo cero a 31 de diciembre de 2014.

1.6.3 Patrimonio

El Balance de la gobernación de Arauca presenta a diciembre 31 de 2014, un patrimonio por valor de \$2.512.195.589.077, el cual aumentó el 2% frente al patrimonio de la vigencia fiscal 2013.

1.7 ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE ARAUCA

1.7.1 Situación presupuestal

1.7.1.1 Presupuesto de ingresos

El presupuesto total de ingresos de la Asamblea Departamental de Arauca para la vigencia 2014 fue de \$1.578.254.174, aumentando el 2% en comparación con la vigencia anterior, representados en las transferencias departamentales, no presentó adiciones y reducciones, presenta una ejecución del 100%

PRESUPUESTO INICIAL \$	TOTAL APROPIACIONES \$	TOTAL EJECUTADO \$	SALDO POR EJECUTAR %
1.578.254.174	1.578.254.174	1.578.254.174	0%

1.7.1.2 Presupuesto de gastos

El presupuesto inicial de gastos de la Asamblea Departamental de Arauca para la vigencia 2014 fue de \$1.578.254.174, se observa un total de ejecución del 99%, el total de los gastos de la asamblea departamental es para funcionamiento.

34

¡Control fiscal, Oportuno y Participativo!



8856628 - FAX: 8852250

✉ Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com

PRESUPUESTO INICIAL \$	TOTAL APROPIACIONES \$	TOTAL EJECUTADO \$	SALDO POR EJECUTAR \$
1.578.254.174	1.578.254.174	1.568.313.189	9.940.985

1.7.2 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 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.

1.7.2.1 Balance general

Los activos de la Asamblea Departamental de Arauca registraron a diciembre 31 de 2014, un saldo de \$72.897 miles de pesos, clasificados en activo corriente por valor de \$59.410 miles de pesos, y activos no corriente por \$13.487 miles de pesos, con una participación del 81% y 19 % respectivamente.

Los pasivos registraron a diciembre 31 2014, un saldo de \$49.414 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 2014, presento saldo de \$23.483 miles de pesos, disminuyendo en un 9% en comparación con la vigencia anterior y representada en hacienda pública en un 100%.

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

Los ingresos operacionales durante la vigencia fiscal 2014 fueron de \$1.578.254 miles de pesos, aumentando el 4% en comparación con la vigencia anterior, no se obtuvieron durante la vigencia fiscal otros ingresos.



Los gastos de administración durante el año ascendieron a \$1.568.375 miles de pesos, aumentando el 4% en comparación al de la vigencia anterior.

El resultado del ejercicio de la actividad financiera, económica, social y ambiental al término de la vigencia fiscal 2014, fue de \$9.879 miles de pesos.

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, fue 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 velara 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 2014*

Para la vigencia 2014 el presupuesto del Instituto de Transito y Transporte fue aprobado mediante el acuerdo N°008 de 2013 y liquidado con la resolución N°002 del 3 de febrero 2014, por un monto inicial de \$1.537.614.684, distribuidos en \$385.875.000 ingresos tributarios, \$1.149.052.184 ingresos no tributarios y

36

¡Control fiscal, Oportuno y Participativo!



8856628 - FAX: 8852250

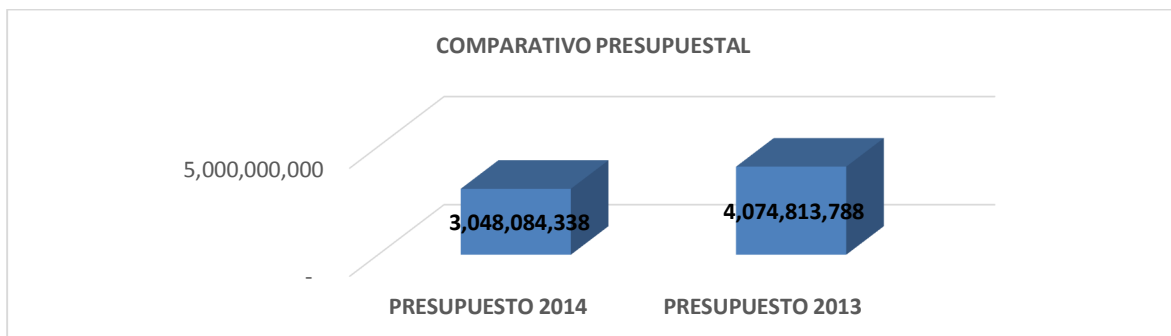
✉ Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com

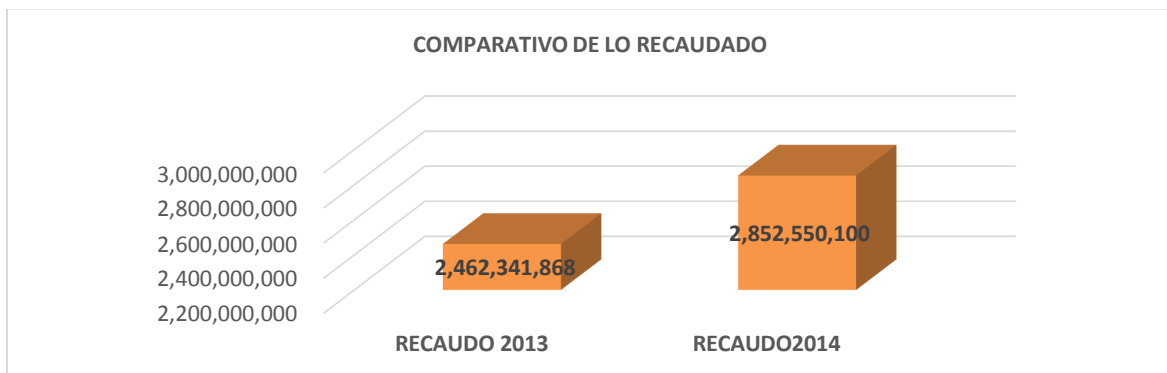
\$2.687.500 recursos de capital. Al presupuesto inicial se le adicionarán \$1.510.469.654, la entidad obtuvo en recaudos \$2.852.550.100, indicando así un 16% mas que la vigencia anterior.

PRESUPUESTO INICIAL \$	ADICIONES \$	TOTAL PRESUPUESTO \$	RECAUDOS \$
1.537.614.684	1.510.469.654	3.048.084.338	2.852.550.100

En la vigencia 2013 el presupuesto definitivo fué de \$4.074.813.788 y para la vigencia 2014 de \$3.048.084.338, presenta un ajuste total de \$470.306.522.



El recaudo durante la vigencia fiscal 2013 presentó un monto de \$2.462.341.868, con una ejecución del 67% lo que representó un recaudo y una ejecución aceptable según lo presupuestado, ya para la vigencia 2014 el recaudo fue de \$2.852.550.100 con una ejecución del 93%, con relación a los ingresos presupuestados. Lo anterior evidencia que para el 2014 el presupuesto fue inferior en un 25% al del 2013 y el recaudo superior en un 15%.



2.1.2.1.1 Comparativo de las rentas del instituto de tránsito y transporte de Arauca vigencia fiscal 2013 frente a la vigencia fiscal 2014

El recaudo de los ingresos de Instituto de Tránsito y Transporte de Arauca durante la vigencia fiscal 2014, presenta un incremento del 15% con relación a la vigencia 2013, incremento regular, teniendo en cuenta que existen saldos que vienen de vigencias anteriores y también los diferentes servicios que la entidad presta. Se observa que el monto más alto recaudado para esta vigencia fueron los ingresos corrientes con el 54%, seguido de los recursos de capital con el 46%, donde la cancelación de reservas vigencia 2013 y las transferencias del departamento son las más representativas.

2.1.2.2 Presupuesto de Gastos

Para la vigencia 2013 el presupuesto de gastos del Instituto de Tránsito y Transporte fue aprobado mediante el acuerdo N°008 de 2013 y liquidado con la resolución N°002 del 3 de febrero 2014.

Se observa que el Instituto de Tránsito y Transporte de Arauca para la vigencia 2014, presenta una apropiación inicial de \$1.540.614.684, contracrédito por \$1.525.770.338, reducciones por \$ 15.300.000, para un total de \$3.051.085.022, los compromisos en el registro presupuestal se observan por \$2.758.588.004, y las obligaciones por \$2.627.741.530.

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 2014 fueron de \$957.766.017, presentando un nivel de ejecución del 88% con relación a lo presupuestado, distribuidos en servicios de personal asociados a la nómina, gastos generales y transferencias corrientes.

2.1.2.2.2 Gastos de Inversión

Para la vigencia fiscal 2014, al Instituto de Tránsito y Transporte un total de apropiación de gastos de inversión por \$1.961.969.654, distribuidos todos en gastos de inversión directa como: seguridad vial, instalación de señales de

38

¡Control fiscal, Oportuno y Participativo!



8856628 - FAX: 8852250

✉ Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com

tránsito, instalación de semáforos, capacitación en normas de tránsito. Durante la vigencia fiscal 2014, el Instituto ejecutó el 92% del total de los gastos de inversión presupuestados.

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 2014 un saldo de \$18.437.599 miles de pesos, clasificados en activo corriente por valor de \$14.108.821 miles de pesos, activos no corrientes por \$4.328.778 miles de pesos, con una participación de 76% y 24% respectivamente.

El saldo de los activos corrientes están compuestos por el efectivo con \$517.409 miles de pesos equivalentes a 4%, deudores \$13.590.912 miles de pesos equivalentes al 96%

El saldo de los activos no corrientes están compuestas por propiedad, planta y equipo con saldo de \$952.022 equivalentes al 22 % y otros activos por \$3.376.756 miles de pesos equivalentes al 78%.

Los pasivos registraron a diciembre 31 de 2014, un saldo de \$937.115 miles de pesos, clasificados en pasivos corrientes por \$490.830 y no corrientes por \$446.285, los pasivos corrientes están compuesto por cuentas por pagar con saldo de \$312.157 miles de pesos, equivalente al 64%, obligaciones laborales por \$140.867 miles de pesos, equivalente al 29% y los pasivos estimados por \$37.806, equivalente al 7% y los pasivos no corrientes compuestos por otros pasivos con \$359.031 miles de pesos equivalente al 81% y otras cuentas por pagar por \$87.254 equivalente al 19%.



El patrimonio a diciembre 31 de 2014 presento un saldo de \$17.436.200 miles de pesos, representado en capital fiscal por \$17.165.784 que equivale al 98%, resultado del ejercicio \$276.015 representado por el 1.34%, y provisiones, depreciaciones y amortizaciones \$-11.475 el 0.66%.

Para completar el análisis financiero, en comparación a la vigencia fiscal 2013, el activo en la vigencia fiscal 2014, presenta un incremento del 41%, el pasivo el 26% y el patrimonio el 4%.

2.1.3.2 Estado de cambios en el patrimonio.

El Instituto de Tránsito y Transporte en la vigencia 2014, en los estados de cambio en el patrimonio, presenta un saldo de \$17.160.185 miles de pesos en este saldo se observa un superávit significativo de \$3.355.810 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 2014, fue de \$19.127.264.220, presenta adiciones durante la vigencia \$59.133.174.784 y reducciones por \$908.922.045, para un presupuesto

40

¡Control fiscal, Oportuno y Participativo!



8856628 - FAX: 8852250

✉ Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com

definitivo de \$77.351.516.959, distribuidos en ingresos corrientes \$50.600.032.896, recursos de capital por \$25.966.788.569 y recursos del sistema general de regalías \$784.695.494.

NOMBRE RUBRO	INICIAL \$	ADICIONES \$	REDUCCIONES \$	DEFINITIVO \$
INGRESOS	19.127.264.220	59.133.174.784	908.922.045	77.351.516.959
INGRESOS CORRIENTES	19.127.264.220	32.242.462.025	769.693.349	50.600.032.896
RECURSOS DE CAPITAL	0	26.106.017.264	139.228.696	25.966.788.569
RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	0	784.695.494	0	784.695.494

El recaudo durante la vigencia 2014, presenta un monto de \$73.233.578.528, este valor representa el 94.68% de los ingresos presupuestados, lo que significa un alto porcentaje recaudado y por recaudar \$4.117.938.431, porcentualmente un 5.32%



2.2.2.1.1 Comparativo de las rentas de la Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca vigencia fiscal 2013 frente a la vigencia fiscal 2014.

El recaudo de los ingresos de la Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca durante la vigencia fiscal 2014, presenta una disminución del 11% con relación a la vigencia 2013 (\$82.347.143.767). Lo anterior debido principalmente a una variación en el recaudo de las transferencias departamentales y de los otros ingresos no tributarios.

41

¡Control fiscal, Oportuno y Participativo!



8856628 - **FAX:** 8852250

✉ Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com

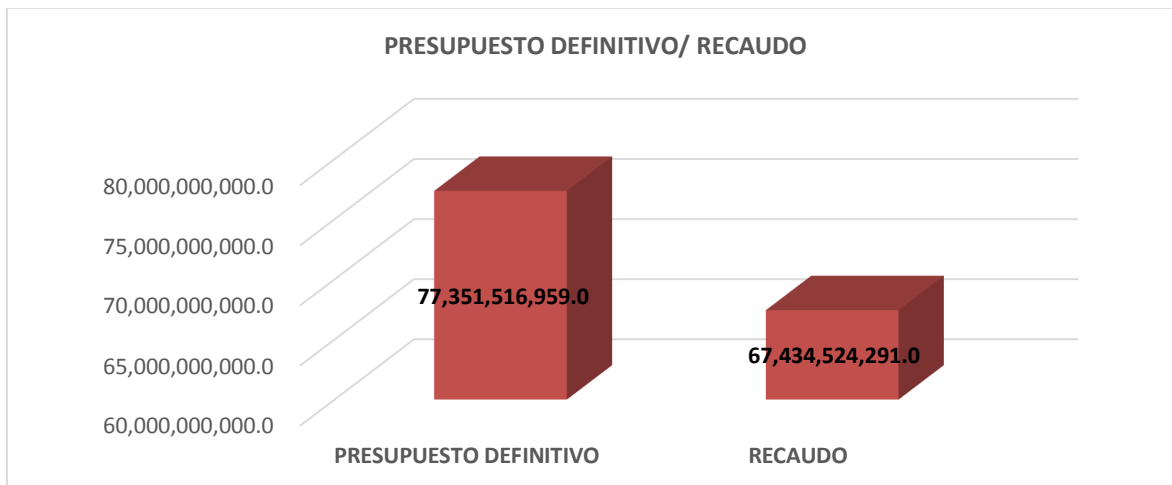
Se observa la marcada dependencia que tiene la entidad de las transferencias departamentales. En la comparación entre las vigencias 2013 (\$33.594.815.637) - 2014 (\$25.966.788.569) los ingresos de capital disminuyeron en un 22.70%.

2.2.2.2 Presupuesto de gastos

El presupuesto inicial de gastos de la Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca para la vigencia 2014, fue de \$19.127.264.220, adicionado durante la vigencia \$61.592.921.368, reduciendo \$3.368.668.629 para un presupuesto definitivo de \$ 77.351.516.959 disminuyendo en un 9% y distribuidos en funcionamiento \$3.717.747.102 e inversión \$72.849.074.363

APROPIACION INICIAL \$	ADICIONES \$	REDUCCIONES \$	PRESUPUESTO DEFINITIVO \$
19.127.264.220	61.592.921.368	3.368.668.629	77.351.516.959

Durante la vigencia fiscal se ejecutaron \$67.434.524.291 que representa el 87.17% del valor presupuestado.



2.2.2.2.1 Gastos de funcionamiento

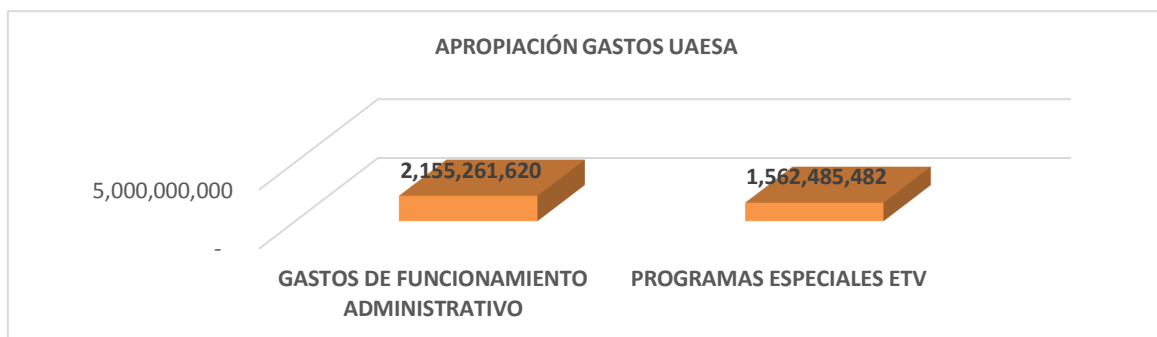
Durante la vigencia fiscal 2014, la Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca, presenta un presupuesto total para los gastos de funcionamiento de

\$3.717.747.102, ejecutó la suma de \$3.083.110.598, lo que representa una ejecución del 82.92% de los recursos. El gasto estuvo distribuido en gastos de personal, gastos generales, impuestos, tasas y multas, transferencias corrientes.

En comparación con la vigencia 2013, los gastos de funcionamiento disminuirán en un 8%.

COMPOSICIÓN DE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE SALUD DE ARAUCA

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACIÓN DEFINITIVA \$	TOTAL EJECUTADO \$	% EJEC
211-GASTOS DE FUNCIONAMIENTO NIVEL ADMINSITRATIVO	2.155.261.620	1.822.300.746	84.55%
21101-GASTO DE PERSONAL	1.598.654.192	1.552.475.958	97.11%
21102-GASTOS GENERALES	149.556.662	138.305.056	92.47%
21103-IMPUESTOS, TASAS Y MULTAS	2.000.000	133.600	6.68%
21104-TRANSFERENCIAS CORRIENTES	405.050.766	131.386.132	32.43%
212-PROGRAMAS ESPECIALES ETV	1.562.485.482	1.260.809.852	80.69%
21201-SERVICIOS PERSONALES	950.092.128	719.324.820	75.71%
21202-GASTOS GENERALES	612.393.354	541.485.032	88.42%
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3.717.747.102	3.083.110.598	82.92%



43

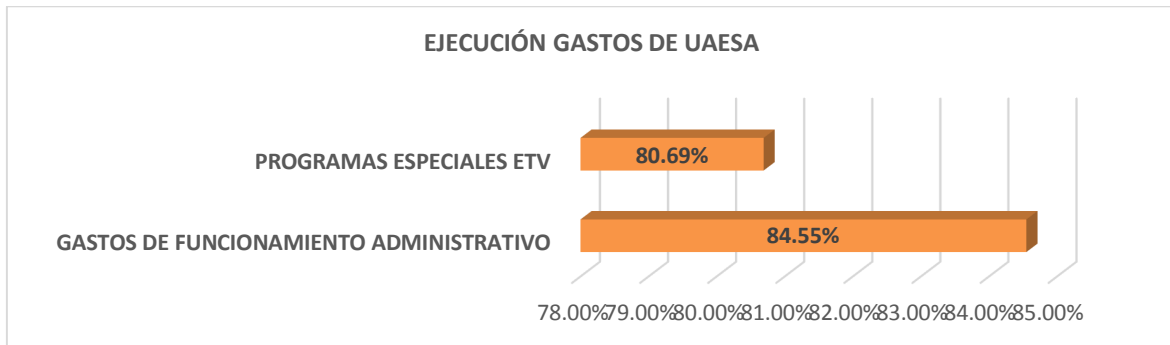
¡Control fiscal, Oportuno y Participativo!



8856628 - **FAX:** 8852250

✉ Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com



2.2.2.2 Inversión

Para la vigencia fiscal 2014, la Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca, presentó una apropiación inicial de \$16.149.784.344, adiciones \$59.832.071.569, reducciones \$3.132.781.550, lo que indica una apropiación definitiva de \$72.849.074.363, disminuyendo el 10.44% en comparación con el de la vigencia anterior, el total de los pagos se reflejaron en \$58.654.461.299.

El 100% es para el sistema general de participación-salud pública y otros programas de salud. La inversión ejecutada fué del 87.25%.

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 2014 un saldo de \$47.176.026.855, clasificados en activos corrientes por valor de \$17.906.303.793 y activos no corrientes por valor de \$30.228.964.527 con una participación del 38% y del 64% respectivamente.

Los activos totales registraron una disminución de \$15.895.987.802 lo que representa porcentualmente el 25% menos que el de la vigencia anterior.

En el activo corriente, se observa que los deudores por \$109.592.090, vienen presentando la misma cifra en las 4 vigencias consecutivas, lo mismo pasa con los inventarios por \$475.111.293, sin variación alguna ya que el saldo data de tres vigencias anteriores.

En los activos corrientes la propiedad planta y equipo presente un saldo de \$21.556.143.580, y los otros activos de \$2.259.660.623.

Los pasivos registraron a diciembre 31 de 2014 un saldo de \$11.377.099.683 presentándose un aumento con relación a la vigencia anterior de \$107.658.463, lo que indica un porcentaje del 0.95%.

Los pasivos corrientes se presentaron por \$9.896.849.616 que representan el 87% entre el total de los pasivos y los no corrientes por \$1.480.250.066, el 13%.

Se observa que las cuentas por pagar representan el 79% del pasivo corriente de la entidad y las obligaciones laborales y de seguridad social integral el 0.23%, los pasivos estimados el 0.77% y los otros pasivos el 20%.

El patrimonio a diciembre 31 de 2014, presentó un saldo de \$75.776.291.714 representado en patrimonio Institucional, se observa un aumento del 22% en comparación con la vigencia anterior.

2.2.3.2 Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

Los ingresos operacionales durante la vigencia fiscal 2014 fueron de \$45.511.233 miles de pesos mostrando una disminución de \$9.198.632 miles de pesos, lo que representa el 17% menos con relación a la vigencia fiscal anterior. Estos ingresos operacionales están distribuidos en ingresos fiscales \$3.857.136 miles de pesos, transferencias \$36.559.577 miles de pesos y operaciones interinstitucionales \$5.094.520 miles de pesos.

Los gastos operacionales durante la vigencia fiscal 2014 ascendieron a \$64.286.250 miles de pesos observándose un aumento de \$1.715.352 miles de pesos, con relación a la vigencia anterior, lo que representa un porcentaje del 2% durante esta vigencia, estos gastos de operacionales están distribuidos en gastos de administración \$2.908.117 miles de pesos, provisiones, depreciaciones

45

¡Control fiscal, Oportuno y Participativo!



8856628 - FAX: 8852250

✉ Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com

y amortizaciones en \$479.621 miles de pesos, transferencias \$131.386 miles de pesos, gasto público \$56.512.748 y operaciones interinstitucionales \$4.254.378.

Se observa que la cifra de los gastos de administración aumento en \$198.114 miles de pesos, un 7% con respecto a la vigencia anterior.

El resultado del ejercicio de la actividad financiera, económica, social y ambiental al término de la vigencia fiscal 2014, se presento en déficit por \$21.726.620 miles de pesos, siendo el gasto público el 87.90% la cifra más alta de los gastos operacionales.

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 2014, fue de \$38.080.731.083, presentándose adiciones durante la vigencia por \$9.705.706.916, para un presupuesto definitivo de \$47.786.437.999 el cual aumento el 15% frente al presupuesto de la vigencia anterior.

El recaudo durante la vigencia fiscal 2014 ascendió a \$36.127.739.030, lo que representa el 75% de los ingresos presupuestados, y el 3% de aumento con el de

46

¡Control fiscal, Oportuno y Participativo!



8856628 - FAX: 8852250

✉ Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com

la vigencia anterior, quedando un saldo pendiente por recaudar a 31 de diciembre de \$9.702.649.641.

Entre los ingresos están los no tributarios con un presupuesto definitivo por \$44.096.613.800, distribuidos en; la venta de servicios de salud por \$44.012.513.000, venta de otros servicios por \$80.100.000 y rendimientos financieros por \$4.000.

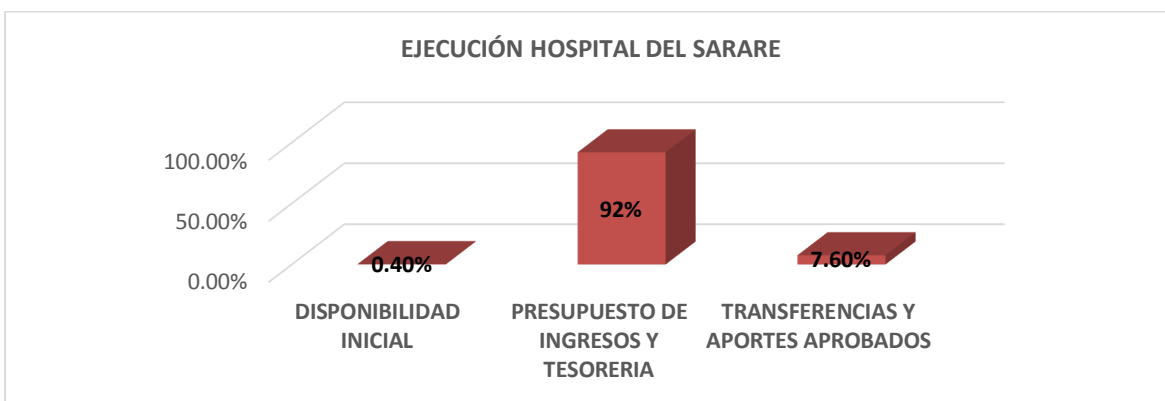
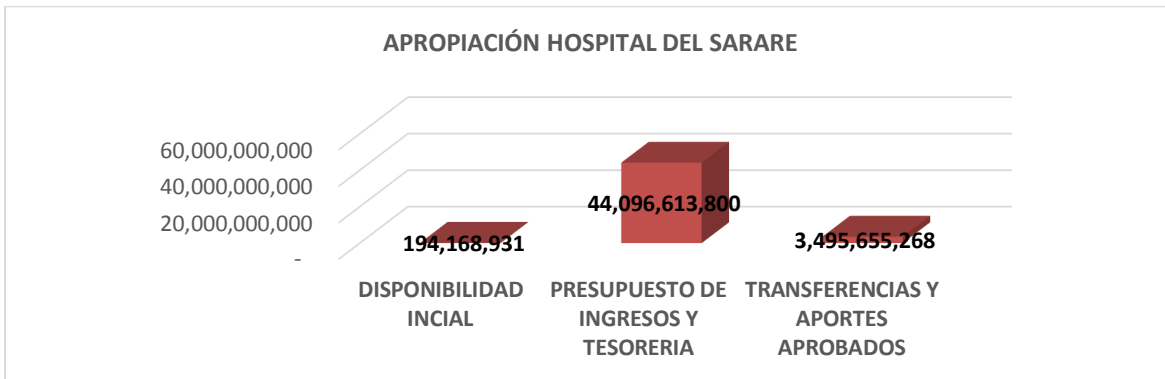
Las transferencias y aportes también hacen parte de los ingresos de la entidad con una aprobación de \$3.495.655.268, distribuidos en; aportes del gobierno departamental \$1.081.495.712, aportes del gobierno municipal \$299.512.556 y aportes del gobierno Nacional \$2.114.647.000.

Se evidencia que la venta de servicio de salud es la mayor fuente de ingreso de la entidad con un porcentaje del 99.80%, frente a lo recibido por la venta de otros servicios 0.20%.

INFORME EJECUCIÓN DE INGRESOS VIGENCIA 2014

NOMBRE RUBRO	INICIAL \$	ADICIONES \$	DEFINITIVO \$	RECAUDOS \$	POR RECAUDAR \$
INGRESOS	38.080.731.083	9.705.706.916	47.786.437.999	36.127.739.030	9.702.649.641
INGRESOS NO TRIBUTARIOS APROBADOS	37.376.731.083	6.715.882.717	44.096.613.800	34.451.264.448	9.103.947.024
RECURSOS DE CAPITAL APROBADOS	4.000.000	0	4.000.000	394.906	3.605.094
APORTES RECIBIDOS DEL GOBIERNO DEPARTAMENTAL	0	1.081.495.712	1.081.495.712	513.710.463	567.785.249
APORTES RECIBIDOS DEL GOBIERNO MUNICIPAL	0	299.512.556	299.512.556	299.512.556	0
APORTES RECIBIDOS DEL GOBIERNO NACIONAL	0	1.414.647.000	2.114.647.000	669.082.632	30.917.368





2.3.2.1.1. Comparativo de las rentas del Hospital del Sarare vigencia fiscal 2013 frente a la vigencia fiscal 2014

El recaudo de los ingresos del Hospital del Sarare durante la vigencia fiscal 2014, presenta una disminución de \$1.063.578.548, porcentualmente un 3% con relación a la vigencia 2013.

Se observa un aumento significativo en el recaudo de los ingresos corrientes no tributarios del 95%.

2.3.2.2. Presupuesto de gastos

El presupuesto inicial de gastos del Hospital del Sarare- ESE-para la vigencia fue de \$38.080.731.083, presentándose créditos y contracréditos durante la vigencia por \$3.331.200.000, adiciones por \$9.705.706.916, para un presupuesto definitivo

48

¡Control fiscal, Oportuno y Participativo!



8856628 - FAX: 8852250

✉ Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com

de \$47.786.437.999, distribuidos en \$30.273.282.219 para funcionamiento, \$3.937.300.512 cuentas por pagar vigencias anteriores, \$3.144.512.556 para gastos de inversión aprobados.

APROPIACIÓN INICIAL \$	ADICIONES \$	APROPIACIÓN DEFINITIVA \$	COMPROMISOS \$	PAGOS \$
38.080.731.083	9.705.706.916	47.786.437.999	44.584.403.924	35.790.308.996

2.3.2.2.1 Gastos de funcionamiento

El presupuesto de gastos de funcionamiento para la vigencia 2014, ascendió a \$ 30.273.282.219, distribuidos en \$ 23.116.121.599 para gastos de personal, \$ 6.891.810.955 para gastos generales, \$90.000.000 para transferencias corrientes y \$ 175.349.665 para otros gastos de funcionamiento.

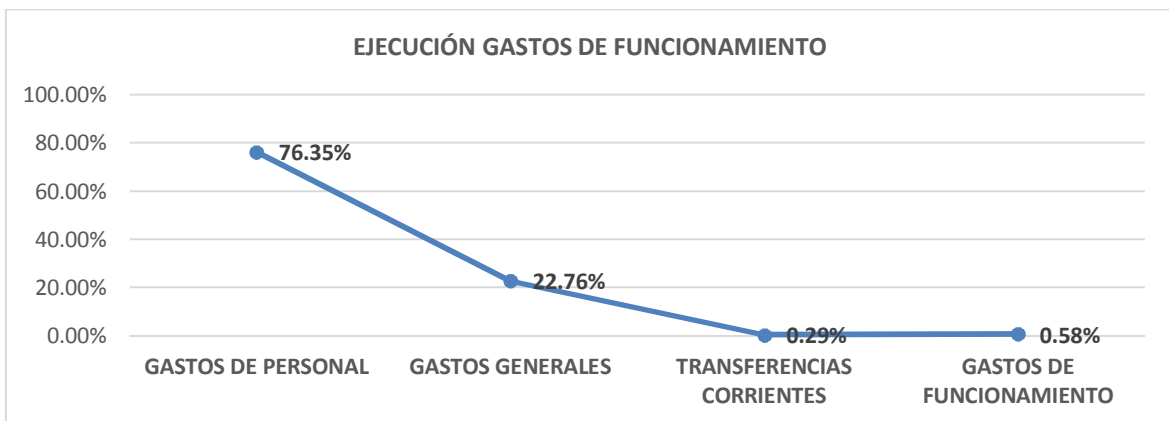
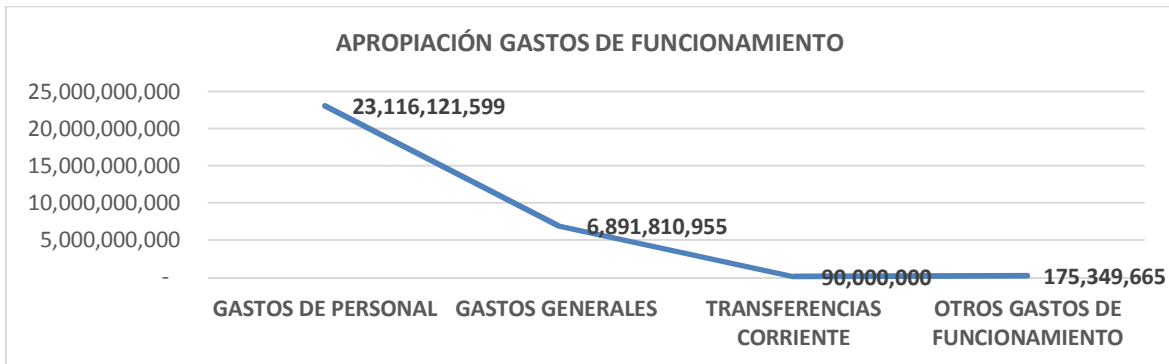
Comparando el presupuesto de gastos de funcionamiento de esta vigencia con la anterior se observa que hubo un aumento de \$2.999.791.368, lo que representa un 11%.

Los gastos de funcionamiento presenta el 95.40% de ejecución.

INFORME EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL \$	CONTRACRÉDITO \$	CRÉDITOS \$	ADICIONES \$	APROPIACIÓN DEFINITIVA \$
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	26.409.731.083	2.636.200.000	1.779.000.000	4.720.751.136	30.273.282.219
GASTOS DE PERSONAL	21.550.681.418	1.879.832.000	84.000.000	3.361.272.181	23.116.121.599
GASTOS GENERALES	4.413.700.000	466.168.000	1.695.000.000	1.249.478.955	6.891.810.955
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	90.000.000	0	0	0	90.000.000
OTROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	355.349.665	290.000.000	0	10.000.000	175.349.665





2.3.2.2.2 Inversión.

Para la vigencia fiscal 2014, el Hospital del Sarare –ESE, presenta adiciones por \$1.081.495.712, siendo esta cifra la apropiación definitiva, ejecutándose el 100% para construcción y mejoramiento centros de salud.

2.3.3 Situación Contable

2.3.3.1 Balance General

Los activos del hospital del Sarare –ESE-, registraron a diciembre 31 de 2014 un saldo de \$36.472.012 miles de pesos, clasificando en activos corrientes por valor de \$16.169.294 miles de pesos y no corrientes \$20.302.718 miles de pesos.

Los activos corrientes equivalente al 44%, del total de los activos, mientras que los no corrientes representan el 56%.

50

¡Control fiscal, Oportuno y Participativo!



8856628 - **FAX:** 8852250

✉ Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com

Los activos totales registran un aumento de \$8.145.816 miles de pesos, lo que representa una variación del 28% en relación al año fiscal 2013.

Los pasivos se registran con un saldo de \$10.518.160 miles de pesos, se observa un aumento del 45% en comparación con la vigencia anterior, donde las cuentas por pagar representan el 69%.

El patrimonio presentó un saldo de \$25.953.852 miles de pesos, representado en el capital fiscal, superávit por donaciones, patrimonio incorporado y resultado del ejercicio. Se observa un aumento del 23%, en comparación con la vigencia anterior.

2.3.3.2 Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

Los ingresos operaciones durante la vigencia fiscal 2014 fueron de \$42.895.725 miles de pesos, mostrando un aumento de \$3.270.180 miles de pesos, lo que representa un 8% con relación a la vigencia anterior.

Los gastos operacionales durante el año se presentan por \$8.129.716 miles de pesos, y los no operacionales por \$2.765.472, observándose una disminución en los gastos operacionales de \$812.971 miles de pesos, lo que representa un 9% menos con relación a la vigencia anterior.

El resultado del ejercicio de la actividad financiera, económica, social, y ambiental al término de la vigencia fiscal 2014, fue de \$2.750.111 miles de pesos, observándose un aumento considerable de \$2.585.844 miles de pesos, en comparación con la vigencia anterior.

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



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 2014, fue de \$54.177.933.066 presentándose adiciones por \$27.759.631.534 para un total apropiado de \$81.937.564.600 compuesto por \$24.417.464.152 como ingresos no tributarios y \$57.520.100.448 en recursos de capital con una participación del 30% y del 70% respectivamente.

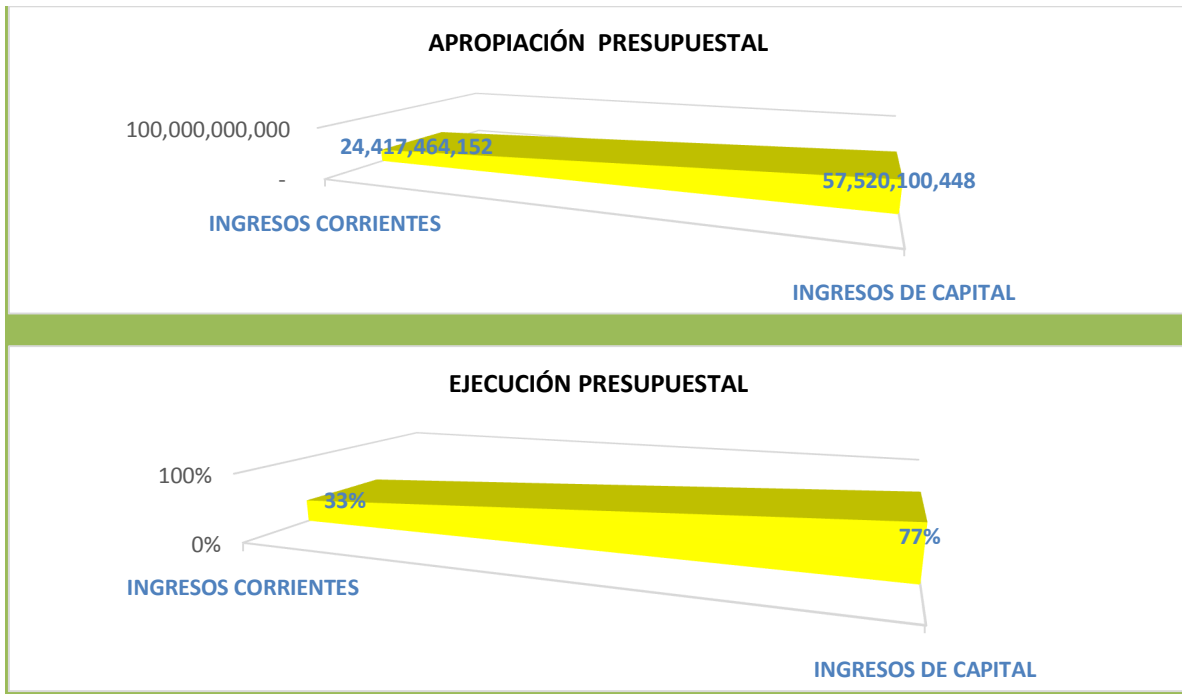
Se observa un recaudo de \$89.688.972.784, indicando una cifra superior de \$7.751.408.184 de lo presupuestado.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO INICIAL \$	ADICIONES \$	DEFINITIVO \$	RECAUDOS \$
INGRESOS	54,177,933,066	27,759,631,534	81,937,564,600	89,688,972,784
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	15,590,658,726	8,826,805,426	24,417,464,152	26,144,625,799
INGRESOS DE CAPITAL	38,587,274,340	18,932,826,108	57,520,100,448	63,544,346,985

El recaudo en los ingresos corrientes no tributarios alcanzó una ejecución del 32% del total de los ingresos presupuestados y el 77% de los recursos de capital.

Dentro de los recursos de capital presupuestados por recuperación de cartera el rubro de créditos de fomento presenta saldo por \$12.505.657.854 cifra que representa el 14% de lo recaudado.





2.4.2.1.1 Comparativo de las rentas del instituto de desarrollo de Arauca- Idear vigencia fiscal 2013 frente a la vigencia fiscal 2014.

El recaudo de los ingresos del Instituto de Desarrollo de Arauca durante la vigencia fiscal 2014, presenta una variación significativa de \$62.602.166 miles de pesos, el 231% con relación a la vigencia 2013.

Se observa que a pesar que el recaudo es superior en esta vigencia los ingresos no tributarios fueron inferiores en el porcentaje del recaudo en comparación con la vigencia 2013 en un 29%, igual que los recursos de capital en un 36%.

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO DE LA RENTA	RECAUDO 2013 miles de pesos	% RECAUDO 2013	RECAUDO 2014 miles de pesos	% RECAUDO 2014	%VARIACIÓN
1	INGRESOS	27.086.807	104%	89.688.973	109%	0.5%
102	Ingresos no tributarios	1.134.304	58%	26.144.626	29%	29%
103	Recursos de capital	25.952.503	107%	63.544.347	71%	36%



2.4.2.2 Presupuesto de gastos

El presupuesto inicial de gastos del Instituto de desarrollo de Arauca para la vigencia 2014, fue de \$59.594.594.422, presenta unos créditos por \$19.515.094.760 y contracréditos por \$17.938.094.760, adiciones por \$29.976.063.676 para un presupuesto definitivo de \$91.147.658.098.

Durante la vigencia fiscal se ejecutaron \$70.204.211.858, porcentualmente el 77%, de los cuales \$25.024.920.958 son para funcionamiento y \$45.179.290.900 para gastos de inversión, del total ejecutado los gastos de inversión superaron a los gastos de funcionamiento.

Se observa que la apropiación del presupuesto de gastos del Instituto de desarrollo de Arauca supera en \$9.210.093.498 frente al presupuesto de ingresos, situación que genera incertidumbre toda vez que los ingresos no deben superar los gastos.

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL \$	CRÉDITO \$	CONTRACRÉDITOS \$	ADICIONES \$	APROPIACIÓN DEFINITIVA \$	COMPROMISOS \$
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	24,915,640,602	5,429,094,760	5,362,094,760	12,280,923,224	37,263,563,826	25,024,920,958
INVERSIÓN	34,678,953,820	14,086,000,000	12,576,000,000	17,695,140,452	53,884,094,272	45,179,290,900
TOTAL	59,594,594,422	19,515,094,760	17,938,094,760	29,976,063,676	91,147,658,098	70,204,211,858

2.4.2.2.1 Gasto de funcionamiento

Los gastos de funcionamiento del Instituto de desarrollo de Arauca, durante la vigencia 2014, presentan un nivel de ejecución del 77%, con relación a lo presupuestado, distribuidos así: \$30.563.202.984 para gastos de personal, \$4.366.360.842 para gastos generales y \$2.334.000.000 para transferencias.

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL \$	CRÉDITO \$	CONTRACRÉDITOS \$	ADICIONES \$	APROPIACIÓN DEFINITIVA \$
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	24,915,640,602	5,429,094,760	5,362,094,760	12,280,923,224	37,263,563,826
GASTOS DE PERSONAL	21,362,3231,061	4,883,094,760	4,843,094,760	9,160,881,923	30,563,202,984
GASTOS GENERALES	3,373,319,541	546,000,000	123,000,000	570,041,301	4,366,360,842
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	180,000,000	-	396,000,000	2,550,000,000	2,334,000,000

54

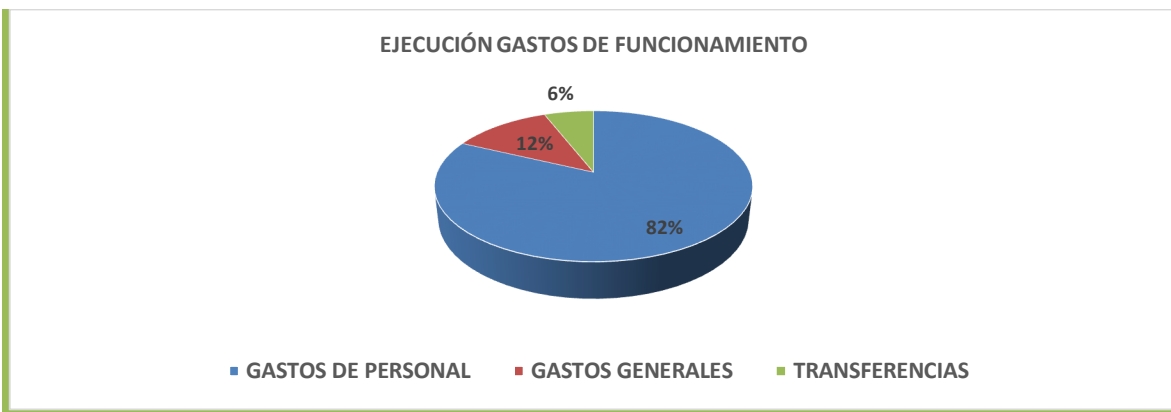
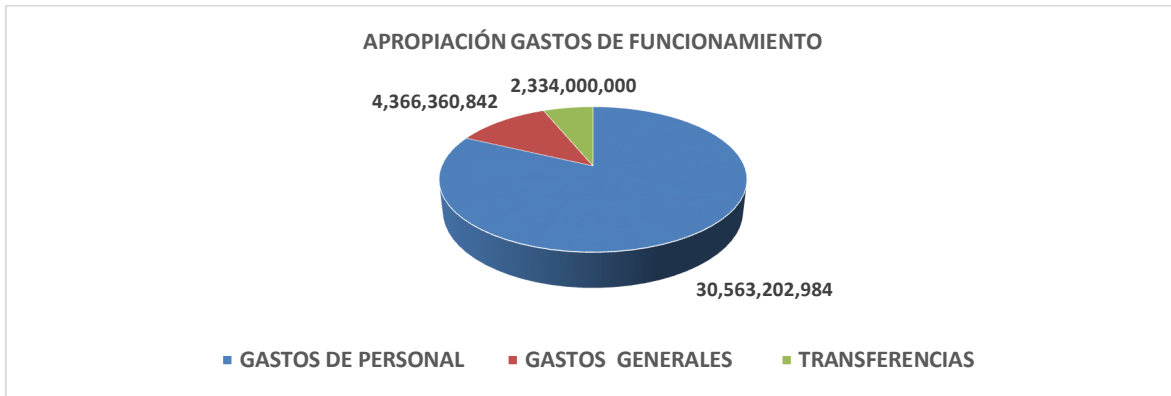
¡Control fiscal, Oportuno y Participativo!



8856628 - FAX: 8852250

✉ Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com



2.4.2.2.2 Inversión

Para la vigencia fiscal 2014, el instituto de Desarrollo de Arauca, presentó una apropiación inicial por \$34.678.953.820, créditos por \$14.086.000.000, contracréditos \$12.576.000.000, adiciones por \$17.695.140.452, para una apropiación definitiva de \$53.884.094.272.

De los compromisos presupuestales la entidad para la vigencia presenta un monto de \$45.179.290.900, lo que significa una ejecución presupuestal del 83%.

APROPIACIÓN INICIAL \$	CRÉDITO \$	CONTRACRÉDITOS \$	ADICIONES \$	APROPIACIÓN DEFINITIVA \$	COMPROMISOS \$
34,678,953,820	14,086,000,000	12,576,000,000	17,695,140,452	53,884,094,272	45,179,290,900

55

¡Control fiscal, Oportuno y Participativo!



8856628 - **FAX:** 8852250

✉ Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com

Se observa que el fomento al micro pequeña y mediana empresa fue la más alta inversión con el 92% en ejecución, seguida de la vivienda de interés social con el 80% y la educación con el 55%.

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 2014 un saldo de \$70.377.994.902, presenta una variación con la vigencia anterior de \$1.825.281.344, el 2.66%, clasificados en activos corrientes con un saldo de \$64.640.761.667 y activos no corrientes con saldo de \$5.737.233.236.

Del saldo de los activos corrientes, el efectivo equivale al 10%, inversiones en administración de liquidez en títulos de deuda el 0.24% y deudores un 89.76%.

En cuanto a los activos no corrientes la propiedad planta y equipo equivale al 98.67% y los otros activos el 1.33%.

Los pasivos registraron a diciembre 31 de 2014 un saldo de \$1.952.635.747 integrados por pasivo corriente con saldo de \$1.640.554.057, donde las cuentas por pagar equivale al 100% y los pasivos no corrientes por \$312.081.689, conformado por las obligaciones laborales y de seguridad social integral equivalente al 13%, pasivos estimados 32% y otros pasivos 55%.

El patrimonio a diciembre 31 de 2014 ascendió a \$65.391.508.000 representado el 100% en patrimonio institucional, presentando una disminución de \$148.067.240 el 0.23% en comparación con la vigencia 2013.

2.4.3.2 Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

Los ingresos de la entidad durante la vigencia fiscal 2014 presentan un saldo \$6.299.384.720, están compuestos por la venta de servicios \$6.208.982.619 y

56

¡Control fiscal, Oportuno y Participativo!



8856628 - FAX: 8852250

✉ Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com

las transferencias por \$90.402.101. Los costos y gastos suman para la vigencia \$5.832.275.219, compuesto por los gastos de administración \$2.861.947.425 monto que se emplea para la cancelación de sueldos y salarios, contribuciones imputadas, contribuciones efectivas y aportes sobre la nómina entre otros y las provisiones, depreciaciones y amortizaciones por \$2.970.327.794.

Se observa un superávit de \$467.109.500.

La entidad presenta otros ingresos por \$7.093.981.533, se observa una disminución del 82% en comparación con el de la vigencia anterior y otros gastos por \$1.238.518.917, saldo que indica un aumento comparándolo con la vigencia anterior en un 45%.

El resultado del ejercicio de la actividad financiera, económica, social y ambiental al término de la vigencia fiscal 2014 fue de \$487.583.827, aumentando con esta cifra un 83% en comparación con la vigencia anterior.

Nota: Cabe anotar que el INSTITUTO DE DESARROLLO DE ARAUCA–IDEAR, administra recursos del departamento vía transferencias, por lo que debe durante la vigencia 2014, tener presente lo dispuesto en el artículo 17 ley 819 de 2003, que a la letra dice: “Colocación de excedentes de liquidez. Reglamentado parcialmente por el Decreto Nacional 1117 de 2013. Las entidades territoriales deberán invertir sus excedentes transitorios de liquidez en Títulos de Deuda Pública Interna de la Nación o en títulos que cuenten con una alta calificación de riesgo crediticio o que sean depositados en entidades financieras calificadas como de bajo riesgo crediticio.

Parágrafo. Las Entidades Territoriales podrán seguir colocando sus excedentes de liquidez en Institutos de Fomento y Desarrollo mientras estos últimos obtienen la calificación de bajo riesgo crediticio, para lo cual tendrán un plazo de un (1) año a partir de la vigencia de la presente ley”. Por cuanto a partir del 1 de diciembre de 2014, deberán estar autorizados por la superintendencia financiera para formar parte de un régimen especial de vigilancia y control, de lo contrario a partir de la fecha citada no podrán seguir administrando las transferencias departamentales.



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

El Hospital San Vicente de Arauca-ESE tiene como objetivos:

- Mejorar la calidad de vida de la población Araucana.
- Prestar servicios de salud eficiente y efectivos propios del II nivel de atención en las fases de de promoción, prevención, diagnóstico, tratamiento y rehabilitación que satisfagan de manera óptima las necesidades y expectativas de la población Araucana.
- Garantizar mediante manejo gerencial adecuado la rentabilidad social y financiera.
- Ofrecer servicios a personas naturales o jurídicas que lo demanden y paquetes de servicios de tarifas competitivas del mercado.
- Garantizar normas y procedimientos adecuados a la realidad del departamento que permitan intervenciones exitosas.
- Prestar servicios de salud a la población demandante de acuerdo con nuestro desarrollo y recursos disponibles.
- Satisfacer las necesidades de nuestros clientes internos a través de acciones técnicas administrativos y organizativos.
- Elaborar y mercadear el portafolio básico de servicios.

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 2014, fue de \$36.481.481.754 presentando una adición por \$10.497.956.193, para un presupuesto definitivo de \$46.979.437.947, distribuidos

58

¡Control fiscal, Oportuno y Participativo!



8856628 - FAX: 8852250

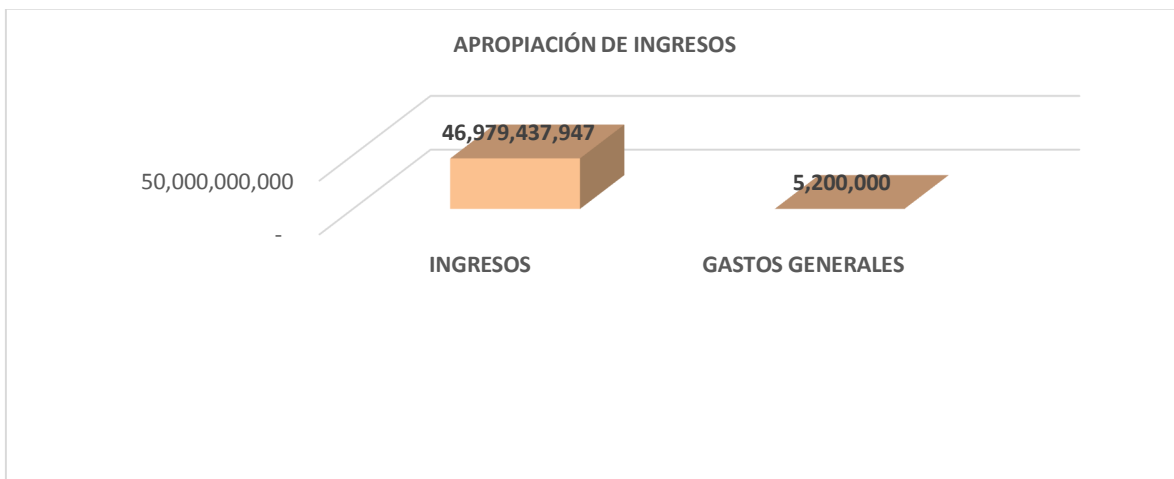
✉ Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

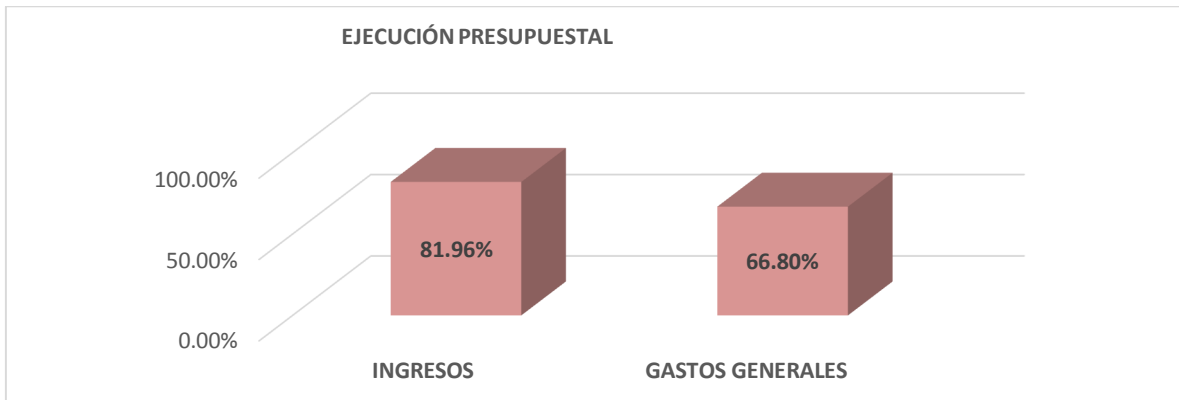
Email: contraloriadearauca@gmail.com

en una disponibilidad inicial de \$165.699.738 e ingresos corrientes \$46.813.738.209.

CÓDIGO CONTABLE	DENOMINACIÓN DEL NUMERAL RENTISTICO	INICIAL \$	ADICION \$	DEFINITIVO \$	RECAUDOS \$
1	INGRESOS	36.481.481.754	10.497.956.193	46.979.437.947	38.507.070.426
10	DISPONIBILIDAD INICIAL	0	165.699.738	165.699.738	165.699.738
11	INGRESOS CORRIENTES	36.481.481.754	10.332.256.455	46.813.738.209	38.341.370.687
2	GASTOS GENERALES	5.200.000	0	5.200.000	3.474.119
23	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	5.200.000	0	5.200.000	3.474.119
TOTAL		36.486.681.754	10.497.956.193	46.984.637.947	38.510.544.546

El recaudo de la entidad para la vigencia fiscal 2014 presenta un monto de \$38.510.544.546 lo que representa el 81.96% de los ingresos presupuestados y un aumento del 10% en comparación con el recaudo de la vigencia anterior, como resultado de un alto recaudo de los ingresos corrientes que alcanzaron una ejecución del 81.90% de los ingresos presupuestados, mientras que los ingresos de capital presentan un recaudo de 66.80% debido a una adecuada gestión en el recaudo.





2.5.2.1.1 Comparativo de las rentas del Hospital San Vicente de Arauca vigencia fiscal 2013 frente a la vigencia fiscal 2014.

El recaudo de los ingresos del Hospital San Vicente de Arauca durante la vigencia fiscal 2014, presenta un aumento de \$3.900.054 miles de pesos con relación a la vigencia 2013.

Los ingresos recaudados se derivan de la venta de servicios de salud los cuales tienen un nivel de participación del 94% de lo recaudado, se observa una variación del 10% entre las vigencias 2013 al 2014.

RUBRO	CONCEPTO DE LA RENTA	RECAUDO 2014	% RECAUDO	RECAUDO 2013	% RECAUDO	% VAR
1	INGRESOS	38.507.070	81.96%	34.607.016	86.75%	10%
2	GASTOS GENERALES	5.200	66.81%	5.916	118%	-13%

2.5.2.2 Presupuesto de gastos

El presupuesto inicial de gastos del Hospital San Vicente de Arauca para la vigencia 2014 fue de \$36.486.681.754, presentando adiciones durante la vigencia por \$10.497.956.193 para un presupuesto definitivo de \$46.984.637.974, distribuidos en \$30.313.952.560 gastos de personal \$7.467.198.814 para gastos generales, \$378.800.000 transferencias corrientes, \$6.258.296.508 gastos de



prestaciones de servicios, \$60.000.000 servicio de la deuda y \$ 2.506.390.065 programas de inversión.

APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES \$	APROPIACIÓN DEFINITIVA \$	COMPROMISOS \$	PAGOS \$
36.486.681.754	10.497.956.193	46.984.637.974	43.969.017.421	37.851.580.143

2.5.2.2.1 Gastos de funcionamiento

Los gastos de funcionamiento del Hospital San Vicente de Arauca, durante la vigencia fiscal 2014, presenta una apropiación definitiva de \$38.159.951.374, con un nivel de ejecución del 93%, con relación a lo presupuestado, se ejecutaron en gastos de personal \$28.417.757.060, en gastos generales \$6.869.835.982 y en transferencias corrientes \$344.811.876, se observa que los gastos de personal aumentaron en un 18% en comparación con los de la vigencia anterior, lo mismo que los gastos generales y las transferencias en un 51% y 26% respectivamente.

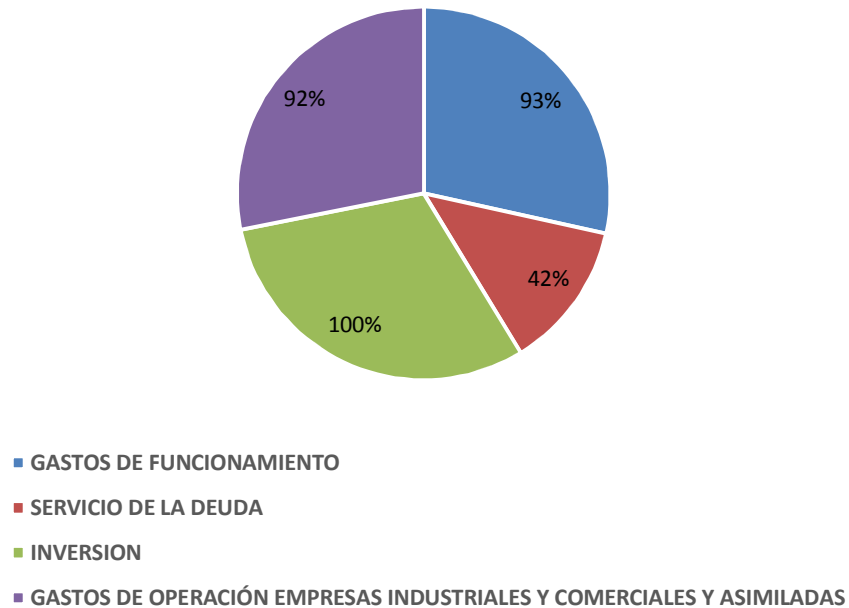
NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL \$	CRÉDITO \$	CONTRACRÉDITOS \$	APROPIACIÓN DEFINITIVA \$	COMPROMISOS \$
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	31,250,468,251	2,843,161,704	2,934,595,738	38,159,951,374	35,632,404,918
GASTOS DE PERSONAL	23,345,376,997	2,041,323,243	1,553,786,260	30,313,952,560	28,417,757,060
GASTOS GENERALES	6,306,291,254	801,838,461	160,809,478	7,467,198,814	6,869,835,982
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1,598,800,000	-	1,220,000,000	378,800,000	344,811,876



APROPIACIÓN DE GASTOS



EJECUCIÓN DE GASTOS



2.5.2.2.2 Inversión

Para la vigencia fiscal 2014, el Hospital San Vicente de Arauca presentó una apropiación inicial de \$100.000.000 en inversión, más \$2.406.390.065 en adición para un total de \$2.506.390.065.

Las inversiones más significativas fueron las de los programa de saneamiento fiscal y financiero con el 93%, seguida de programa de inversión vigencia anterior - estrategia de atención primaria en salud y salud familiar en el departamento de Arauca con el 7%

CÓDIGO CONTABLE	DENOMINACION DEL NUMERAL RENTISTICO	PRESUPUESTADO \$	EJECUTADO \$
8	PROGRAMAS DE INVERSION	2.506.390.065	2.505.164.944
80020	GASTOS OPERATIVOS DE INVERSIÓN – PROGRAMAS ESPECIALES	2.345.000.000	2.344.013.244
80021000106	MEDIDAS DE SANEAMIENTO DE PASIVO-OAGO OTROS PASIVOS	2.082.504.524	2.082.504.524
80021000206	FORTALECIMIENTO DE INGRESOS DE LA ESE HOSPITAL SAN VICENTE DE ARAUCA	262.495.476	261.508.720
80021	PROGRAMAS DE INVERSIÓN	161.390.065	161.151.700
80029990004	VIGENCIAS ANTERIORES INVERSIÓN	30.000.000	29.761.635
80029990003	VIGENCIAS ANTERIORES INVERSIÓN REGALÍAS	131.390.065	131.390.065

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

Los activos del Hospital San Vicente de Arauca registraron a diciembre 31 de 2014 un saldo de \$70.894.215.501 cifra que comparada con la vigencia 2013



aumentó en un 26%, estos activos están compuestos por corrientes \$39.768.548.227 y no corrientes \$31.125.667.273.

Mientras que los pasivos registraron un saldo de \$12.091.498.709, cabe mencionar que el pasivo corresponde en su totalidad a pasivos corrientes y que aumentó en un 16.27% en comparación con la vigencia 2013.

El patrimonio a diciembre de 2014, presento un saldo de \$58.802.534.068, representados en patrimonio Institucional el cual aumento en un 28.65%

2.5.3.2 Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

Los ingresos durante la vigencia fiscal 2014 fueron de \$45.007.990.350, disminuyendo el 28% en comparación con la vigencia anterior, estos ingresos están representados en un 77.69% en la venta de servicios, 5.91% en operaciones interinstitucionales y en 16.38% en otros ingresos.

Los gastos durante el año ascendieron a \$37.120.371.463, aumentando el 5.46% en comparación con la vigencia anterior, representados en un 75.28% gastos de administración, 9.58% en provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones y un 15.12% en otros gastos.

Los costos de producción en servicios de salud ascendieron a la suma de \$8.912.230.009, costos que aumentarán en un 19.69% en comparación con la vigencia anterior.

El resultado del ejercicio de la actividad financiera, económica, social y ambiental al término de la vigencia fiscal 2014, presenta un déficit de \$1.024.611.122.

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,

64

¡Control fiscal, Oportuno y Participativo!



8856628 - FAX: 8852250

✉ Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com

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 2014, el presupuesto inicial de ingresos aprobado para el instituto fue de \$3.370.167.808 se presentaron adiciones por \$3.480.753.619 para un presupuesto definitivo de \$6.850.921.427.

El presupuesto de ingresos de la entidad está distribuido en los ingresos corrientes y en los recursos de capital.

Durante la vigencia fiscal 2014, el instituto obtuvo un recaudo de \$6.622.446.374, en cuanto a lo presupuestado para esta vigencia el recaudo fue del 96.66%, por concepto de regalías proyecto prioritario plan de desarrollo, estampilla pro desarrollo departamental, consumo de tabaco y cigarrillo, IVA cedido de licores nacionales y extranjeros entre otros.

NOMBRE RUDO PRESUPUESTAL	PRESUPUESTO INICIAL \$	ADICIONES \$	TOTAL PRESUPUESTADO \$	RECAUDOS \$
APROVECHAMIENTO Y OTROS INGRESOS	40,000,000	-	40,000,000	69,207,300
16% CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLOS	182,000,000	48,534,999	230,534,999	209,173,000
1.5% TELEFONIA FIJA Y CELULAR	3,000,000	-	3,000,000	2,730,000
30% IVA CEDIDO DE LICORES NACIONALES EXTRANJEROS	253,167,808	-	253,167,808	81,386,132
4% IVA TELEFONIA MOVIL	160,000,000	141,802,121	301,802,121	304,883,288
Al Consumo de Cerveza Nacional (Decreto 190/69)	160,000,000	-	160,000,000	160,000,000
REGALIAS PROYECTOS PRIORITARIOS PLAN DE DES.	-	50,000,000	50,000,000	50,000,000
50% ESTAMPILLA PRODESARROLLO DPTAL	366,000,000	683,405,761	1,049,405,761	1,007,183,640
OTRAS TRANSFERENCIAS NACIONALES	-	586,770,201	586,770,201	586,770,201
INGRESO POR MARGEN DE	-	-	-	-

65

¡Control fiscal, Oportuno y Participativo!



8856628 - FAX: 8852250

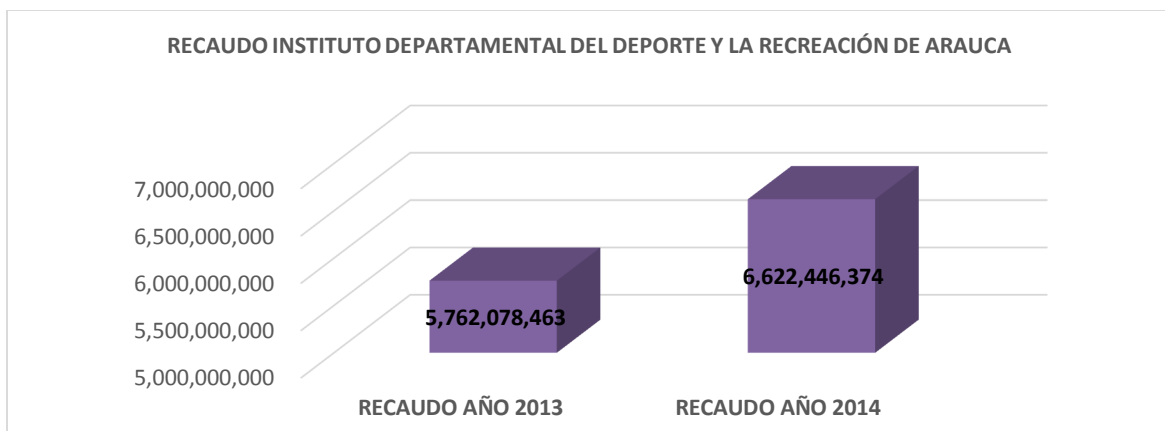
✉ Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com

COMERCIALIZACION REGALIAS		40,000,000	40,000,000	40,000,000
Iva de Licores y Vinos Nacionales y Extranjeros Para Deporte	31,000,000	27,739,089	58,739,089	36,502,089
Impuesto de Registro y Anotación	30,000,000	100,000,000	130,000,000	130,000,000
SUPERAVIT AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLO EXTRANJERO	-	203,347,911	203,347,911	203,347,911
DESAHORRO FAET LEY 1530 DE 2012	1,450,000,000	375,000,000	1,825,000,000	1,825,000,000
Superavit Sobretasa a la Gasolina	-	110,000,000	110,000,000	110,000,000
Superavit Impuesto Del 5% Fondo de Seguridad	-	154,000,000	154,000,000	154,000,000
SUPERAVIT FISCAL 2013	-	960,153,536	960,153,536	960,153,536
Reajuste Monetario	5,000,000	-	5,000,000	12,109,277
TOTAL	3,370,167,808	3,480,753,618	6,850,921,426	6,622,446,374

2.6.2.1.1 Comportamiento de las rentas Coldeportes Arauca vigencia fiscal 2013 frente a la vigencia fiscal 2014.

Las rentas del Instituto departamental de deportes y la recreación de Arauca, COLDEPORTES ARAUCA, aumentaron el 14% con relación a la vigencia fiscal 2013.



66

¡Control fiscal, Oportuno y Participativo!



8856628 - FAX: 8852250

✉ Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com

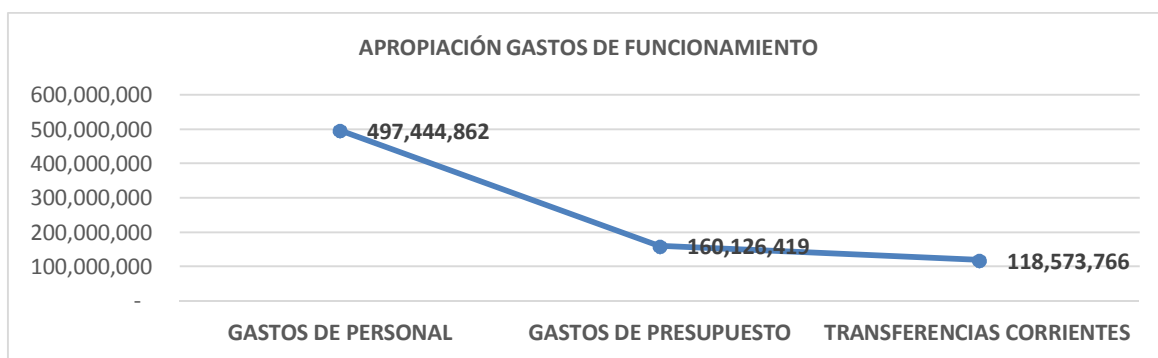
2.6.2.2. Presupuesto de gastos

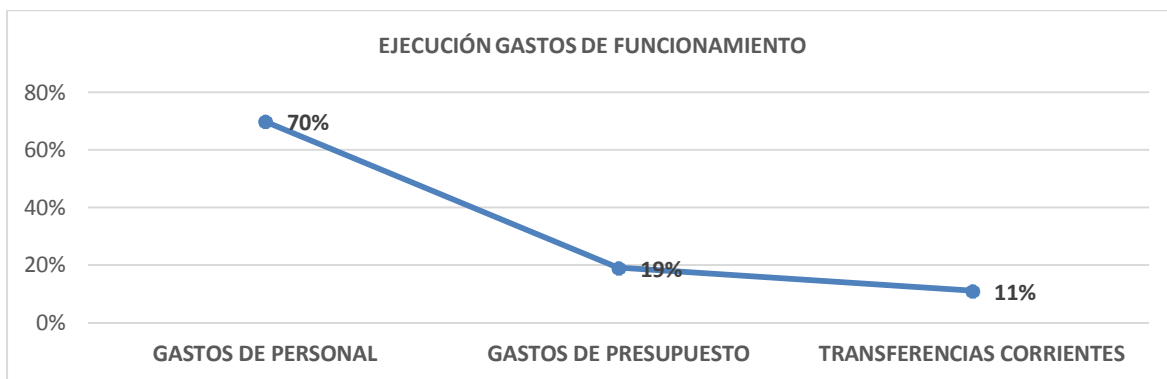
El presupuesto de gastos de la vigencia 2014 inicio con una apropiación de \$3.370.167.808, presentándose adiciones por \$3.480.753.618 para un presupuesto definitivo de \$6.850.921.426, distribuidos en gastos de funcionamiento e inversión.

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL \$	ADICIONES \$	APROPIACIÓN DEFINITIVA \$	COMPROMISOS \$
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	635,530,000	140,615,047	776,145,047	589,686,369
GASTOS DE PERSONAL	459,730,000	40,666,781	497,444,862	410,225,140
GASTOS GENERALES	121,200,000	35,974,500	160,126,419	111,513,409
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	54,600,000	63,973,766	118,573,766	67,947,820
INVERSIÓN	2734637808	3,340,138,571	6,074,776,379	3,227,805,249
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	1018637808	1,543,191,246	2,561,829,054	2,128,374,998
INVERSIÓN OTROS RECURSOS	1716000000	1,796,947,325	3,512,947,325	1,099,430,251
TOTAL	3,370,167,808	3,480,753,618	6,850,921,426	11,452,474,854

2.6.2.2.1 Gastos de funcionamiento

Coldeportes Arauca ejecutó gastos de funcionamiento durante la vigencia fiscal 2014 un monto de \$11.452.474.854, distribuidos en \$497.444.862 gastos de personal, \$160.126.419 gastos generales y transferencias por \$118.573.766 presentándose una ejecución del 76% con relación al total de los gastos. Se observa que las transferencias corrientes fueron del 57% de tabaco y cigarrillos.





2.6.2.2.2. Inversión

Durante la vigencia fiscal 2014, coldeportes Arauca, inicio con una apropiación de \$1.716.000.000, adiciones por \$1.796.947.325, para un total de inversión durante la vigencia de \$3.512.947.325, de los cuáles se ejecutarán el 31%, en construcción de pista, gradería y camerinos del patinodromo en el municipio de Arauca y Saravena.

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL \$	ADICIONES \$	APROPIACIÓN DEFINITIVA \$	COMPROMISOS \$
INVERSIÓN OTROS RECURSOS	1,716,000,000	1,796,947,325	3,512,947,325	1,099,430,251
CONSTRUCCION DE PISTA. GRADERIA Y CAMERINOS DEL PATINODROMO EN EL MUNICIPIO DE ARAUCA DEPARTAMENTO DE ARAUCA	0	208,541,564	208,541,564	208,541,564
CONSTRUCCION DE PISTA. GRADERIA Y CAMERINOS DEL PATINODROMO EN EL MUNICIPIO DE ARAUCA DEPARTAMENTO DE ARAUCA	0	321,000,000	321,000,000	320,994,629
CONSTRUCCION DE UN ESPACIO DEPORTIVO Y RECREATIVO EN EL MUNICIPIO DE SARAVERENA. DEPARTAMENTO DE ARAUCA	0	375,000,000	375,000,000	-
ADECUACION. CONSTRUCCION Y MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA DEL DEPARTAMENTO DE ARAUCA	1,716,000,000	892,405,761	2,608,405,761	569,894,057

68

¡Control fiscal, Oportuno y Participativo!



8856628 - FAX: 8852250

✉ Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com

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 pública 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 2014, un saldo de \$ 3.969.625 miles de pesos, clasificados en activos corriente por valor de \$3.308.243 lo que representa una participación del 83% de los activos; activos no corrientes por \$661.382 miles de pesos, lo que representa una participación de 17% de los activos.

Los activos corrientes están compuestos por el efectivo con saldo de \$3.065.058 miles de pesos y deudores por \$243.185 miles de pesos y los activos no corrientes por propiedad planta y equipo con saldo de \$661.382 miles de pesos. Se observa un aumento en los activos de la entidad del 56% en comparación con los de la vigencia anterior.

El pasivo de Coldeportes Arauca a diciembre 31 de 2014, presenta un saldo de \$2.947.960 miles de pesos, compuesto solo por pasivo corriente, el cual está representado por las cuentas por pagar que equivale al 97%, las obligaciones laborales que equivale al 1.25% y otros pasivos que equivalen al 0.75%.

En comparación con la vigencia inmediatamente anterior, el pasivo total aumento en \$1.946.578 miles de pesos, es decir el 194%.

El patrimonio a diciembre 31 de 2014, presenta un saldo de \$1.021.665 miles de pesos, representado en patrimonio institucional, el cual disminuyó en \$521.258 miles de pesos, es decir el 33%.



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

Los ingresos operacionales durante el año 2014, fueron de \$362.496 miles de pesos, compuesto por \$2.730 miles de pesos en ingresos fiscales, \$69.207 miles de pesos por venta de servicios, \$290.559 miles de pesos por transferencias, representando en el 1%, 19%, y 80% de los ingresos operacionales respectivamente.

El estado de actividad financiera, económica, social y ambiental a diciembre 31 de 2014, muestra costo de ventas y servicios por valor de \$37.627 miles de pesos y gastos operacionales por valor de \$792.053 miles de pesos, para un total de costos y gastos por valor de \$829.680 miles de pesos.

Se observa que los gastos operacionales son superiores a los ingresos operacionales en \$429.557 miles de pesos.

Al término de la vigencia fiscal 2014, la entidad presenta un déficit por valor de \$455.076 miles de pesos.

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.

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

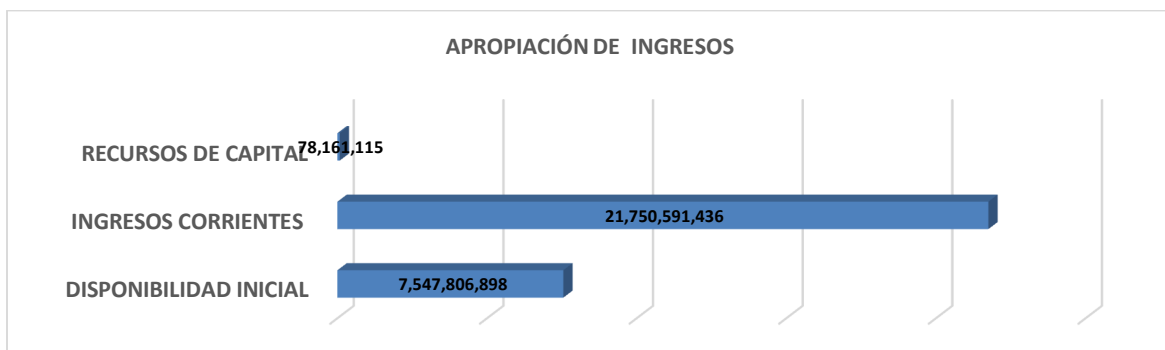
2.7.2.1 Presupuesto de ingresos

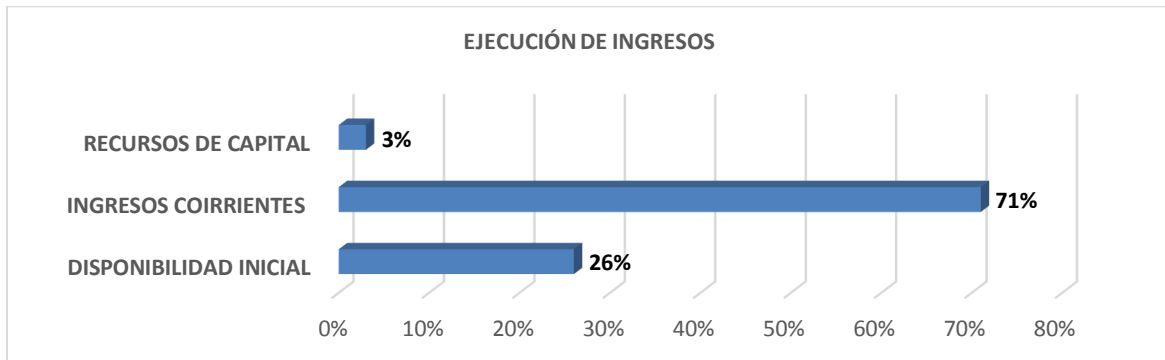
El presupuesto inicial de ingresos de la Empresa Social del Estado Moreno y Clavijo para la vigencia 2014 fue de \$23.678.560.742 presenta una adición de \$6.897.998.707, reducción \$1.200.000.000, para un presupuesto definitivo de \$29.376.559.449, distribuidos en una disponibilidad de cajas y bancos de \$7.547.806.898, \$21.750.591.436 como ingresos corrientes y \$78.161.115 recursos de capital.

Durante la vigencia fiscal se recaudo un total en efectivo de \$25.527.169.809, observándose así una disminución del 37% en comparación con la vigencia anterior. Este recaudo representa el 87% de los ingresos presupuestados, como resultado de un alto recaudo en la venta de servicios de salud que ascendió a la suma de \$20.194.076.424.

Lo anterior refleja, un alto nivel de gestión de recursos a través de la venta de servicios y de otro lado refleja la baja dependencia que tiene la entidad de las transferencias departamentales.

CUENTA	PRESUPUESTO DEFINITIVO \$	TOTAL RECAUDADO \$
INGRESOS	29.376.559.449	25.527.169.809
DISPONIBILIDAD INICIAL	7.547.806.898	7.547.806.898
INGRESOS CORRIENTES	21.750.591.436	17.901.201.796
RECURSOS DE CAPITAL	78.161.115	78.161.115





2.7.2.1.1 Comparativo de las rentas de la ESE Moreno y Clavijo vigencia fiscal 2013 frente a la vigencia fiscal 2014

El recaudo de los ingresos de la ESE Moreno y Clavijo durante la vigencia fiscal 2014, presenta una variación inferior del 15%, como consecuencia de un bajo recaudo en la venta de servicios con relación a la vigencia 2013, seguido del recurso de capital.

COMPARATIVO RENTAS ESE MORENO Y CLAVIJO VIGENCIA 2013 FRENTE A VIGENCIA 2014 EN MILES DE PESOS						
CÓDIGO	CONCEPTO DE LA RENTA	RECAUDO \$ 2013	%EJEC 2013	RECAUDO \$ 2014	% EJEC 2014	% VAR
2	INGRESOS	40.363.167	101%	25.527.170	86%	15%
201	Disponibilidad en caja y bancos	4.589.483	84%	7.547.807	100%	- 16%
203	Ingresos corrientes	28.046.425	110%	21.750.591	82%	-28%
207	Recursos de capital	300.000.000	100%	78.161	100%	0%

2.7.2.2 Presupuesto de gastos

El presupuesto inicial de gastos de la ESE Moreno y Clavijo para la vigencia 2014 fue de \$23.678.560.742, adicionado posteriormente en \$6.897.998.707, presenta una reducción por \$1.200.000.000 para un presupuesto definitivo de \$29.376.559.449 distribuido en \$20.112.883.322 para funcionamiento, \$6.150.000.000 para gastos de operación y comercialización y \$3.113.676.127 para gastos de inversión.



NOMBRE DEL RUBRO	PRESUPUESTO DEFINITIVO \$	PAGOS TOTALES \$
GASTOS	29.376.559.449	24.423.563.632
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	20.112.883.322	18.686.161.284
GASTOS DE OPERACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	6.150.000.000	3.838.241.234
GASTOS DE INVERSIÓN	3.113.676.127	1.899.161.115

2.7.2.2.1 Gastos Funcionamiento

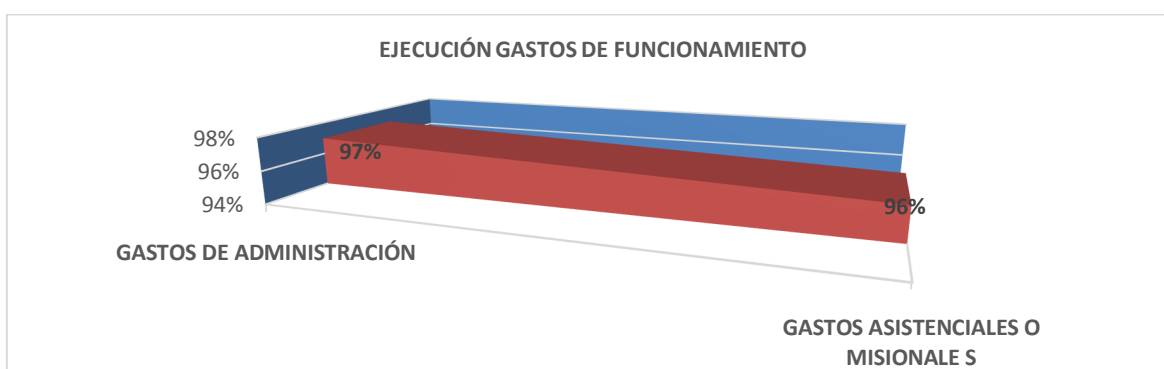
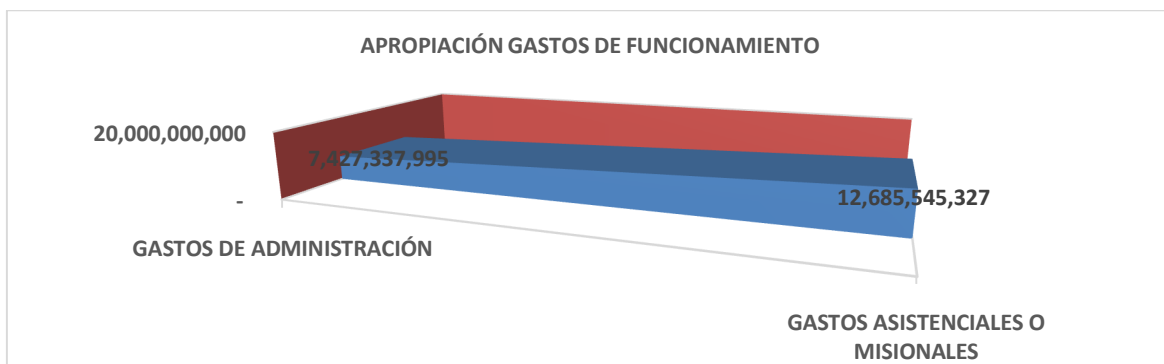
Durante la vigencia fiscal 2014 los gastos de funcionamiento definitivos fué de \$20.112.883.322 de los cuales se ejecutaron \$18.686.161.281 equivalente al 93%, estos gastos están compartidos entre los gastos de administración con \$7.427.337.995 y \$12.685.545.327 gastos asistenciales o misionales.

2.7.2.2.2 Gastos de operación y comercialización

Los gastos de operación y comercialización de la ESE Moreno y Clavijo durante la vigencia 2014, presentan un nivel de ejecución del 60%, representado en gastos de operación comercial y prestación de servicios \$6.150.000.000 en la compra de bienes para la venta \$2.565.000.000, y en compra de servicios para la venta \$3.585.000.000 con relación a lo presupuestado.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO Y OPERACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	DEFINITIVO \$	EJECUTADO \$	% EJECUTADO
	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	20.112.883.322	18.686.161.284
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	7.427.337.995	6.494.193.543	97%
GASTOS DE PERSONAL	4.028.547.830	3.784.877.662	94%
GASTOS GENERALES ADMINISTRACIÓN	2.071.790.163	1.938.199.673	94%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.327.000.000	771.116.208	58%
GASTOS ASISTENCIALES O MISIONALES	12.685.545.327	12.191.967.740	96%
GASTOS DE PERSONAL	8.746.295.327	8.533.171.844	98%
GASTOS GENERALES ASISTENCIALES	3.939.250.000	3.658.795.896	93%





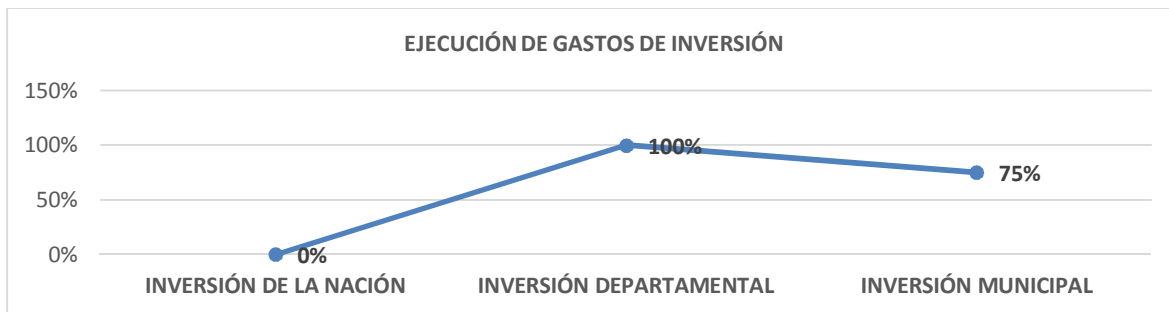
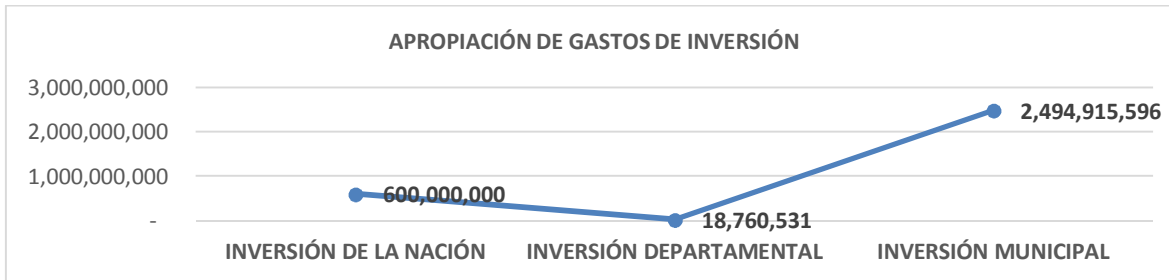
2.7.2.2.3 Inversión

Para la vigencia fiscal 2014, la ESE Moreno y Clavijo presenta un presupuesto definitivo de \$3.113.676.127 destinados al sector salud, inversión de la nación, inversión financiada con convenios interadministrativos departamentales y municipales. Se observa una disminución en inversión durante la vigencia del 59% en comparación con el del año inmediatamente anterior.

Durante la vigencia la inversión alcanzó una ejecución del 61% del total presupuestado, en los gastos de inversión.

	INICIAL \$	ADICIÓN \$	REDUCCIÓN \$	DEFINITIVO \$	EJECUCIÓN \$
GASTOS DE INVERSIÓN	0	4.313.676.127	1.200.000.000	3.113.676.127	1.899.161.115
INVERSIÓN DE LA NACIÓN	0	600.000.000	0	600.000.000	0
INVERSIÓN DEPARTAMENTAL	0	18.760.531	0	18.760.531	18.760.531
INVERSIÓN MUNICIPAL	0	3.694.915.596	1.200.000.000	2.494.915.596	1.880.400.584





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 2014 un saldo de \$31.621.416 miles de pesos, clasificados en activos corrientes por \$13.604.925 miles de pesos y no corrientes en \$18.016.491 miles de pesos, con una participación del 43% y el 57% respectivamente. Se observa una disminución del 9% en el activo en comparación con la vigencia anterior.

Del saldo de los activos el efectivo equivale 7%, deudores el 29% inventarios el 4%, propiedad planta y equipo 57% y otros activos 3%. En comparación con la vigencia anterior el efectivo muestra una disminución de \$1.030.156 miles de pesos lo que indica un porcentaje del 30%.

75

¡Control fiscal, Oportuno y Participativo!



8856628 - FAX: 8852250

✉ Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com

Los pasivos registraron a diciembre 2014, un saldo de \$5.522.039 miles de pesos, reduciéndose en \$140.014 miles de pesos, equivalente a una disminución del 2.6% en relación al año fiscal 2013.

El patrimonio a diciembre 31 de 2014, presento un saldo de \$26.099.377 miles de pesos, representado en patrimonio Institucional, el cual obtiene un incremento de \$3.926.461 miles de pesos, con relación a la vigencia anterior, lo que indica un porcentaje del 13%.

2.7.3. 2 Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

Los ingresos operacionales de la ESE Moreno y Clavijo durante la vigencia fiscal 2014 fueron de \$19.559.226.447, mostrando una disminución de \$5.324.860.914, lo que representa una disminución del 21% con relación a la vigencia fiscal anterior. La venta de servicios de salud es el total de los ingresos operacionales. Los costos de ventas de servicios fueron de \$13.207.042.877, representado en el 100% en servicios de salud.

Los gastos de operación durante el año ascendieron a \$10.588.268.324 observándose un aumento de \$2.823.133.316, con relación de la vigencia fiscal anterior.

Los gastos de administración representan el 69% de los gastos operacionales. El resultado del ejercicio de la actividad financiera, económica, social y ambiental al término de la vigencia fiscal 2014, presentas un déficit de \$3.515.645.037, disminuyendo el 30% del deficit en que termino la vigencia anterior.

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

76

¡Control fiscal, Oportuno y Participativo!



8856628 - FAX: 8852250

✉ Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com

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

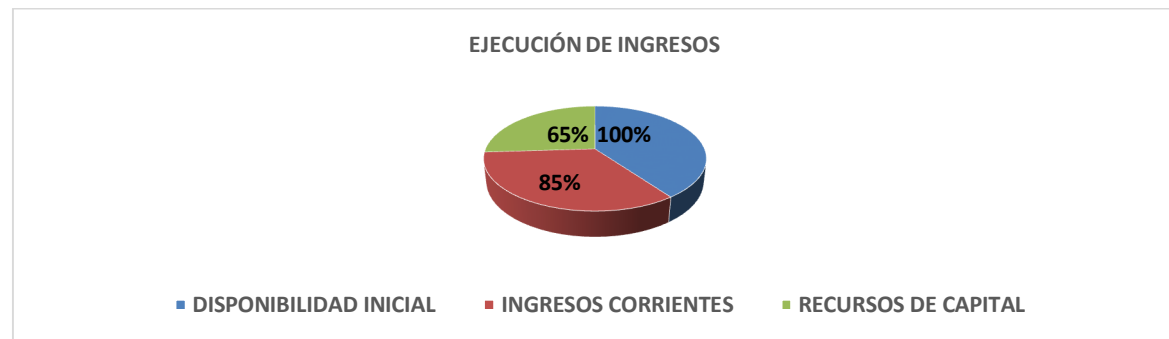
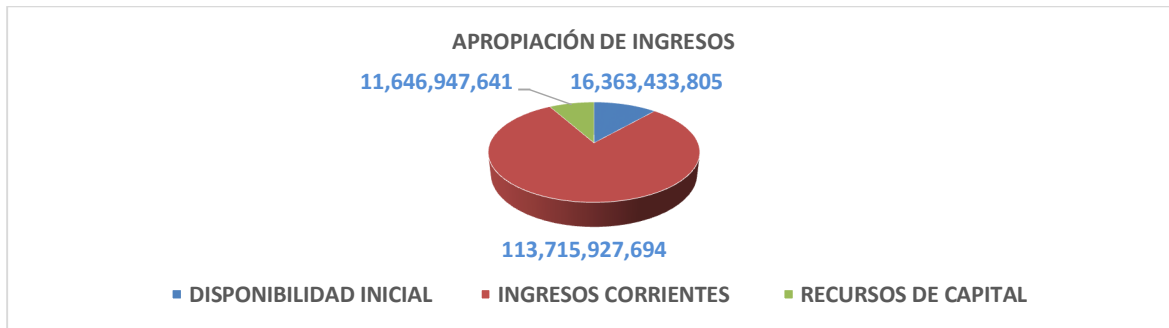
2.8.2.1. Presupuesto de ingresos

El presupuesto inicial de ingresos de la Empresa de Energía de Arauca ENELAR para la vigencia 2014, fué de \$102.829.029.000, presenta un contracrédito de \$38.897.280.141, para un presupuesto definitivo de \$141.726.309.141, distribuidos en disponibilidad inicial por \$16.363.433.805, ingresos corrientes \$113.715.927.694 y recursos de capital \$11.646.947.641.

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL \$	CRÉDITO CONTRACRÉDITO \$	APROPIACIÓN FINAL \$	RECAUDO ACUMULADO \$	%
INGRESOS	102.829.029.000	38.897.280.141	141.726.309.141	120.625.126.626	85%
DISPONIBILIDAD INICIAL	3.780.000.000	12.583.433.805	16.363.433.805	16.363.433.805	100%
INGRESOS CORRIENTES	98.476.764.000	15.239.163.694	113.715.927.694	96.748.759.991	85%
RECURSOS DE CAPITAL	572.265.000	11.074.682.641	11.646.947.641	7.512.932.829	65%

El recaudo durante la vigencia fiscal 2014, presenta un monto de \$120.625.126.626 lo que representa el 85% de los ingresos presupuestados, como resultado de un adecuado recaudo de los ingresos no tributarios que alcanzaron una ejecución del 85%, se observa que en los recursos de capital se ejecutarán el 65% de los ingresos presupuestados. Lo anterior evidencia una alta gestión en el recaudo y una variación del 0.46% en comparación de la vigencia anterior.





2.8.2.1.1 comparativo de las rentas de la Empresa de Energía de Arauca ENELAR vigencia fiscal 2013 frente a la vigencia fiscal 2014.

El recaudo de los ingresos de la Empresa de Energía de Arauca ENELAR durante la vigencia fiscal 2014, presenta una disminución del 8% con relación a la vigencia 2013.

COMPARATIVO RENTAS ENELAR VIGENCIA 2013 FRENTE A 2014 EN MILES DE PESOS						
RUBRO	CONCEPTO DE LA RENTA	RECAUDO 2013	% EJEC 2013	RECAUDO 2014	% EJEC 2014	% VAR
1	INGRESOS	120.069.437	93%	120.625.127	85%	-8%
10	DISPONIBILIDAD INICIAL	3.151.110	100%	16.363.434	100%	0%
11	INGRESOS CORRIENTES	101.839.328	92%	96.748.760	85%	-7%
12	RECURSOS DE CAPITAL	13.269.830	89%	7.512.933	65%	-24%



2.8.2.2 Presupuesto de gastos

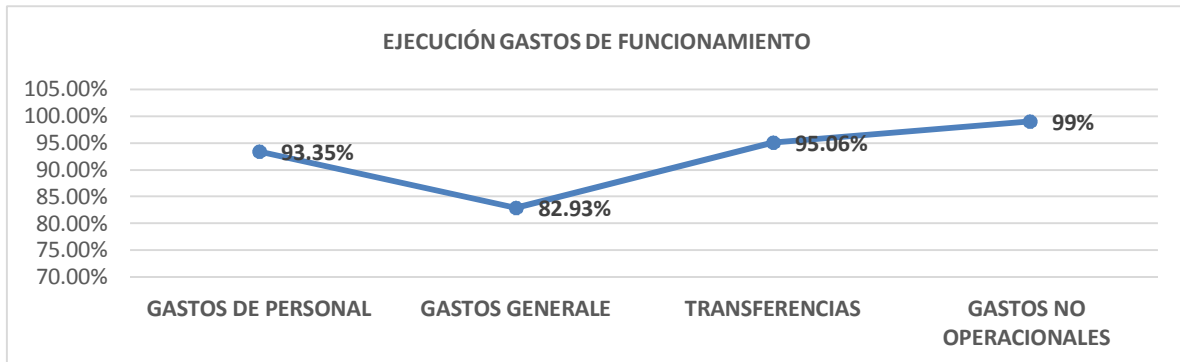
El presupuesto de gastos definitivo de la Empresa de Energía de Arauca ENELAR, para la vigencia 2014 fue de \$141.726.309.141, aumentando un 4% en comparación con la vigencia anterior, distribuidos con el 16% para funcionamiento, 44% para operación, 2% para servicio de la deuda, 15% para inversión y 24% para cuentas por pagar. Durante la vigencia fiscal se ejecutaron \$112.656.179.136 equivalentes 79%. Se observa que el servicio de la deuda de la entidad a 31 de diciembre de 2014 es de \$7.472.522.44, representado en intereses a entidades financieras.

2.8.2.21 Gastos de funcionamiento

Los gastos de funcionamiento de la empresa de Energía de Arauca ENELAR durante la vigencia 2014, presentan un nivel de ejecución del 89.68% con relación a lo presupuestado, distribuidos en \$11.528.211.464 para gastos de personal, \$8.493.314.865 para gastos generales, \$2.631.521.712 en transferencias corrientes y \$86.000.000 gastos no operacionales.

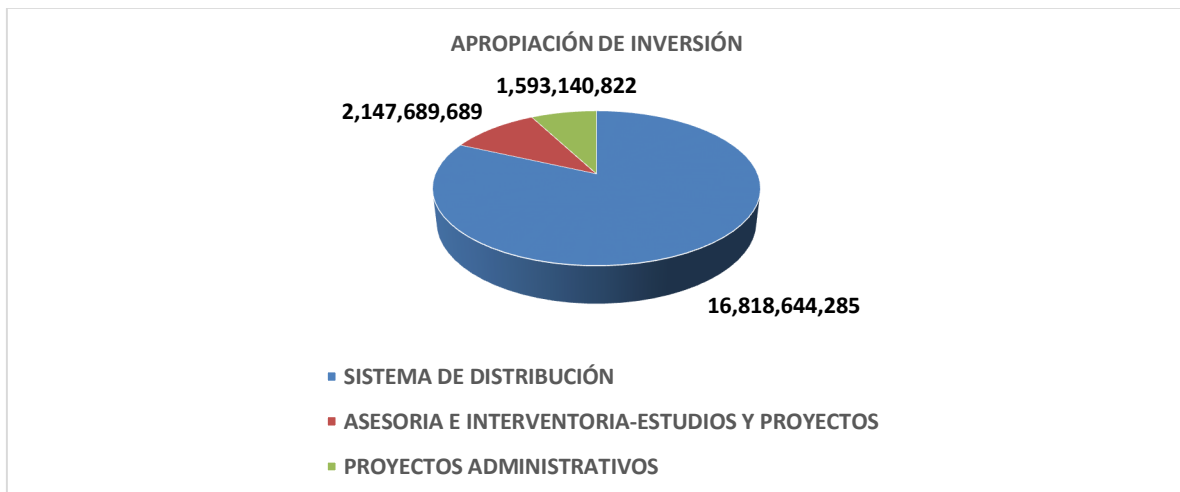
NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL + MODIFICACIONES \$	DISPONIBILIDAD— ACUMULADA \$	EJECUTADO ACUMULADO	EJECUCIÓN %
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	22.739.048.041	21.045.436.566	20.391.632.720	89.68%
GASTOS DE PERSONAL	11.528.211.464	10.807.253.104	10.761.910.412	93.35%
GASTOS GENERALES	8.493.314.865	7.525.267.573	7.043.126.726	82.93%
TRANSFERENCIAS	2.631.521.712	2.627.777.641	2.501.457.335	95.06%
GASTOS NO OPERACIONALES	86.000.000	85.138.247	85.138.247	99%

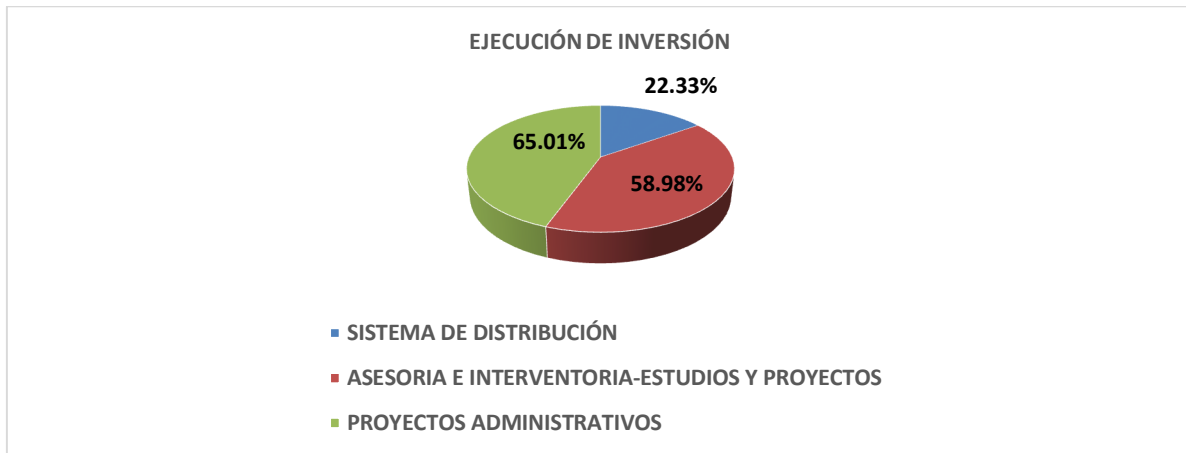




2.8.2.22 Gastos de inversión

Para la vigencia fiscal 2014, ENELAR contó con una apropiación de \$20.559.474.796, repartidos en sistema de distribución \$16.818.644.285, en asesoría e interventoría-estudios y proyectos \$2.147.689.689, proyectos administrativos \$1.593.140.822. La apropiación de gastos de inversión disminuyó el 63% en comparación a la vigencia anterior, alcanzó una ejecución del 29.47% del total presupuestado.





2.8.3 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.

2.8.3.1 Balance General.

Los activos de la Empresa de Energía de Arauca ENELAR registraron a diciembre 31 de 2014, un saldo de \$110.474.794 miles de pesos, clasificados en activo corriente por valor de \$52.270.498 miles de pesos y activos no corrientes por \$58.204.296, con una participación del 47 % y 53%, respectivamente.

En comparación de la vigencia fiscal 2013, los activos totales registraron una disminución de \$14.514.504 miles de pesos, lo que representa un porcentaje del 11.61%.

Los pasivos registraron a diciembre 31 de 2014 un saldo de \$41.014.677 miles de pesos, clasificados en pasivo corriente por valor de \$32.305.681 miles de pesos, y pasivos no corrientes por \$8.708.996 miles de pesos, con una participación del 79% y 21% respectivamente. Entre los pasivos corrientes están las cuentas por pagar por \$22.523.732 miles de pesos que equivalen el 55%, las obligaciones laborales representan el 2.83%, los pasivos estimados el 15.53% y otros pasivos



con el 11.64%. En comparación con la vigencia vigencia fiscal 2013, los pasivos totales registraron una disminución de \$845.862 miles de pesos, lo que equivale a un 2.11%.

El patrimonio a diciembre 31 de 2014 presentó un saldo de \$43.907.229 miles de pesos, representado en patrimonio institucional, el cual presenta una disminución de \$4.322.269 miles de pesos, con relación a la vigencia anterior lo que equivale al 8.96%.

2.8.3.2 *Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental*

Los ingresos operacionales durante la vigencia fiscal 2014 fueron de \$92.558.780 miles de pesos por concepto de ventas de servicios, mostrando un aumento de \$8.005.372 miles de pesos, lo que representa un alza del 9.46% con relación a la vigencia fiscal anterior. También se obtuvo durante la vigencia fiscal otros ingresos por valor de \$3.272.541 miles de pesos, aumentando el 26.84% en comparación a la vigencia anterior.

Se observa un costo de ventas de bienes y servicios por valor de \$76.966.651 miles de pesos, el cual aumento en \$5.328.777 miles de pesos, un 7.43% porcentualmente en comparación a la vigencia anterior.

Los gastos operacionales durante el año ascendieron a \$17.671.387 miles de pesos, observándose un aumento de \$5.900.512 miles de pesos, con relación a la vigencia anterior, lo que representa el 50.12% de más, estos gastos operacioneales están divididos en gastos administrativos por \$9.257.430 miles de pesos y \$8.413.957 miles de pesos de provisión, agotamiento, depreciación y amortización. Durante la vigencia fiscal 2014 también se presentaron otros gastos por \$5.5515.552 miles de pesos.

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 2014, presenta un déficit de \$4.322.269 miles de pesos. Observándose un marcado aumento de \$4.059.285 miles de pesos en comparación con la vigencia 2013, indicando un porcentaje de 1.543%.

