



**INFORME ANUAL SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LAS FINANZAS
PÚBLICAS DEL DEPARTAMENTO DE ARAUCA Y SUS ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS VIGENCIA 2017**

Arauca, noviembre de 2018

1

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



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 2017**

LOURDES ROCÍO MARTÍNEZ PEROZA

Contralora Departamental de Arauca

JANETH MARÍA GARCÍA

Profesional Universitario- Contador Público

Grupo de Vigilancia Fiscal

2

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



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 2017.

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

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

LOURDES ROCÍO MARTÍNEZ PEROZA
Contralora Departamental de Arauca



TABLA DE CONTENIDO

1. SECTOR CENTRAL

Pág

1.	GOBERNACIÓN DE ARAUCA	13
1.1	Deuda pública	13
1.2	Situación presupuestal	14
1.2.1	Legalidad del presupuesto de ingresos	14
1.2.2	Comparativo del presupuesto inicial aprobado con el presupuesto definitivo	15
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 vigencias fiscales 2016 -2017	21
1.2.4.2	Ejecución presupuestal de gastos	22
1.2.4.2.1	Gastos de funcionamiento	23
1.2.4.2.2	Gastos de Inversión	25
1.3	Análisis del grado de cumplimiento del marco fiscal de mediano plazo	28
1.4	Riesgos financieros del Departamento	28

5

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - **FAX:** 8852250

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

Email: contraloriadearauca@gmail.com

1.5	Indicadores de desempeño fiscal y financiero	28
1.6	Situación contable	32
1.6.1	Activo	33
1.6.2	Pasivo	40
1.6.3	Patrimonio	42
1.7	Evaluación informe de control contable	42
1.8	Notas de carácter específico	43
1.10	ASAMBLEA DEPARTAMENTAL	46
1.10.1	Situación presupuestal	46
1.10.1.1	Presupuesto de ingresos	46
1.10.1.2	Presupuesto de gastos	46
1.10.2	Situación contable	47
1.10.2.1	Balance general	48
1.10.2.2	Estado de actividad financiera, económica y social	48

2. SECTOR DESCENTRALIZADO

2.1	INSTITUTO DE TRANSITO Y TRANSPORTE DE ARAUCA	49
2.1.1	Naturaleza jurídica	49
2.1.2	Situación presupuestal	49





2.1.2.1	Presupuesto de ingresos	49
2.1. 2.1.1	Comparativo de las rentas vigencias fiscales 2016 -2017	51
2.1.2.2	Presupuesto de gastos	52
2.1.2.2.1	Gasto de funcionamiento	52
2.1.2.2.2	Gastos de Inversión	53
2.1.3	Situación contable	54
2.1.3.1	Balance general	54
2.1.3.2	Estado de cambios en el patrimonio	55
2.2	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE SALUD DE ARAUCA	56
2.2.1	Naturaleza jurídica	56
2.2.2	Situación presupuestal	56
2.2.2.1	Presupuesto de ingresos	56
2.2.2.1.1	Comparativo de las rentas vigencias fiscales 2016-2017	57
2.2.2.2	Presupuesto de gastos	59
2.2.2.2.1	Gastos de funcionamiento	59
2.2.2.2.2	Gastos de Inversión	60
2.2.3	Situación contable	62
2.2.3.1	Balance	62
2.2.3.2	Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	63



2.3	HOSPITAL DEL SARARE	63
2.3.1	Naturaleza jurídica	63
2.3.2	Situación presupuestal	64
2.3.2.1	Presupuesto de ingresos	64
2.3.2.1.1	Comparativo de las rentas vigencias fiscales 2016- 2017	65
2.3.2.2	Presupuesto de gastos	66
2.3.2.2.1	Gastos de funcionamiento	67
2.3.2.2.2	Gastos de Inversión	67
2.3.3	Situación contable	67
2.3.3.1	Balance general	67
2.3.3.2	Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	68
2.4	INSTITUTO DE DESARROLLO DE ARAUCA-IDEAR	68
2.4.1	Naturaleza jurídica	68
2.4.2	Situación presupuestal	69
2.4.2.1	Presupuesto de ingresos	69
2.4.2.1.1	Comparativo de las rentas vigencias fiscales 2016- 2017	70
2.4.2.2	Presupuesto de gastos	71
2.4.2.2.1	Gastos de funcionamiento	72
2.4.2.2.2	Gastos Inversión	73
2.4.3	Situación contable	75



2.4.3.1	Balance general	75
2.4.3.2	Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	76
2.5	HOSPITAL SAN VICENTE DE ARAUCA – E.S.E.	76
2.5.1	Naturaleza jurídica	76
2.5.2	Situación presupuestal	77
2.5.2.1	Presupuesto de ingresos	77
2.5.2.1.1	Comparativo de las rentas vigencias fiscales 2016 -2017	82
2.5.2.2	Presupuesto de gastos	84
2.5.2.2.1	Gastos de funcionamiento	86
2.5.2.2.2	Deuda pública	87
2.5.2.2.3	Gastos de empres industriales	87
2.5.3	Situación contable	87
2.5.3.1	Balance general	87
2.6	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE ARAUCA	89
2.6.1	Naturaleza jurídica	89
2.6.2	Situación presupuestal	89
2.6.2.1	Presupuesto de ingresos	89
2.6.2.1.1	Comparativo de las rentas vigencias fiscales 2016 -2017	90
2.6.2.2	Presupuesto de gastos	91



2.6.2.2.1	Gastos de funcionamiento	91
2.6.2.2.2	Gastos Inversión	92
2.6.3	Situación contable	93
2.6.3.1	Balance general	93
2.6.3.2	Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	94
2.7	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO MORENO Y CLAVIJO	94
2.7.1	Naturaleza jurídica	94
2.7.2	Situación presupuestal	95
2.7.2.1	Presupuesto de ingresos	95
2.7.2.1.1	Comparativo de las rentas vigencias fiscales 2016 -2017	97
2.7.2.2	Presupuesto de gastos	97
2.7.2.2.1	Gastos de funcionamiento	98
2.7.2.2.2	Gastos de operación y comercialización	99
2.7.2.2.3	Gastos de Inversión	99
2.7.3	Situación contable	100
2.7.3.1	Balance general	100
2.7.3.2	Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	100
2.8	EMPRESA DE ENERGÍA DE ARAUCA ENELAR - E.S.P.	101
2.8.1	Naturaleza jurídica	101
2.8.2	Situación presupuestal	101



2.8.2.1	Presupuesto de ingresos	101
2.8.2.2	Presupuesto de gastos	103
2.8.2.2.1	Gastos de funcionamiento	105
2.8.2.2.2	Gastos de inversión	106
2.8.3	Situación contable	107
2.8.3.1	Balance general	107
2.8.3.2	Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	108
2.9	EMPRESA DEPARTAMENTAL DE SERVICIOS PÚBLICOS E.S.P CUMARE	109
2.9.1	Naturaleza jurídica	109
2.9.2	Situación presupuestal	109
2.9.2.1	Presupuesto de ingresos	110
2.9.2.2	Presupuesto de gastos	111
2.9.2.1.1	Comparativo de las rentas vigencias fiscales 2016- 2017	111
2.9.2.2.1	Gastos de funcionamiento	113
2.9.2.2.2	Gastos de inversión	114
2.9.3	Situación contable	115
2.9.3.1	Balance general	115
2.9.3.2	Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	116



LISTA DE ANEXOS

SECTOR CENTRAL -GOBERNACIÓN DE ARAUCA

Ejecución de ingresos vigencia fiscal 2017.

Ejecución de gastos de funcionamiento vigencia fiscal 2017.

Balance general a nivel de subcuenta 2017.

Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental a nivel de subcuenta 2017.

Notas a los estados financieros 2017.

ENTES DESCENTRALIZADOS

Ejecución de ingresos vigencia fiscal 2017.

Ejecución de gastos vigencia fiscal 2017.

Balance general a nivel de subcuenta 2017.

Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental a nivel de subcuenta 2017.

Notas a los estados financieros 2017.





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

INFORME ANUAL AÑO 2017

1. SECTOR CENTRAL- GOBERNACIÓN DE ARAUCA

NATURALEZA JURÍDICA

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

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

1.1 ANÁLISIS DE LA DEUDA PÚBLICA Y SU COBERTURA

1.1.1 Deuda Pública

La Gobernación de Arauca presentaba a 31 de diciembre de 2016 por concepto de deuda pública un saldo de \$8,874,519,324. En la vigencia 2017 realizó un pago de esta deuda con recursos del SGR por \$5,062,440,744.32 así: \$432,256,744.28 para intereses y \$4,630,184,000.04 abono a capital; al igual que en vigencias anteriores, no se reportó aportes al fondo de contingencias de las entidades estatales. La entidad territorial atendió de manera oportuna el servicio de la deuda y disminuyó su endeudamiento neto, el saldo de la deuda pública al cierre de la vigencia estuvo representada por créditos con entidades financieras.

Terminada la vigencia 2017 el saldo de la deuda pública es de \$4,244,335,324 distribuida así; \$2,411,001,991 contratada con el Banco de Bogotá un 56.81%, respaldada con el pagaré N°159655967 y \$1,833,333,333 con el BBVA Colombia S.A, un 43.19% con respaldo del pagaré N°611525230.



Los créditos se destinaron respectivamente a la adquisición de maquinaria para mejorar la malla vial y a maquinaria agrícola; se financian con recursos del SGR y no tienen garantía de la Nación. Por otro lado, el 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 el proceso de la deuda. El costo promedio de la deuda mencionada fue del DTF más 2%.

ENTIDAD FINANCIERA	PAGARÉ	CÓDIGO DEL CRÉDITO	TASA DE INTERES	SALDO DE LA DEUDA
BANCO BOGOTÁ	159655967	611515230	1.1	2,411,001,991
BANCO BOGOTÁ	159655967	611515230	1.1	-
BBVA COLOMBIA S. A	611525230	611515230	4.2	1,833,333,333
BBVA COLOMBIA S. A	611525230	611515230	4.2	-
SALDO TOTAL				4,244,335,324

Al cierre de la vigencia 2017, la Contraloría Departamental de Arauca tenía a su cargo 69 sujetos de control, de los cuales al final del periodo, la gobernación de Arauca, el municipio de Tame y la empresa de energía de Arauca ENELAR ESP, tenían a 31 de diciembre de 2017 suscrita deuda pública por un valor total de \$10.369.243.650 con la banca local.

Para finalizar el servicio de la deuda pública se proyecta hasta el año 2018 cuando se termine de pagar y el FAEP hasta el año 2019, cuando se liquida el Fondo de Ahorro y Estabilización Petrolera.

1.2 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

1.2.1 Legalidad de la aprobación del presupuesto

El presupuesto inicial de ingresos y gastos de la Gobernación de Arauca para la vigencia fiscal 2017, ascendió a la suma de \$351,336,000,000 un 12.46% más que la vigencia anterior (\$312.386.899.855), el cual fué aprobado por la Asamblea Departamental mediante la ordenanza N°030 del 9 de noviembre 2016, según oficio radicación N°2016090027016-1 de la misma fecha, este presupuesto de



ingresos y gastos fué sancionado por el Gobernador del Departamento el 17 de noviembre de 2016. La dirección de contabilidad y presupuesto de la secretaría de Hacienda Departamental preparó el decreto de liquidación N°1064 del 20 de diciembre 2016, de acuerdo con las condiciones establecidas en la ley en especial las contempladas en el Estatuto Orgánico del Presupuesto del Departamento, liquidación que surte efectos legales a partir del 1° de enero de 2017.

Al presupuesto inicial se le adiciona \$358,144,126,316 y se le reduce \$9,953,286,303 para un total apropiado de \$699,526,850,474, en comparación con la vigencia anterior (\$571.930.889.084,) el presupuesto aumentó el 22.30%.

Este presupuesto está compuesto por; los ingresos corrientes – tributarios que representan una participación del presupuesto definitivo del 4.64%; los ingresos corrientes - no tributarios participarán con el 27.57%; los ingresos de capital obtuvieron la mayor participación con el 47.33%; los fondos especiales su participación fue mínima con el 0.02% y el sistema general de regalías el 20.44%.

NOMBRE RUBRO	APROPIACION INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVO	RECAUDADOS
INGRESOS CORRIENTES - TRIBUTARIOS	30,995,000,000	1,481,850,474	-	32,476,850,474	39,432,529,268
IMPUESTOS INDIRECTOS	29,595,000,000	1,302,037,544	-	30,897,037,544	37,548,752,338
IMPUESTOS DIRECTOS	1,400,000,000	179,812,930	-	1,579,812,930	1,883,776,930
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	183,814,000,000	18,912,275,842	9,836,459,856	192,890,000,000	192,031,000,000
TRANSFERENCIAS SGP	159,348,000,000	9,743,501,460	9,765,815,913	159,326,000,000	159,480,000,000
OTRAS TRANSFERENCIAS	23,706,099,293	8,635,190,604	70,643,943	32,270,645,954	31,464,982,417
OTROS NO TRIBUTARIOS - EXPLOTACION	30,000,000	-	-	30,000,000	6,173,330
APORTES; CONVENIOS Y CON.	-	385,977,549	-	385,977,549	385,977,549
FONDO TERRITORIAL DE PENSIONADOS	250,000,000	-	-	250,000,000	75,302,124
MULTAS Y SANCIONES	479,736,310	147,606,229	-	627,342,539	618,492,781
INGRESOS DE CAPITAL	136,507,000,000	194,733,000,000	116,826,447	331,123,000,000	330,512,000,000
RECURSOS DEL BALANCE	-	171,698,000,000	-	171,698,000,000	171,698,000,000
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	131,575,000,000	18,420,146,710	-	149,995,000,000	145,086,000,000



RENDIMIENTOS FINANCIEROS	4,932,000,000	4,614,564,812	116,826,447	9,429,738,365	13,727,046,736
FONDOS ESPECIALES	20,000,000	-	-	20,000,000	-
FONDOS ESPECIALES	20,000,000	-	-	20,000,000	-
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	-	143,017,000,000	-	143,017,000,000	33,640,283,263
INGRESOS POR SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	-	143,017,000,000	-	143,017,000,000	33,640,283,263
TOTAL INGRESOS	351,336,000,000	358,144,126,316	9,953,286,303	699,526,850,474	595,615,812,531

1.2.2 Comparativo del presupuesto inicial aprobado con el presupuesto definitivo.

El presupuesto inicial comparado con el presupuesto definitivo arroja una variación de \$348,190,850,474 el 99.10% representado por; los ingresos corrientes tributarios con la variación mínima de \$1,481,850,474, seguidos de los no tributarios \$9,076,000,000; los ingresos de capital que obtuvieron la variación más representativa \$194,616,000,000; los fondos especiales no variaron; el sistema general de regalías no presenta apropiación inicial por lo tanto no variaron.

NOMBRE RUBRO	APROPIACION INICIAL	APROPIACIÓN DEFINITIVO	VARIACIÓN PORCENTUAL
INGRESOS CORRIENTES - TRIBUTARIOS	30,995,000,000	32,476,850,474	4.78%
IMPUESTOS INDIRECTOS	29,595,000,000	30,897,037,544	
IMPUESTOS DIRECTOS	1,400,000,000	1,579,812,930	
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	183,814,000,000	192,890,000,000	4.93%
TRANSFERENCIAS SGP	159,348,000,000	159,326,000,000	
OTRAS TRANSFERENCIAS	23,706,099,293	32,270,645,954	
OTROS NO TRIBUTARIOS - EXPLOTACION	30,000,000	30,000,000	
APORTES; CONVENIOS Y CON.	-	385,977,549	
FONDO TERRITORIAL DE PENSIONADOS	250,000,000	250,000,000	
MULTAS Y SANCIONES	479,736,310	627,342,539	

16

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - FAX: 8852250

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

Email: contraloriadearauca@gmail.com

INGRESOS DE CAPITAL	136,507,000,000	331,123,000,000	142.56%
RECURSOS DEL BALANCE	-	171,698,000,000	
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	131,575,000,000	149,995,000,000	
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	4,932,000,000	9,429,738,365	
FONDOS ESPECIALES	20,000,000	20,000,000	0%
FONDOS ESPECIALES	20,000,000	20,000,000	
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	-	143,017,000,000	0%
INGRESOS POR SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	-	143,017,000,000	
TOTAL INGRESOS	351,336,000,000	699,526,850,474	99.10%

1.2.3 Adiciones y modificaciones al presupuesto

Al presupuesto de ingresos y gastos del Departamento de Arauca para la vigencia fiscal 2017, le fué adicionado la suma de \$358,144,126,316, que corresponde al 27.50% más que la adición de la vigencia anterior (\$280,885,100,193); en cuanto a la reducción al presupuesto esté fué de \$9,953,286,303, con una variación superior del 53.36% en comparación con la vigencia anterior (\$21,341,110,964).

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

En cuanto a las adiciones del presupuesto de rentas e ingresos representados por; los ingresos corrientes tributarios a los que le adicionaron \$1,481,850,474 que representan el 0.42% del total de las adiciones, siendo esta la de menor participación y compuesto por los impuestos indirectos y directos; a los no tributarios se le adicionaron \$18,912,275,842 lo que equivale al 5.28% y compuesto por transferencias sgp, otras transferencias, aportes; convenios, multas y sanciones ; mientras que a los ingresos de capital le adicionaron \$194,733,000,000 con una participación del 54.37% donde el recurso del balance representa la adición más alta, seguido de otros ingresos de capital y de los rendimientos financieros; al



sistema general de regalías le adicionaron \$143,017,000,000 siendo la segunda participación del total adicionado con el 39.93%.

Las reducciones más representativas del presupuesto de ingresos fueron para los ingresos corrientes - no tributarios por \$9,836,459,856 equivalente al 98.83% del total de las reducciones, siendo las transferencias sgp las más reducidas seguidas de las otras transferencias; los ingresos de capital también sufrieron una reducción por \$116,826,447 el 1.17% del total de las reducciones, donde el 100% fué para los rendimientos financieros.

NOMBRE RUBRO	APROPIACION INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES
INGRESOS CORRIENTES - TRIBUTARIOS	30,995,000,000	1,481,850,474	-
IMPUESTOS INDIRECTOS	29,595,000,000	1,302,037,544	-
IMPUESTOS DIRECTOS	1,400,000,000	179,812,930	-
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	183,814,000,000	18,912,275,842	9,836,459,856
TRANSFERENCIAS SGP	159,348,000,000	9,743,501,460	9,765,815,913
OTRAS TRANSFERENCIAS	23,706,099,293	8,635,190,604	70,643,943
OTROS NO TRIBUTARIOS - EXPLOTACION APORTES; CONVENIOS Y CON.	30,000,000	-	-
FONDO TERRITORIAL DE PENSIONADOS	250,000,000	-	-
MULTAS Y SANCIONES	479,736,310	147,606,229	-
INGRESOS DE CAPITAL	136,507,000,000	194,733,000,000	116,826,447
RECURSOS DEL BALANCE	-	171,698,000,000	-
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	131,575,000,000	18,420,146,710	-
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	4,932,000,000	4,614,564,812	116,826,447
FONDOS ESPECIALES	20,000,000	-	-
FONDOS ESPECIALES	20,000,000	-	-
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	-	143,017,000,000	-
INGRESOS POR SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	-	143,017,000,000	-
TOTAL INGRESOS	351,336,000,000	358,144,126,316	9,953,286,303



1.2.4 Evaluación de la ejecución presupuestal

1.2.4.1 Ejecución presupuestal de ingresos

Para la vigencia fiscal 2017 el monto total de los recaudos ascendió a \$595,615,812,531 disminuyendo el 11.35% en comparación con la vigencia anterior (\$671,925,632,271), y equivalente al 85.15% de lo presupuestado, observándose \$103,911,055,239 por recaudar el 14.85% al final de la vigencia.

Tomando como referencia el presupuesto recaudado, los ingresos corrientes tributarios obtuvieron una participación del 6.62% del total recaudado; los ingresos no tributarios el 32.24%; los ingresos de capital el 55.49% siendo esta la participación más alta soportados en gran parte en recursos del balance y otros ingresos de capital, mientras que la participación del sistema general de regalías fue el más bajo con el 5.65%.

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN DEFINITIVA	RECAUDADOS	POR RECAUDAR
INGRESOS CORRIENTES - TRIBUTARIOS	32,476,850,474	39,432,529,268	(6,955,678,794)
IMPUESTOS INDIRECTOS	30,897,037,544	37,548,752,338	(6,651,714,794)
IMPUESTOS DIRECTOS	1,579,812,930	1,883,776,930	(303,964,000)
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	192,890,000,000	192,031,000,000	858,227,486
TRANSFERENCIAS SGP	159,326,000,000	159,480,000,000	(154,810,355)
OTRAS TRANSFERENCIAS	32,270,645,954	31,464,982,417	805,663,537
OTROS NO TRIBUTARIOS - EXPLOTACION	30,000,000	6,173,330	23,826,670
APORTES; CONVENIOS Y CON.	385,977,549	385,977,549	-
FONDO TERRITORIAL DE PENSIONADOS	250,000,000	75,302,124	174,697,876
MULTAS Y SANCIONES	627,342,539	618,492,781	8,849,758
INGRESOS DE CAPITAL	331,123,000,000	330,512,000,000	611,506,547
RECURSOS DEL BALANCE	171,698,000,000	171,698,000,000	-
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	149,995,000,000	145,086,000,000	4,908,814,918
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	9,429,738,365	13,727,046,736	(4,297,308,371)



FONDOS ESPECIALES	20,000,000	-	20,000,000
FONDOS ESPECIALES	20,000,000	-	20,000,000
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	143,017,000,000	33,640,283,263	109,377,000,000
INGRESOS POR SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	143,017,000,000	33,640,283,263	109,377,000,000
TOTAL INGRESOS	699,526,850,474	595,615,812,531	103,911,055,239

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

Entre los ingresos corrientes tributarios están los impuestos indirectos que a 31 de diciembre de 2017 presentaron una apropiación de \$30,897,037,544 de los cuales se recaudaron \$37,548,752,338 (\$6,651,714,794) de más, el 21.53%; de estos recaudos se observan los de mayor variación presupuestal:

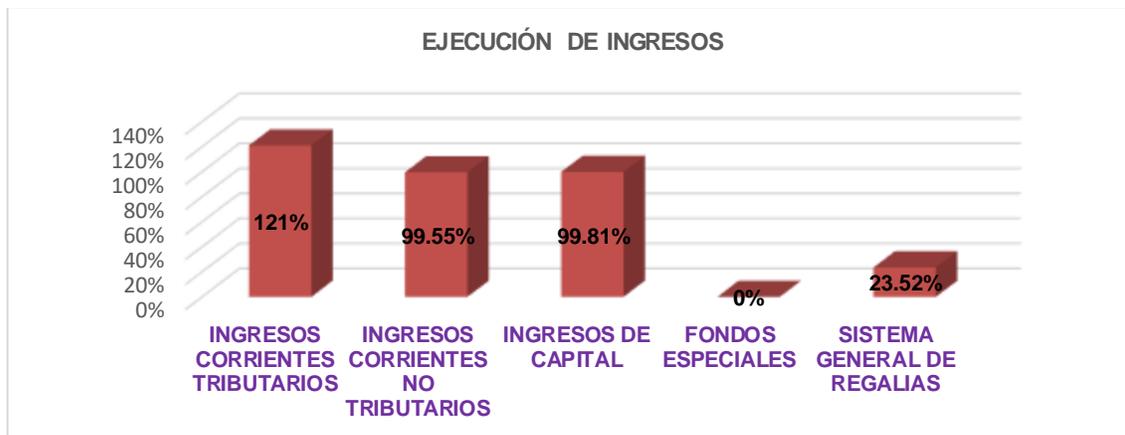
- 20% Estampillas Procultura Ley 863/2003 (Girado por Municipios), presupuesto 170,600,503, recaudo \$420,241,119 presenta mayor recaudo del 146.33%.
- Al consumo de licores extranjeros (Ley 14/83), presupuesto de \$100,000,000, recaudo \$215,632,247, presentando mayor recaudo \$249,640,616 el 115.63%.
- 20% Estampilla Proadulto Mayor Ley 863/2003 (Girado por Municipios), presupuesto \$312,453,912, recaudo \$631,187,736, mayor recaudo \$318,733,824, el 102.01%.
- Estampilla procultura, presupuesto \$5,000,000,000, recaudo \$6,913,661,462, mayor recaudo \$1,913,661,462, el 38.27%.
- Impuesto Del 5% Fondo de Seguridad Ley 418/97. Contratación De La Gobernación De Arauca, presupuesto \$4,500,000,000, recaudo \$5,490,254,404, mayor recaudo \$990,254,404, el 22.01%.
- Estampilla para el bienestar del Adulto Mayor, presupuesto \$1,800,000,000, recaudo \$2,585,487,200, mayor recaudo \$785,487,200, el 43.64%.



Impuestos directos; presupuesto \$1,579,812,930, recaudo \$1,883,776,930, mayor recaudo \$303,964,000, el 19.24%, este recaudo fue de impuesto de Registro y Anotación.

Otras transferencias; presupuesto \$32,270,645,954, recaudo \$31,464,982,417, el 2.5% (\$805,663,537), los recaudos de este rubro fueron:

- I.V.A, presupuesto \$17,499,589,515, recaudo \$16,270,616,625 el 7.2% de lo presupuestado.
- Sobretasa al Acpm, presupuesto \$650,000,000, recaudo \$1,040,661,579, mayor recaudo de \$390,661,579, el 60.1%.



1.2.4.1.1 Comparativo de los ingresos de la vigencia fiscal 2016 con la vigencia 2017

El comportamiento del recaudo global e individual de las rentas de la vigencia 2016 comparativamente con el recaudo de la vigencia 2017, presenta una disminución del 31.85%. Se observa que la mayor variación con respecto a la vigencia anterior la hubo en los ingresos corrientes tributarios con el 85.52% y la menor en los ingresos no tributarios con el 0.19%, los ingresos de capital presentan una mayor variación en comparación a la vigencia anterior del 51.4%; en cuanto a los fondos especiales este no presenta recaudo en la vigencia actual por lo que no aporta variación alguna, lo mismo que el sistema general de regalías que no presento recaudo en la vigencia anterior.

COMPARATIVO RENTAS DEPARTAMENTALES VIGENCIA 2016 FRENTE A VIGENCIA 2017						
Cifras en miles de pesos						
RUBRO	CONCEPTO DE LA RENTA	RECAUDO 2017	% PARTIC 2017	RECAUDO 2016	% PARTIC 2016	% VARIACIÓN
	INGRESOS	595.615.813	85.15%	671.925.632	117%	31.85%
1	INGRESOS CORRIENTES TRIBUTARIOS	39.432.529	121.41%	241.218.901	35.89%	85.52%
2	INGRESOS NO CORRIENTES TRIBUTARIOS	192.031.000	99.55%	196.896.595	99.36%	0.19%
3	INGRESOS DE CAPITAL	330.512.000	99.81%	325.331.155	48.41%	51.4%
4	FONDOS ESPECIALES	0	0%	105.375.576	15.68%	0%
5	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	33.640.283	23.52%	0	0%	0%

1.2.4.2 Ejecución presupuestal de gastos

Para la vigencia fiscal 2017 los gastos presupuestales presentan un total apropiado de \$699,526,706,305, el 22.30% más que la vigencia anterior (\$571.930.889.092), de los cuales se ejecutaron el 83.31%. Los gastos de funcionamiento representan el 9.62% de lo presupuestado, el servicio de la deuda el 0.74% y los gastos de inversión el 89.64%; los compromisos de los gastos de funcionamiento para la vigencia fueron del 49.69%, para el servicio de la deuda del 97.80% y para inversión del 86.80%. Se observa un menor valor de \$144.169 en la apropiación de gastos de funcionamiento frente a la apropiación de los ingresos.

22

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - **FAX:** 8852250

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

Email: contraloriadearauca@gmail.com

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACION INICIAL	CRÉDITO	CONTRACRÉDITO	REDUCCIONES	ADICIONES	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	33,566,724,376	3,497,453,138	2,583,208,828	256,111,619	33,067,353,804	67,292,210,871	33,436,479,520
GASTOS DE PERSONAL	24,863,929,566	1,713,675,087	2,161,100,060	248,711,273	24,171,374,793	48,339,168,113	23,459,279,502
GASTOS GENERALES	3,508,542,599	1,666,308,596	422,108,768	7,400,346	959,384,728	5,704,726,809	3,825,964,773
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5,194,252,211	117,469,455	-	-	7,936,594,283	13,248,315,949	6,151,235,245
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	-	109	109	-	5,175,982,949	5,175,982,949	5,062,440,744
DEUDA PUBLICA	-	109	109	-	5,175,982,949	5,175,982,949	5,062,440,744
INVERSIÓN	317,769,111,225	29,303,760,360	30,218,004,670	9,697,174,683	319,900,820,253	627,058,512,485	544,343,781,250
PROYECTOS DE INVERSIÓN - RECURSOS PROPIOS	5,363,584,000	-	19,622,002	-	7,244,865,842	12,588,827,840	8,399,654,558
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	312,405,527,225	28,803,760,360	29,698,382,668	9,697,174,683	75,317,403,008	377,131,133,242	360,947,105,788
OTROS	-	-	-	-	99,497,565,724	99,497,565,724	90,664,657,798
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	-	500,000,000	500,000,000	-	137,840,985,679	137,840,985,679	84,332,363,106
TOTAL	351,335,835,601	32,801,213,607	32,801,213,607	9,953,286,302	358,144,157,006	699,526,706,305	582,842,701,514

1.2.4.2.1 Gastos de funcionamiento

La Gobernación de Arauca para la vigencia 2017, presenta una apropiación inicial de \$33,566,724,376, créditos por \$3,497,453,138, contracriditos \$2,583,208,828, las reducciones fueron de \$256,111,619 y las adiciones de \$33,067,353,804 para un total de gastos de funcionamiento de \$67,292,210,871, un 11.92% más que la vigencia anterior (\$60.123.383.076), de los cuales se ejecutaron \$33,436,479,520 un 49.69%, quedando pendiente por ejecutar un valor de \$33.855.731.351, equivalente al 50.31%.

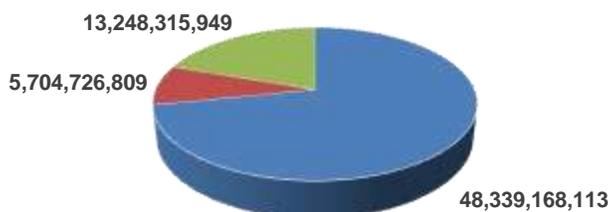
En los gastos de funcionamiento, los gastos de personal se ejecutaron con el 48.53%, los gastos generales con el 67.07% y las transferencias corrientes con el 46.43%. Los gastos de personal representan el 71.83% de la apropiación de los gastos de funcionamiento, los gastos generales el 8.48% y las transferencias corrientes el 19.69%; como se muestra a continuación:

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACION INICIAL	REDUCCIONES	ADICIONES	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	33,566,724,376	256,111,619	33,067,353,804	67,292,210,871	33,436,479,520



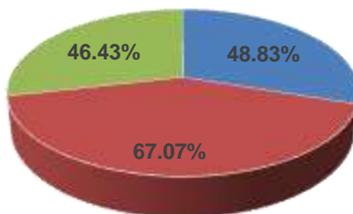
GASTOS DE PERSONAL	24,863,929,566	248,711,273	24,171,374,793	48,339,168,113	23,459,279,502
GASTOS GENERALES	3,508,542,599	7,400,346	959,384,728	5,704,726,809	3,825,964,773
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5,194,252,211	-	7,936,594,283	13,248,315,949	6,151,235,245

APROPIACIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO



■ GASTOS DE PERSONAL ■ GASTOS GENERALES ■ TRANSFERENCIAS CORRIENTES

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO



■ GASTOS DE PERSONAL ■ GASTOS GENERALES ■ TRANSFERENCIAS CORRIENTES

1.2.4.2.2 Gastos de Inversión

Para la vigencia 2017 el departamento de Arauca presenta una apropiación en gastos de inversión de \$627,058,512,485, cifra que comparada con la vigencia 2016 (\$506.433.943.166) aumentó el 23.81%; de esta apropiación se ejecutaron \$544,343,781,250 que corresponden al 86.80%, entre los proyectos de inversión-

24

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - FAX: 8852250

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

Email: contraloriadearauca@gmail.com

recursos propios, sistema general de participaciones, otros y sistema general de regalías.

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACION INICIAL	CRÉDITO	CONTRACRÉDITO	REDUCCIONES	ADICIONES	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS
INVERSIÓN	317,769,111,225	29,303,760,360	30,218,004,670	9,697,174,683	319,900,820,253	627,058,512,485	544,343,781,250
PROYECTOS DE INVERSIÓN - RECURSOS PROPIOS	5,363,584,000	-	19,622,002	-	7,244,865,842	12,588,827,840	8,399,654,558
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	312,405,527,225	28,803,760,360	29,698,382,668	9,697,174,683	75,317,403,008	377,131,133,242	360,947,105,788
OTROS	-	-	-	-	99,497,565,724	99,497,565,724	90,664,657,798
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	-	500,000,000	500,000,000	-	137,840,985,679	137,840,985,679	84,332,363,106

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

- Apoyo de acciones priorizadas en el Plan Integral de Convivencia Ciudadana del Departamento de Arauca, con una apropiación de \$6,007,367,648, y ejecución del 70.59%.
- Apoyo de acciones priorizadas en el plan integral de seguridad ciudadana del Departamento de Arauca, la apropiación fue de \$4,485,326,707, con una ejecución 62.48%.
- Implementación de una estrategia para la protección a la vida de servidores públicos del Departamento de Arauca, apropiación \$600,000,000, ejecución 99.30%.

Se observa que la menor inversión en los proyectos de inversión -recursos propios fue para el Fortalecimiento a proyectos productivos de pequeños ganaderos en municipios de frontera en el Departamento de Arauca, con una apropiación de \$38,329,552, y una ejecución del 99.97%.

Proyectos mas representativos del Sistema General de Participaciones:

- Implementación del programa de alimentación escolar en las instituciones y centros educativos del Departamento de Arauca, apropiación \$15,329,737,472, ejecución 99.02%.

25

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - **FAX:** 8852250

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

Email: contraloriadearauca@gmail.com

- Construcción y pavimentación de la vía Tamacay- Puerto Jordan, en el Departamento de Arauca, apropiación \$10,000,000,000, ejecución del 100%.
- Apoyo a la prestación de los servicios de salud en lo no cubierto por el POS a la población pobre afiliada al régimen subsidiado del Departamento de Arauca, apropiación \$6,030,000,000, ejecución 100%.

La menor inversión del sistema general de participaciones fue para el apoyo a incentivos y estímulos para deportistas en formación de nivel competitivo y alto rendimiento del Departamento de Arauca, apropiación \$42,000,000 ejecución del 100%.

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

- Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros entre el Ministerio del Interior y el Departamento de Arauca para la Construcción de las instalaciones del grupo de acción unificada para la libertad personal - Gaula - y de las instalaciones de la seccional inteligencia policial - SIPOL - en el Municipio de Arauca. Departamento de Arauca, apropiación \$ 9,620,624,213, ejecución 100%.
- Construcción y Pavimentación de la Vía Coro Coro-Cravo Norte del Departamento de Arauca, apropiación \$7,280,986,470, ejecución 100%.
- Apoyo a las acciones integrales del plan de convivencia ciudadana para la prevención del delito y atención de eventos que afecten el respeto a la vida de la comunidad araucana, apropiación \$4,014,778,297, ejecución 67.12%.

La menor inversión en otros proyectos fue para asistencia Técnica y apoyo a los programas del plan integral de convivencia y seguridad ciudadana del Dpto de Arauca, apropiación de \$11,800,000 con ejecución del 100%.

Inversiones con recursos del Sistema General de Regalías:



- Mejoramiento y pavimentación de la vía tarme - Puerto Rondon, en el Departamento de Arauca, apropiación \$25,313,216,007, ejecución 0.80%.
- Fortalecimiento del servicio de transporte escolar en los establecimientos educativos oficiales del Departamento de Arauca, apropiación \$24,619,603,163, ejecución 99.82%.
- Formación para generación de capacidades y habilidades en emprendimiento y liderazgo a través de la apropiación de la cte i + d en el Departamento de Arauca, apropiación \$9,371,394,289, ejecución 50.74%.

La menor inversión en los recursos del Sistema General de Regalías en la vigencia fue para la construcción de la protección y realce del dique arauca sectores criticos finca san pablo k2+000 al k2+200 vereda monserrate tomando como k0+000 puente internacional, en el municipio de Arauca, apropiación de \$6,351,000, ejecución 100%.



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

El Gobierno Departamental en cumplimiento de lo establecido en el artículo 5º de la Ley 819 de 2003 (Ley de Responsabilidad Fiscal), presenta a título informativo a la Honorable Asamblea Departamental de Arauca, el Marco Fiscal de Mediano Plazo 2017-2027, elaborado por la Secretaría de Hacienda Departamental con una proyección financiera a diez (10) años, y actualizado como anexo al proyecto de presupuesto para la vigencia 2019 en julio de 2018 el cual se presentó a la Asamblea Departamental el 10 de octubre de este mismo año.

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

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

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

1.4. RIESGOS FINANCIEROS DEL DEPARTAMENTO.

Los ingresos corrientes de libre destinación recaudados representan el 6.04% del total del recaudo de los ingresos del fisco Departamental, mientras que el 93.96% de los recursos corresponden a regalías petroleras, sistema general de participaciones y rentas de destinación específica, lo cual muestra una elevada dependencia de las finanzas departamentales de estas fuentes de financiación,



teniendo en cuenta que las reservas del petróleo tienden a reducirse y que además existe el impacto causado por el nuevo sistema general de regalías el cual modifica la distribución del ingreso, se puede presentar un alto riesgo para las finanzas del Departamento de Arauca, lo cual afectará la inversión en las vigencias siguientes.

El Departamento de Arauca requiere disminuir sustancialmente la dependencia de las regalías petroleras de su estructura de ingresos. Ello significa hacer esfuerzos grandes en materia de recaudo, en especial de los ingresos tributarios y no tributarios que constituyen el fisco departamental e ingresos de cofinanciación, dichas estrategias no son solo responsabilidad de la Secretaria de Hacienda, se requiere el concurso de todas las dependencias de la administración departamental y de otras instituciones del nivel departamental.

1.5 INDICADORES DE DESEMPEÑO FISCAL Y FINANCIERO.

Este grupo de indicador mide el resultado fiscal y financiero del período correspondiente a la vigencia fiscal 2017.

1.5.1. Indicadores Globales de Desempeño

1.5.1.1. Autofinanciación de Gastos de Funcionamiento

(AGF) GF

AGF = ----- 54.90%

ICLD

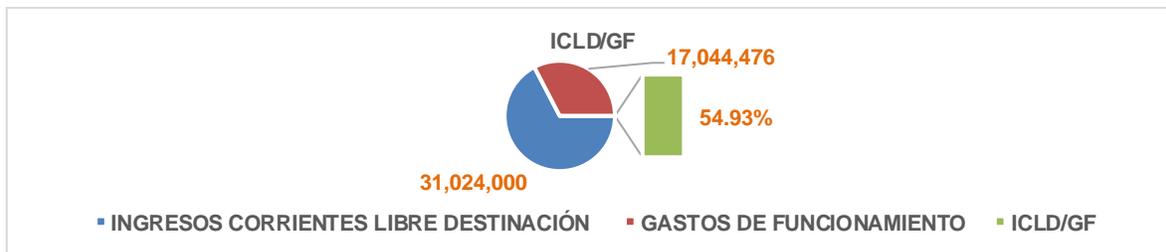
El análisis de la ejecución de la vigencia 2017, muestra ingresos corrientes de libre destinación por valor de \$31,024,000 miles de pesos y gastos de funcionamiento descontadas las transferencias a la asamblea departamental, contraloría departamental, la andres, el fonpet, cuotas partes pensionales y bonos pensionales, por valor de \$17,044,476 miles de pesos, lo que indica una relación GF/ICLD igual a 54.93% es decir, el Departamento de Arauca se encuentra dentro de los límites establecidos por el artículo 4° de la ley 617 de 2000 para departamentos de 3° y 4°



categoría, el cual dispone que este límite máximo para gastos de funcionamiento, es del 70% de los ingresos corrientes de libre destinación.

INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN VIGENCIA FISCAL 2017	RECAUDOS 2017
INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN ICLD BASE PARA LA LEY 617 A DICIEMBRE 2017	31,024,000,000
Impuesto de Registro y Anotación.	1,883,776,930
- Al Consumo De Tabaco y Cigarrillos Nacionales y Extranjero	1,559,509,539
Al Consumo De Cerveza	14,170,252,873
- Al Consumo de Licores Extranjeros	215,632,246
- Al Consumo de Licores Nacionales	791,549,147
Al Deguello de Ganado Mayor (Ley 14/83)	134,479,800
Sobretasa A La Gasolina.	630,142,600
Gaceta Departamental.	37,286,500
Arrendamientos	104,367,463
Otras Multas de Gobierno	182,320,834
Otros Ingresos no Tributarios	6,173,330
IVA Nacional	16,270,616,625
TOTAL RENTAS PROPIAS	35,986,107,688

GASTO DE FUNCIONAMIENTO BASE PARA EL INDICADOR	17,044,475,792
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN EJECUCIÓN	33,436,479,520
MENOS: MESADAS PENSIONALES A CARGO DEL DEPARTAMENTO	2,519,541,617
MENOS CUOTAS PARTES PENSIONALES A CARGO DEL DEPARTAMENTO	1,125,077,369
MENOS: PASIVO PENSIONAL (20% ESTAMPILLAS LEY 863)	135,049,151
MENOS: Pasivo Pensional (Bonos Pensionales a cargo del Departamento)	4,805,118,000
MENOS: GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DEL SECTOR EDUCACION FINANCIADOS CON SGP	2,082,925,117
MENOS: RESERVAS PRESUPUESTALES	225,333,518
MENOS: TRANSFERENCIA A LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL	1,513,009,253
MENOS: TRANSFERENCIAS A LA ADRES	294,591,935
MENOS: TRANSFERENCIA A LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL	1,908,359,476
MENOS: APORTES AL FONPET	1,782,998,290
INDICADOR DE GF/ICLD	54.93%



1.5.2 Indicador de dependencia del Sistema General de Participación

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

$$\zeta = \frac{159,480,000 \text{ miles de pesos}}{595,615,813 \text{ miles de pesos}} \times 100 = \mathbf{26.77\%}$$

La relación ingresos recaudados del SGP/ Ingresos Totales muestra un resultado del 26.77% lo que indica que durante la vigencia 2017, las transferencias del SGP, para la Gobernación de Arauca, fueron bajas frente a los ingresos totales recaudados, muy probablemente por una gestión inadecuada de la administración.

1.5.3 Indicador Razón de Liquidez

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

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \text{liquidez} = \frac{850,464,274 \text{ miles de pesos}}{6,024,954 \text{ miles de pesos}} = \mathbf{\$14.115}$$

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 \$14.115 miles de pesos 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	2,645,478,231 miles de pesos	
_____ = Solidez		\$3.406
Pasivo Total	77,666,926 miles de pesos	

Por cada peso de deuda de la entidad, esta dispone de \$3.406. miles de pesos, representados en sus activos para respaldar las obligaciones.

1.5.5 Indicador de capacidad de endeudamiento

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

Pasivo Total		
-----	= Capacidad de endeudamiento	
Activo Total		
77,666,926 miles de pesos		
_____		= \$2.93

2,645,478,231 miles de pesos

Este indicador refleja que, por cada peso representado en activos, la entidad puede asumir \$2.93 miles de pesos.

SECTOR CENTRAL – GOBERNACIÓN DE ARAUCA

1.6 SITUACIÓN CONTABLE

El balance de la gobernación presenta a diciembre 31 de 2017, activos por valor de \$2,645,478,231,076, los pasivos u obligaciones ascendieron a la suma de \$77.666.926.327 y el patrimonio a \$2.567.811.304.749, se observa que tanto el activo, pasivo y patrimonio disminuyeron el 4%, 21% y 4% respectivamente en comparación con la vigencia anterior. Se observa que los activos, pasivos, patrimonio y demás cuentas del balance de la gobernación, asamblea



departamental y contraloría departamental integran el balance general del departamento.

1.6.1 Activo

1.6.1.1 Grupo 11 Efectivo

Cuenta 1105-Caja

La entidad presenta un saldo en caja a 31 de diciembre 2017 de \$717.149.889 los cuáles están representados en cheques, estos saldos corresponden a las deducciones por concepto de estampillas y otros impuestos de las órdenes de pago canceladas por la administración departamental el 29 de diciembre de 2017. Se evidencia mediante comprobantes de consignación del Banco de Bogotá y del BBVA que estos saldos fueron cancelados el 2 de enero de 2018.

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 aleatoriamente de cada semana mes por mes la relación de recaudos con los comprobantes de consignación, dando como resultado cifras iguales. Se anexa soportes.

Cuenta 1110-Dépositos en Instituciones Financieras.

A 31 de diciembre de 2017, las cuentas referidas presentan un saldo por valor de \$293.000.398.751, clasificadas en 49 cuentas corrientes \$259,907,007,325.69, y 38 cuentas de ahorro \$32.839.546.381.41. Este grupo de efectivo disminuyó el 2.38% en comparación con la vigencia 2016 (\$300.166.770.340). Su preparación y presentación en el balance se realiza de acuerdo con lo establecido en el régimen de Contabilidad Pública, su clasificación en el balance permite identificar el nombre de la entidad financiera y su correspondiente número de cuenta presentada al máximo nivel auxiliar.

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



Existe en las conciliaciones bancarias reportadas por la entidad en el formato 201703_f03 CDA SIA, 10 cuentas bancarias con saldos de menor valor en extracto bancario frente al libro de tesorería y contabilidad por \$51.603.781. En el trabajo de campo, el área de tesorería explicó y sustentó con documentación cada una de las falencias de las cuentas señaladas, estas diferencias se dieron a que el día 29 de diciembre 2017, no hubo servicio bancario por cierre de fin de año, por lo que la entidad no hizo los depósitos correspondientes, efectuándolos el día 2 de enero de 2018, por lo que la observación queda subsanada. Se observa que la entidad no presenta consignaciones por identificar y que los gravámenes y comisiones aplicadas por las entidades financieras son reintegradas.

1.6.1.2 Grupo 12 Inversiones patrimoniales en entidades en liquidación

La entidad presenta en este grupo un saldo por \$20.000.000, en inversiones patrimoniales en entidades controladas sociedades públicas- Empresa de servicios públicos de Arauca CUMARE S.A E.S. P, capital suscrito y pagado de 40 acciones 58.8235% de participación. En cuanto al saldo que presenta este grupo de vigencias anteriores por \$527.012.104, discriminados así: Código N°121602001 fondo ganadero de Arauca-acciones \$179.887.295.75, código N°121602002 fondo ganadero de Arauca-incremento de acciones \$347.124.808.32, perteneciente a entidades en liquidación sociedades de economía mixta (Sociedad fondo ganadero de Arauca S.A en liquidación judicial). Se encuentra en plan de mejoramiento con un avance del 80%.

1.6.1.3 Grupo 13 Rentas por Cobrar

Dentro de las cuentas del balance que conforman los activos, se observa un saldo 0 en el registro de las rentas por cobrar a 31 de diciembre de 2017.

1.6.1.4 Grupo 14 Deudores

A 31 de diciembre de 2017, por el grupo deudores la administración refleja en el balance un saldo que asciende a la suma de \$556.726.725.374, el cual disminuyó un 15% en comparación con la vigencia 2016 (\$654.605.218.046).

En el balance de comprobación se puede observar los auxiliares de las subcuentas que conforman los deudores, en algunos de ellos detalladamente la información



contenida, como la identificación de los terceros responsables y susceptibles de cobro y el detalle pormenorizado que les dio origen.

1.6.1.5 Grupo 16 Propiedad Planta y Equipo

A diciembre 31 de 2017, el balance de la gobernación de Arauca, presenta dentro del activo no corriente el grupo propiedad, planta y equipo por un valor de \$153.528.407.582, el cual disminuyó el 33% en comparación con la vigencia 2016 (\$228.662.029.375).

A 31 de diciembre de 2017 el saldo de la cuenta 1635-Bienes muebles en bodega es de \$3.905.394.976, que comprenden 15 contratos, de los cuales los siguiente 6 contratos ya han sido entregados en la vigencia 2018 por \$862.589.810; Cto N° 377/2017 \$32.067.000, CtoN°315/2017 \$330.956.330, CtoN°371/2017 \$294.120.400, CtoN°514/2014 \$99.992.000, CtoN°291/2015 \$5.454.080 y CtoN°107/2015 \$100.000.000. que dando un saldo de \$3.042.805.166.

El contrato 390/2017-Dotación para apoyo a los procesos pedagógicos en educación inicial en el Dpto. de Arauca por \$399.980.000, está en proceso de entrega.

El contrato 504/2016-Apoyo a las acciones del plan integral de la convivencia y seguridad ciudadana, trata del combustible para la fuerza pública que se entrega gradualmente mediante solicitud de la secretaria de gobierno.

Se observan 7 motos que están en custodia del almacén, estos son para uso de las dependencias de la gobernación.

Realizada la visita a almacén, se observan elementos perecederos, que corresponden a mercados adquiridos mediante contrato número 348 del 15 de septiembre de 2017, y que corresponden al ítem 1.1, dentro los alimentos que suministran se encuentran dos de ellos próximos a vencer; harina Robinson leudante de 500 gramos con fecha de vencimiento del 14 de mayo 2018, y café don perfecto de 500 gramos con fecha de vencimiento el 10 de junio de 2018, la contratación realizada, se convierte en una gestión antieconómica, al no desarrollar el objeto contractual, ya que, pasado 7 meses estos aún continúan en las instalaciones del almacén de la gobernación, igual situación el restante de los ítems



contratados, por lo que se presume un detrimento al patrimonio por valor de \$296.802.040, con la connotación disciplinaria que ello implica.

También se observaron en el almacén otros elementos por valor de \$2.146.574.947,98 de 6 contratos que vienen de las vigencias 2015, 2016, lo que indica falta de gestión de la unidad ejecutora.

- Contrato N° 690/2015-Desarrollo de estrategias para fortalecer el turismo en el municipio de Arauca, Dpto. de Arauca, mediante dotación de equipo de transporte fluvial y terrestre para fortalecer el turismo en el municipio de Arauca Dpto. de Arauca, \$503.915.252.
- Contrato N° 530/2016- Adquisición de equipamiento de criminalística para el comando Departamental de policía de Arauca, \$514.799.996.
- Contrato N°534/2016-Apoyo y fortalecimiento al observatorio de la convivencia ciudadana en el Departamento de Arauca, \$148.740.230.
- Contrato N°547/2016-Dotación a los organismos operativos del sistema de gestión del riesgo, \$746.411.875.
- Contrato N°629/2016-Dotación y apoyo a las labores de medicina legal en el Departamento de Arauca, \$169.005.904.
- Se observa que el contrato N°617 de 2013- Fortalecimiento de las bibliotecas que integran la red departamental de bibliotecas públicas en los municipios del Departamento de Arauca, por \$63.701.690.98, pendiente de entrega el municipio de Fortul en razón a que no se han constituidos las pólizas conforme a las normas vigentes, situación que no ha permitido liquidar el contrato y hacer entrega final de los elementos suministrados en el contrato.

En conclusión: La planeación es uno de los pilares de la administración, que hace parte de las actividades propias de la administración, que en la práctica implica cumplir con los objetivos del desarrollo de los objetos contractuales hasta ver cumplida la meta.



Es así como se evidenció después del análisis de la controversia al informe preliminar que, en desarrollo de los objetos contractuales, que corresponden a los contratos: No. 690/2015, No. 530/2016; No.534/2016; N°547/2016 N°629/2016 y N°617 de 2013, se presume inobservancia al principio de planeación, en razón a que pasado más de un año, los objetos contratados no se han cumplido, los implementos encontrados en las instalaciones del almacén departamental continúan ahí de conformidad con las evidencias y documentos analizados en la controversia del informe, sin darle el debido uso de acuerdo con los estudios de necesidad para cada caso en particular, corren el riesgo en algunos casos de entrar en un estado de obsolescencia y desactualización de equipos de acuerdo al avance de las tecnologías en el país. Así mismo se conmina a la administración a verificarla actualización de pólizas de los implementos contratados y no entregados de acuerdo con los objetos contratados.

Es clara la ausencia de planeación en el caso que nos ocupa, al no entregar los implementos contratados se hizo uso inadecuado de los recursos públicos por desconocimiento de las necesidades de las comunidades y los medios con los que se cuenta por lo menos esto es lo que se puede evidenciar en el almacén de la gobernación del departamento de Arauca.

De continuar estos elementos en la bodega la administración se vería abocada a un detrimento al patrimonio por inobservancia del principio de planeación por valor de \$2.082.873.257.

Desde el enfoque jurídico, la planeación es un asunto en apariencia preliminar a la contratación, pero la práctica demuestra que también es un asunto preliminar, en los estudios previos que plantean en su dimensión objetiva correspondiente al cumplimiento contractual, que va paralelo al desarrollo y entrega a satisfacción de lo contratado.

Planear es prever para dirigir el camino hacia la consecución de una meta; administrar, para ir paso a paso, bajo circunstancias en las que concurren tanto elementos determinados como elementos y factores que son aleatorios. Planear es tener un plan, una proyección, una ruta previamente trazada, algo de lo cual se dispone antes de contratar. Planificar se relaciona con la optimización de recursos, de hacerlos alcanzar, de llevar a cabo un objetivo con los medios con que se cuenta, de ejercer un control sobre ejecutores, acciones e insumos, paso a paso durante las diferentes etapas del desarrollo del objeto contractual.

37

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - **FAX:** 8852250

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

Email: contraloriadearauca@gmail.com

Planeación debe entenderse como un sistema dinámico, que integra múltiples saberes y metodologías, que puede ser aplicada en todos los campos de intervención del ser humano, en la naturaleza y en la sociedad.

La planeación va más allá del cumplimiento de los procedimientos legales para la celebración del contrato, ya que es necesario entender que la contratación pública tiene una finalidad material y social superior, que excede las fórmulas contractuales jurídicamente establecidas, porque implica considerar que los objetos contratados son los que se requieren en atención a unos planes de desarrollo vigentes, considerando su prioridad, que existan los recursos para su plena ejecución y que; que se pague lo justo, de acuerdo al mercado; que se cuente con los estudios previos necesarios; que se realicen dentro de términos racionalmente económicos de tiempo, uso y compromiso de las finanzas públicas y que, además, se entreguen al servicio, garantizando su funcionalidad por un tiempo técnicamente establecido, contemplando su sostenibilidad y continuidad, con sentido de responsabilidad social, aprovechando debidamente los recursos del erario público.

Acorde con el principio de responsabilidad, los participantes en los procesos contractuales deben procurar que la contratación se concrete a la finalidad de cumplimiento de los bienes contratados, y que estos sirvan a la realización de la función pública, que pragmáticamente debe satisfacer, cumpliendo con los requerimientos de las necesidades de la comunidad, para que mejoren su calidad de vida y amplíen sus posibilidades de desarrollo. En este sentido, la planeación no se agota con la celebración del acuerdo de voluntades, sino que, debido a la función, la planeación debe ir hasta el logro en condiciones de calidad y oportunidad del bien o servicio que se espera recibir. (Presunto hallazgo disciplinario en inobservancia del principio de Planeación).

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

1.6.1.5.1 Depreciación Acumulada

La depreciación es la pérdida de la capacidad de operación por el uso, durante la vida útil de los bienes: "son depreciables las edificaciones; plantas, ductos y túneles; redes, líneas y cables; maquinaria y equipo; equipo médico y científico;

38

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - **FAX:** 8852250

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

Email: contraloriadearauca@gmail.com

muebles, enseres y equipo de oficina; equipo de comunicación y computación; equipo de transporte, tracción y elevación; y equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería”.

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

La gobernación, presenta en el balance a 31 de diciembre del 2017 por la cuenta 1685-Depreciación acumulada, un valor de \$75.973.093.697, el cual disminuyó el 3% en cuanto a la vigencia anterior (\$78.495.652.464).

1.6.1.5.2 Provisiones para Protección de Propiedades, Planta y Equipo

La cuenta 1695- Provisiones para protección de propiedades, planta y equipo, no está contabilizado en el balance a diciembre 31 de 2017. Conforme a la dinámica de la cuenta representa el menor valor de las propiedades, planta y equipo, resultante de comparar el exceso del valor de los libros de los bienes sobre su valor de realización o costos de reposición. La administración debe atender el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las propiedades, planta y equipo, establecidos en el capítulo III del régimen de contabilidad pública. El área de contabilidad informa que la causación de esta cuenta se verá reflejada en los estados financieros, cuando se realice el estudio técnico de los bienes que se encuentren en riesgo de pérdida.

1.6.1.6 Grupo 17 Bienes y Uso Público e Históricos y Culturales

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



La administración presenta en el balance a diciembre 31 de 2017 un saldo por concepto de bienes de uso público e histórico y cultural, la suma de \$823.559.938.988, el cual disminuyó el 2% en comparación de la vigencia anterior (\$837.787.178.142).

1.6.1.7 Grupo 19 Otros Activos

A diciembre 31 de 2017, el balance de la gobernación de Arauca, presenta un saldo de \$817.925.610.492 en otros activos que comparados con la vigencia 2016 (\$741.546.124.874), aumentó el 10%.

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

1.6.2 Pasivo

A diciembre 31 de 2017, la gobernación de Arauca presenta en su balance un pasivo por valor de \$77.666.926.327 que comparado con el de la vigencia 2016 (\$98.240.083.117) disminuyó el 21%.

1.6.2.1 Grupo 22 Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central

Este grupo para la vigencia 2017, presentan un saldo de \$4.244.335.324, disminuyendo el 52% en comparación con la vigencia anterior (\$8.874.519.324), que corresponden a créditos por valor de \$1.833.333.333 del banco de B.B.V.A Colombia y \$2.411.001.991 del Banco de Bogotá, de la vigencia 2012 hasta la vigencia 2019.

1.6.2.2 Grupo 24 Cuentas por pagar



Las cuentas por pagar en la vigencia 2017, presentan un saldo de \$67.375.117.527 disminuyendo el 23% en comparación con la vigencia anterior (\$87.303.400.706), estas cuentas por pagar representan el 87% de los pasivos de la entidad.

1.6.2.3 Grupo 25 Obligaciones Laborales y de Seguridad Social.

Las obligaciones laborales y de seguridad social en la vigencia 2017 fue de \$495.620.957, que comparadas con la vigencia 2016 (\$52.461.694) aumentó un 845%.

1.6.2.4 Grupo 26 Otros bonos y títulos emitido

La entidad presenta en este grupo un saldo de \$3.771.234.000, que pertenece a cuotas partes de bonos pensionales emitidos, estos bonos y títulos emitidos los cuales aumentaron el 168% en comparación con la vigencia anterior (\$1.024.761.000).

1.6.2.5 Grupo 27 Pasivos Estimados

Por el grupo 27 denominado pasivos estimados se incluyen las obligaciones a cargo de la entidad contable pública originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud depende de un hecho futuro. Conforme al régimen de contabilidad pública los pasivos estimados se revelan atendiendo la naturaleza del hecho que los origine y deben reclasificarse al pasivo que corresponda, cuando la circunstancia que determinó la estimación se materialice. En el balance a diciembre 31 de 2017, se observa un saldo de pasivos estimados por \$1.668.577.682 el cual aumentó un 90% en comparación con la vigencia anterior (\$879.020.947).

El saldo que se encuentra registrado en los estados financieros de la gobernación a 31 de diciembre del 2017 en la cuenta 2720-provisión para pensiones; subcuentas 272003-Cálculo actuarial de pensiones actuales, 272004-Pensiones actuales por amortizar, 272007-Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones y 272008-Cuotas partes de pensiones por amortizar, son los que se toman de la publicación del Ministerio de Hacienda página: www.minhacienda.gov.com en el



reporte de FONPET entidades territoriales, con estos valores se hace la causación en la información financiera de la entidad.

La gobernación no presenta obligaciones en mora de las cotizaciones al Sistema General de Pensiones correspondientes a los servidores públicos a cargo de la entidad, ni han cancelado intereses moratorios por concepto del pasivo pensional.

La gobernación, reporta ante el ministerio de hacienda por medio de la aplicación PASIVOCOL versión 5.1 que es administrada por esta misma entidad, las historias laborales actualizadas de los funcionarios, exfuncionarios y pensionados que laboraron y laboran con la administración.

Los reajustes pensionales que realiza la administración son los que establece el Gobierno Nacional.

1.6.3 Patrimonio

El Balance de la gobernación de Arauca presenta a diciembre 31 de 2017, un patrimonio por valor de \$2.567.811.304.749, el cual disminuyó el 4% frente al patrimonio de la vigencia fiscal 2016 (\$2.666.438.622.818).

1.7 EVALUACIÓN INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE.

El informe anual de control interno contable de la gobernación de Arauca correspondiente a la vigencia 2017, contiene la evaluación de las diferentes etapas del proceso contable, señalando fortalezas y debilidades puntuales y contundentes de la información reportada en los estados financieros, entre las debilidades más destacadas esta la falta de la integración sistematizada de la totalidad de los procesos, en especial lo que tiene que ver con almacén, también hace referencia a los elementos por entregar que se encuentran en el almacén, de los que no se tiene claridad en qué condiciones se van a entregar dichos elementos a las entidades destinatarias (Comodatos, donaciones entre otros), situación por la que se recomienda que desde los estudios previos en donde se registran las necesidades se conozca su destino, de igual forma se debe considerar por tratarse de activos de las entidades asegurar con pólizas los bienes de la institución; el soporte técnico del aplicativo financiero es insuficiente, y genera dificultades para la consolidación de informes, y como parte final e importantísima señala que la

42

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - **FAX:** 8852250

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

Email: contraloriadearauca@gmail.com

entidad no cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad, indicando que se corre el riesgo al manipular la información en la elaboración de informes, y que se debe crear un módulo de informes que garantice la calidad de la información.

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

1.8 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

1-ACTIVOS

A diciembre de 2017 el activo del nivel central presenta un saldo de \$ 2.645.478.231.075,96 con una variación positiva, es decir el 4% con respecto al año anterior. Se observa un incremento significativo en el rubro de Otros activos; en menor proporción: Deudores, Propiedad Plana y Equipo, Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales y Efectivo.

El grupo del efectivo registra un saldo al cierre de la vigencia 2017 de \$293.717.548.639,58 el saldo más representativo corresponde a las cuentas corrientes remuneradas con \$259.907.007.325,69 de los depósitos en instituciones financieras.

1.4.20 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

A 31 de diciembre de 2017 se presenta un saldo de \$212.629.453.793,26 en relación con la vigencia 2016 que fue de \$179.632.184.634,84, se generó un aumento de \$32.997.269.158,42 correspondiente al 18% con respecto al año anterior, un incremento significativo en la entrega de anticipos para proyectos de Inversión. El saldo a diciembre 31 de 2017 es de \$ 92.075.416.023.99 comparado con el año 2016 que fue de \$103.207.409.000,00 se generó una disminución de \$11.131.991.544,70 equivalente al 11 % por la amortización de los anticipos generado de las actas parciales y de liquidación contabilizadas en el periodo 2017.



1.4.70 DEUDORES

Representa el valor de los derechos de la entidad contable pública por concepto de operaciones diferentes a las enunciadas anteriormente. El saldo de la cuenta registró un aumento del 45% pasando de \$9.466.482.013,83 en 2016 a \$13.737.952.134.41 este valor está compuesto por varios conceptos a saber: Cuotas partes de pensiones, Embargos Judiciales, el cual tiene la mayor representación con respecto al año anterior, recursos de acreedores reintegrados a tesorería.

1.6.40 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En cumplimiento a la Resolución 107 de 30 de marzo de 2017, que regula el tratamiento contable a aplicar respecto al saneamiento contable establecido en el art 355 de la Ley 1819 de 2016 e instructivo No. 01 del 2 de febrero de 2016, la Gobernación de Arauca procedió a realizar el respectivo análisis, depuración y ajuste de partidas que componen el Rubro de Propiedad Planta y Equipo, identificado los siguientes puntos relevantes a ajustar:

- Activos Fijos de Menor Cuantía
- Interventorías y Mantenimiento
- Re-Calculo de la depreciación

Se aclara que como la base de datos es robusta y aun cuando se realizaron los ajustes indicados, y con el propósito de continuar dando cumplimiento a la Resolución 107 de 2016, se continúa con la labor de identificación de partidas pendientes de incorporar o dar de baja, se continúan identificando las razones por las cuales no se han incluido o dado de baja, adelantando las gestiones administrativas necesarias para continuar con la depuración de las cifras, a fin de implementar los controles necesarios para mejorar la calidad de la información Dado que el Rubro de Activos Fijos de la entidad contiene una gran cantidad de elementos y que de acuerdo al análisis, muchos vienen de vigencias incluso superiores a los 30 años, se pudo detectar para ajuste, teniendo un impacto patrimonial importante. Ajustes por Re – Calculo de la Depreciación Acumulada Realizado el análisis, se procedió a realizar el ajuste del re-cálculo de la depreciación, para los activos que cumplían con las siguientes premisas:

- Se realizó el re-calculo con los saldos corte a 31 de diciembre de 2017
- Activos que Tienen fecha de adquisición
- Activos que tienen cuenta contable de costo y depreciación, de las cuales su nombre era coherente
- Activos identificados, según información entregada y texto de la cuenta contable, corresponden a la Gobernación.
- De los demás activos, y dado el volumen robusto

44

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - **FAX:** 8852250

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

Email: contraloriadearauca@gmail.com

de la información, se continúa con el proceso de identificación, análisis y depuración.

1.7.10 BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO

El Saldo a 31 de diciembre de 2017 cerró \$ 68.701.371.418,73 presentando una disminución del 10% con relación al año anterior en el que el saldo fue de \$76.315.220.873. Las disminuciones se deben a los traslados al servicio por la entrega del bien a satisfacción acorde con las actas finales.

2- PASIVO

Al cierre de la vigencia 2017, los pasivos del Departamento de Arauca, ascendieron a la suma de \$(76.648.865.626,89) con relación a la vigencia 2016, se observa una disminución (20.573.156.790,93) equivalente al 21%. Las operaciones de crédito público, correspondientes al grupo 22 - presenta un saldo a 31 de diciembre de 2017 por valor de \$4.244.335.324.14, presentando una variación del 52% con respecto al año 2016. Las obligaciones laborales del grupo 25- presenta un incremento de \$ 473.605.874,00 con respecto a la vigencia 2016, representado en liquidaciones de personal retirado y las cesantías pendientes por pagar de todo el personal de nomina de la Gobernación de Arauca. Los bonos y títulos del grupo 26- presenta un incremento de \$2.746.473.000,00 en la vigencia 2017, con respecto a la 2016, por cuotas partes de bonos pensionales emitidos por pagar.

31- PATRIMONIO

El patrimonio de la Gobernación de Arauca asciende al cierre de la vigencia 2017 a 2.567.811.304.749,07 representando una disminución en el capital fiscal con respecto al año 2016 de 6%, por efectos del saneamiento contable, conforme a la Resolución 107/2017, de la Contaduría General de La Nación.

1.10 ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE ARAUCA

1.10.1 Situación presupuestal

1.10.1.1 Presupuesto de ingresos

45

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - FAX: 8852250

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

Email: contraloriadearauca@gmail.com

El presupuesto total de ingresos de la Asamblea Departamental de Arauca para la vigencia 2017, presenta un crédito igual saldo definitivo por \$1,908,359,476 donde las transferencias departamentales para gastos de funcionamiento representan el 100%, aumentando el 4.59% en comparación con la vigencia anterior (\$1,824,496,823.). La Asamblea Departamental no maneja gastos de inversión, ni deuda pública.

CODIGO	CUENTA	CREDITO	SALDO
4	INGRESOS	1,908,359,476	1,908,359,476
44	TRANSFERENCIAS	1,908,359,476	1,908,359,476
4428	Otras Transferencias departamentales	1,908,359,476	1,908,359,476
442803	Para gastos de funcionamiento	1,908,359,476	1,908,359,476

1.10.1.2 Presupuesto de gastos

El presupuesto total de gastos de la Asamblea Departamental de Arauca para la vigencia 2017, presenta un saldo de \$1,906,519,829. El presupuesto fue solo para funcionamiento, con una ejecución del 100%.

CODIGO	CUENTA	FUENTE DE RECURSOS	DEBITO	SALDO
51	ADMINISTRACION	INGRESOS CORRIENTES DEPARTAMENTO 10	1,906,519,829	1,906,519,829
5101	SUELDOS Y SALARIOS	INGRESOS CORRIENTES DEPARTAMENTO 10	1,555,664,708	1,555,664,708
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	INGRESOS CORRIENTES DEPARTAMENTO 10	248,509,800	248,509,800
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	INGRESOS CORRIENTES DEPARTAMENTO 10	49,345,300	49,345,300
5111	GENERALES	INGRESOS CORRIENTES DEPARTAMENTO 10	52,996,098	52,996,098
5120	IMPUESTOS CONTRIBUTIONES Y TASAS	INGRESOS CORRIENTES DEPARTAMENTO 10	3,923	3,923

Como se puede observar la diferencia entre la apropiación definitiva de ingresos \$1,908,359,476 y los gastos de funcionamiento \$1,906,519,829, es de \$1.839.64. Además, se observa que la información enviada al SIA, el 28 de febrero de 2018

46

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - FAX: 8852250

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

Email: contraloriadearauca@gmail.com

al Formulario F07_AGR Formato 7, EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS, difiere a la enviada en solicitud para el informe de las finanzas en \$16.279.517. F07_AGR Formato 7: Gastos de funcionamiento, apropiación inicial \$1,915,719,600, crédito \$82,861,559, contracrédito \$75,781,813, apropiación definitiva \$1,922,799,346, compromisos \$1,805,100,977.

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	CRÉDITO	CONTRACRÉDITOS	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,915,719,600	82,861,559	75,781,813	1,922,799,346	1,805,100,977
GASTOS DE PERSONAL	1,861,919,600	70,820,943	64,009,798	1,868,730,745	1,752,104,879
GASTOS GENERALES	53,800,000	12,040,616	11,772,015	54,068,601	52,996,098

1.10.2 Situación contable

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

La Asamblea Departamental en acato a disposición de la Contaduría General de Nación, envía la información contable debidamente procesada para que sea consolidada con la de la Gobernación y la Contraloría Departamental, con el objeto de conformar los estados financieros consolidados del sector central del Departamento de Arauca.

1.10.2.1 Balance general

Los activos de la Asamblea Departamental de Arauca registraron a diciembre 31 de 2017, un saldo de \$217,660 miles de pesos, aumentó el 24% en comparación con la vigencia anterior (\$175.636 miles de pesos) y se clasifica en activos corrientes por valor de \$204,565 miles de pesos, y activos no corrientes por \$13.095 miles de pesos, con una participación del 93.98% y 6.02% respectivamente. Los pasivos registraron a diciembre 31 2017, un saldo de \$202,608 miles de pesos, aumentando el 26.92% en comparación con la vigencia

47

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - FAX: 8852250

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

Email: contraloriadearauca@gmail.com

2016(\$159.633 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 201, presentó saldo de \$15,052 miles de pesos, aumentando en un 5.94% en comparación con la vigencia anterior y representada en hacienda pública en un 100%.

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

Los ingresos operacionales durante la vigencia fiscal 2016 fueron de \$1,908,359 miles de pesos, aumentando el 4.59% en comparación con la vigencia anterior (\$1.824.496 miles de pesos), no se obtuvieron durante la vigencia fiscal otros ingresos. Los gastos operacionales durante el año ascendieron a \$1.906,519 miles de pesos, aumentando el 4.65% en comparación al de la vigencia anterior (\$1.821.705 miles de pesos). El resultado del ejercicio de la actividad financiera, económica, social y ambiental al término de la vigencia fiscal 2017, fue de \$1,840 miles de pesos, excedente (déficit) antes de la inflación, 34% menos que la vigencia anterior (\$2.791 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, fué creado mediante Ordenanza N°38 de 1993 como un establecimiento público del orden Departamental, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente.

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

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



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

2.1.2 Situación presupuestal

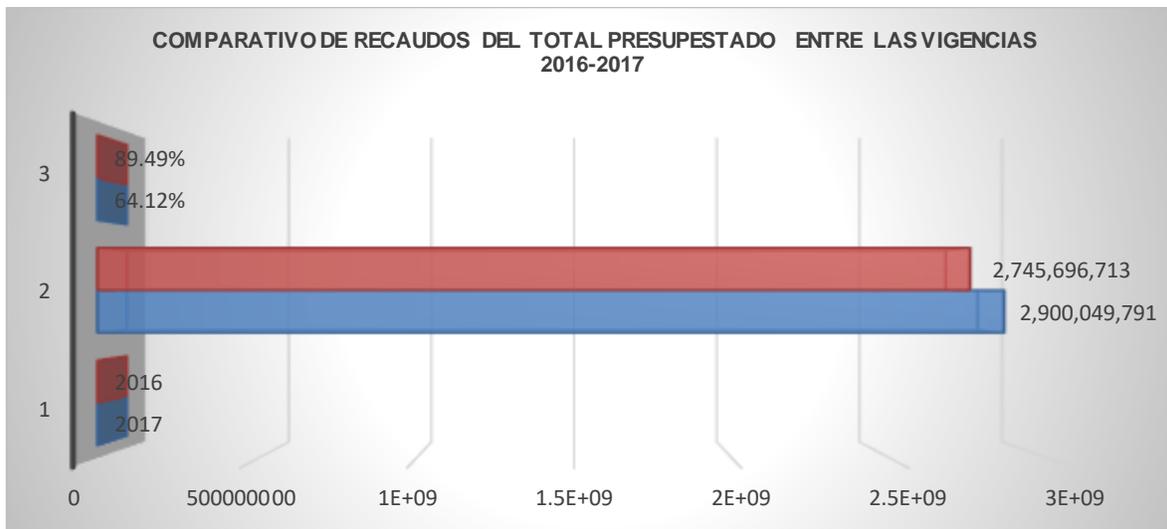
2.1.2.1. Presupuesto de ingresos vigencia fiscal 2017

Para la vigencia 2017 el presupuesto de ingresos y gastos del Instituto de Tránsito y Transporte fue aprobado mediante el acuerdo N°005 del 21 de diciembre de 2016 y liquidado con la resolución N°002 del 2 de enero de 2017, por un monto inicial de \$1,796,456,769, a este presupuesto inicial se le adicionaron \$2,725,999,575, para un presupuesto definitivo de \$4,522,456,344, el cual aumentó en un 47.39% en comparación con la vigencia anterior (\$3,068,270,204) distribuidos en \$1,793,703,848 ingresos corrientes tributarios y \$2,728,752,496 recursos de capital. Entre los ingresos corrientes están los ingresos tributarios que representan el 21.22%, y los ingresos no tributarios el 78.78%. Mientras que los recursos de capital representan el 60.33% del total del presupuesto compuesto por; los recursos financieros 0.10%, las transferencias 52.99% y los recursos del balance 46.91%.

NOMBRE	APROPIACIÓN INICIAL	TOTAL ADICIONES	TOTAL PRESUPUESTO	TOTAL AJUSTES	TOTAL RECAUDADO
PRESUPUESTO DE INGRESOS	1,796,456,769	2,725,999,575	4,522,456,344	1,464,742,935	2,900,049,791
INGRESOS CORRIENTES	1,793,703,848		1,793,703,848	68,668,847	1,503,669,175
INGRESOS TRIBUTARIOS	380,700,000		380,700,000	45,061,640	276,395,103
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,413,003,848		1,413,003,848	23,607,207	1,227,274,072
RECURSOS DE CAPITAL	2,752,921	2,725,999,575	2,728,752,496	1,396,074,088	1,396,380,615
RECURSOS FINANCIEROS	2,752,921		2,752,921	74,088	380,615
TRANSFERENCIAS		1,445,999,575	1,445,999,575	500,000,000	500,000,000
RECURSOS DEL BALANCE		1,280,000,000	1,280,000,000	896,000,000	896,000,000



El recaudo durante la vigencia fiscal 2016 presentó un monto de \$2,745,696,713 con una ejecución del 89.49% lo que representó un recaudo y una ejecución próximo a lo presupuestado, ya para la vigencia 2017 el recaudo con relación a los ingresos presupuestados fue de \$2,900,049,791 con una ejecución del 64.12% y un recaudo muy bajo en comparación con lo presupuestado.



2.1.2.1.1 Comparativo de las rentas del instituto de tránsito y transporte de Arauca vigencia fiscal 2016 frente a la vigencia fiscal 2017.

El recaudo de los ingresos de Instituto de Tránsito y Transporte de Arauca durante la vigencia fiscal 2017, presenta un aumento del 5.62% con relación a la vigencia 2016 y un 35.87% por recaudar, lo que indica falta de dinámicas y/o estrategias para captar ingresos tributarios toda vez que solo se observa el 10% en impuesto sobre vehículos automotores de los ingresos corrientes tributarios-impuestos directos, en cuanto a los ingresos corrientes no tributarios las infracciones al código Nacional de tránsito representa el recaudo más alto del total del recaudo con el 18%, seguido de licencia de conducción con el 4%, siendo así estos recaudos tan mínimos desdice mucho de la falta de gestión, así como de otros ingresos de los diferentes servicios que la entidad presta. En los ingresos de capital, el recaudo más representativo fue el de recursos del balance con el 30.89%.



NOMBRE	TOTAL PRESUPUESTO	TOTAL RECAUDADO	SALDO POR RECAUDAR
PRESUPUESTO DE INGRESOS	4,522,456,344	2,900,049,791	1,622,406,553
INGRESOS CORRIENTES	1,793,703,848	1,503,669,175	290,034,673
INGRESOS TRIBUTARIOS	380,700,000	276,395,103	104,304,897
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,413,003,848	1,227,274,072	185,729,776
RECURSOS DE CAPITAL	2,728,752,496	1,396,380,615	1,332,371,880
RECURSOS FINANCIEROS	2,752,921	380,615	2,372,306
TRANSFERENCIAS	1,445,999,575	500,000,000	945,999,575
RECURSOS DEL BALANCE	1,280,000,000	896,000,000	384,000,000



2.1.2.2 Presupuesto de Gastos

Se observa que el Instituto de Tránsito y Transporte de Arauca para la vigencia 2017, presenta una apropiación inicial de \$1,796,456,769, adiciones por \$2,725,999,575 para un total de \$4,522,456,343, los compromisos en el registro presupuestal se observan por \$4,135,405,346 y las obligaciones por \$4,095,970,396, los pagos totales fueron de \$2,855,419,923, el 69.04% con respecto a los compromisos.

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	TOTAL APROPIACIÓN	TOTAL COMPROMISOS
PRESUPUESTO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,234,956,769	-	1,234,956,769	1,159,830,305
GASTOS DE PERSONAL	761,549,244	-	761,549,244	758,854,795
GASTOS GENERALES	376,232,525	-	376,232,525	345,696,490
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	97,175,000	-	97,175,000	55,279,020

51

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - FAX: 8852250

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

Email: contraloriadearauca@gmail.com

PRESUPUESTO DE GASTOS DE INVERSION	561,500,000	2,725,999,575	3,287,499,574	2,975,575,041
INVERSION MOVILIDAD	561,500,000	2,725,999,575	3,287,499,574	2,975,575,041
TOTAL, GASTOS	1,796,456,769	2,725,999,575	4,522,456,343	4,135,405,346

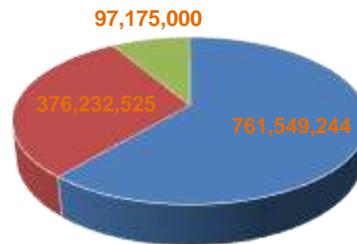
2.1.2.2.1 Gastos de funcionamiento.

Los compromisos que se registran en el presupuesto para los gastos de funcionamiento del Instituto de Tránsito y Transporte de Arauca, durante la vigencia 2017 fueron de \$1,159,830,305, aumentando el 3.71% en comparación con la vigencia anterior \$1,118,325,281; se observan pagos por \$ 980,606,324 el 84.54% con relación a los compromisos; los gastos de funcionamiento están distribuidos en gastos de personal por \$761,549,244 siendo estos los más representativos con el 61.67% frente a la apropiación definitiva, seguido de los gastos generales \$376,232,525 que representan el 30.46% y las transferencias corrientes \$97,175,000 con el 7.87%. El total de ejecución de los gastos de funcionamiento fué del 93.91%, en la vigencia quedó pendiente \$75,126,464 por ejecutar.

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	TOTAL APROPIACIÓN	TOTAL COMPROMISOS
PRESUPUESTO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,234,956,769	1,234,956,769	1,159,830,305
GASTOS DE PERSONAL	761,549,244	761,549,244	758,854,795
GASTOS GENERALES	376,232,525	376,232,525	345,696,490
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	97,175,000	97,175,000	55,279,020

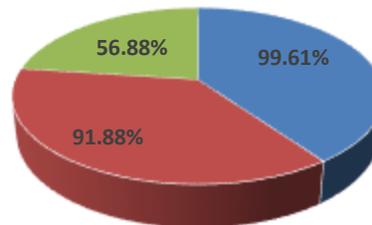


APROPIACIÓN GASTOS DE FUNCIONAMIENTO



▪ GASTOS DE PERSONAL ▪ GASTOS GENERALES ▪ TRANSFERENCIAS CORRIENTES

EJECUCIÓN GASTOS DE FUNCIONAMIENTO



▪ GASTOS DE PERSONAL ▪ GASTOS GENERALES ▪ TRANSFERENCIAS CORRIENTES

2.1.2.2.2 Gastos de Inversión

Para la vigencia fiscal 2017, el Instituto de Tránsito y Transporte presenta un total de apropiación de gastos de inversión por \$3,287,499,574 el 142% más que la vigencia anterior \$1,863,779,800, distribuidos en proyectos para cultura ciudadana -transito seguro infraestructura \$3,080,999,574 el 93.71% del total de inversión y movilidad segura para peatones y ciclistas dotación \$206,500,000 el 6.29%.

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACION INICIAL	ADICIONES	TOTAL APROPIACIÓN	TOTAL COMPROMISOS
PRESUPUESTO DE GASTOS DE INVERSION	561,500,000	2,725,999,575	3,287,499,574	2,975,575,041
INVERSION MOVILIDAD	561,500,000	2,725,999,575	3,287,499,574	2,975,575,041





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 2017 un saldo de \$20,087,753,955, clasificados en activo corriente por valor de \$414,886,012, activos no corrientes por \$19,672,867,943 con una participación de 2.06% y 97.94% respectivamente.

El saldo de los activos corrientes está compuesto por el efectivo con \$414,386,012, compuesto por depósitos en instituciones financieras, fondos en tránsito, inversiones en instrumentos derivados.

El saldo de los activos no corrientes está compuesto por propiedad, planta y equipo por \$902,059,000 que equivalen al 4.49% del total de los activos.



Los pasivos registraron a diciembre 31 de 2017, un saldo de \$2,259,394,106, clasificados el 34.55% en los pasivos corrientes, los cuales están compuesto por las cuentas por pagar con saldo de \$395,121,074 y equivalente al 50.62%, las obligaciones laborales por \$271,498,270 y equivalente al 34.78% y otros pasivos \$113,934,018 y equivalente al 14.60%.

Los pasivos no corrientes presentan un saldo de \$1,478,840,744 y representan el 65.45% del total de los pasivos, las cuentas por pagar con saldo de \$1,081,769,390 son las mas representativas de estos pasivos con el 73.15%, seguido de otros pasivos por \$397,071,355, el 26.85%.

El patrimonio a diciembre 31 de 2017 presentó un saldo de \$17,828,359,849, representado en capital fiscal que equivale al 95.51%, resultado del ejercicio \$805,990,849 representado el 4.52%, patrimonio institucional incorporado \$5,876,000 representando el 0.032%, las provisiones, depreciaciones y amortizaciones por \$11.475.000 representa el 0.064%.

Para completar el análisis financiero, en comparación a la vigencia fiscal 2016, el activo en la vigencia fiscal 2017, presenta un aumento del 11.27% el año anterior era de (\$18,052,059,000), el pasivo también aumentó con referencia del año anterior (\$1,029,690,000) el 119%, asimismo el patrimonio aumentó el 4.73% en comparación con la vigencia anterior (\$17,022,369,000). Observándose estos aumentos se evidencia que el pasivo sufrió un aumento muy alto con relación de los aumentos del activo y patrimonio.

2.1.3.2 Estado de actividad financiera, económica y social

El Instituto de Tránsito y Transporte, en el estado de actividad financiera, económica y social, presenta un saldo de ingresos operacionales de \$1,504,093,873 menos del 3.84% en comparación con la vigencia anterior (\$1,564,167,000), las transferencia para la vigencia fue de \$1,787,174,702, los gastos operacionales por \$1,740,166,248 los cuáles aumentaron el 3.39% en comparación con la vigencia anterior (\$1,683,055,000), y los gastos de operacionales por \$730,618,424, se observan otros ingresos financieros por \$85,989, y otros gastos operacionales por \$14,579,043.



Analizando el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental del Instituto de Tránsito y Transporte de Arauca, se observa que presenta un déficit de \$805,990,849.

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 2017, fue de \$41,393,570,909, presenta adiciones durante la vigencia de \$30,422,092,186 y reducciones por \$1,366,101,377, para un presupuesto definitivo de \$70,449,561,718, el cual aumentó el 7.30% en comparación con la vigencia anterior(\$65,656,123,736), distribuidos en ingresos corrientes tributarios \$5,160,683,095, donde los impuestos indirectos representan el 100%; en ingresos corrientes no tributarios \$58,376,172,615, representado por las transferencias SGP el 16.65% y las otras transferencias con más representación de estos ingresos con el 83.35%; en ingresos de capital por \$6,500,341,171, representado el 100% por los cursos del balance; y venta de servicios establecimientos públicos \$412,364,837, representado por el 100% en servicios de salud.



NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	RECAUDOS
INGRESOS	41,393,570,909	30,422,092,186	1,366,101,377	70,449,561,718	60,196,425,400
INGRESOS CORRIENTES - TRIBUTARIOS	4,847,824,673	852,377,367	539,518,945	5,160,683,095	4,951,030,924
IMPUESTOS INDIRECTOS	4,847,824,673	852,377,367	539,518,945	5,160,683,095	4,951,030,924
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	36,169,283,496	23,002,221,551	795,332,432	58,376,172,615	48,431,426,184
TRANSFERENCIAS SGP	8,578,587,263	1,835,892,587	693,215,324	9,721,264,526	9,721,264,526
OTRAS TRANSFERENCIAS	27,590,696,233	21,166,328,964	102,117,108	48,654,908,089	38,710,161,658
INGRESOS DE CAPITAL	-	6,531,591,171	31,250,000	6,500,341,171	6,500,341,171
RECURSOS DEL BALANCE	-	6,531,591,171	31,250,000	6,500,341,171	6,500,341,171
VENTA DE SERVICIOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	376,462,740	35,902,097	-	412,364,837	313,627,121
SALUD	376,462,740	35,902,097	-	412,364,837	313,627,121

2.2.2.1.1 Comparativo de las rentas de la Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca vigencia fiscal 2016 frente a la vigencia fiscal 2017

El recaudo de los ingresos de la Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca durante la vigencia 2017, presenta un monto de \$60,196,425,400, el 2.34% más que la vigencia anterior (\$58,818,976,651), este valor representa el 85.45% de los ingresos presupuestados, lo que significa un alto porcentaje recaudado, esto debido principalmente al recaudo del 100% de las transferencias SGP y el recaudo del 79.56% de otras transferencias. Se observa que la entidad presenta una marcada dependencia en los ingresos corrientes no tributarios, es así que en el año 2016 los recaudos por estos ingresos fueron de \$46,195,629,810 y del año 2017 \$48,431,426,184, un 4.83% más que la vigencia anterior. El recaudo de los ingresos de capital fue del 100% de lo apropiado, mientras que el recaudo de las ventas del servicio establecimientos públicos – salud-fue del 76%. A 31 de



diciembre de 2017 la UAESA presenta un saldo por recaudar \$10,253,136,318 porcentualmente un 14.55%.

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACIÓN DEFINITIVA	RECAUDOS	POR RECAUDAR
INGRESOS	70,449,561,718	60,196,425,400	10,253,136,318
INGRESOS CORRIENTES - TRIBUTARIOS	5,160,683,095	4,951,030,924	209,652,171
IMPUESTOS INDIRECTOS	5,160,683,095	4,951,030,924	209,652,171
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	58,376,172,615	48,431,426,184	9,944,746,431
TRANSFERENCIAS SGP	9,721,264,526	9,721,264,526	-
OTRAS TRANSFERENCIAS	48,654,908,089	38,710,161,658	9,944,746,431
INGRESOS DE CAPITAL	6,500,341,171	6,500,341,171	-
RECURSOS DEL BALANCE	6,500,341,171	6,500,341,171	-
VENTA DE SERVICIOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	412,364,837	313,627,121	98,737,716
SALUD	412,364,837	313,627,121	98,737,716



2.2.2.2 Presupuesto de gastos

El presupuesto inicial de gastos de la Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca para la vigencia 2017, fue de \$41,393,570,909, presentó adiciones por

58

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - FAX: 8852250

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

Email: contraloriadearauca@gmail.com

\$30,422,092,187 y reducciones por \$1,366,101,377 para un presupuesto definitivo de \$70,449,561,719, aumentando el 7.30% en comparación con la vigencia anterior (\$65.656.123.736), y distribuidos en gastos de funcionamiento \$2,815,693,578 e inversión \$67,633,868,141. Durante la vigencia fiscal se ejecutaron \$66,463,551,487 que representa el 94.34% del valor presupuestado.

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACION INICIAL	REDUCCIONES	ADICIONES	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2,543,948,694	102,117,108	373,861,992	2,815,693,578	2,706,446,789
GASTOS DE PERSONAL	2,059,122,490	22,923,428	141,048,318	2,134,827,574	2,066,700,073
GASTOS GENERALES	469,528,436	79,193,680	146,540,047	579,294,609	554,746,716
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15,297,768	-	86,273,627	101,571,395	85,000,000
INVERSIÓN	38,849,622,215	1,263,984,269	30,048,230,195	67,633,868,141	63,757,104,698
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	8,578,587,263	693,215,324	2,225,198,277	10,110,570,216	9,892,962,975
OTROS	30,271,034,952	570,768,945	27,823,031,918	57,523,297,925	53,864,141,723
TOTAL	41,393,570,909	1,366,101,377	30,422,092,187	70,449,561,719	66,463,551,487

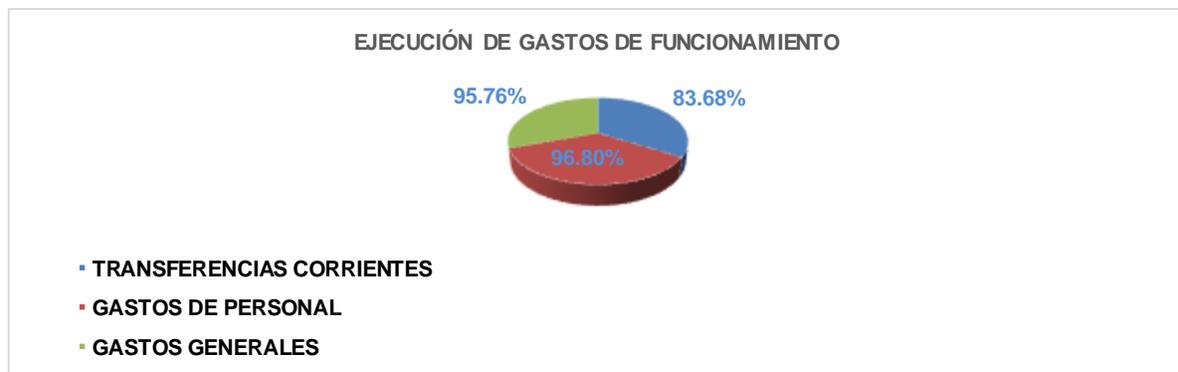
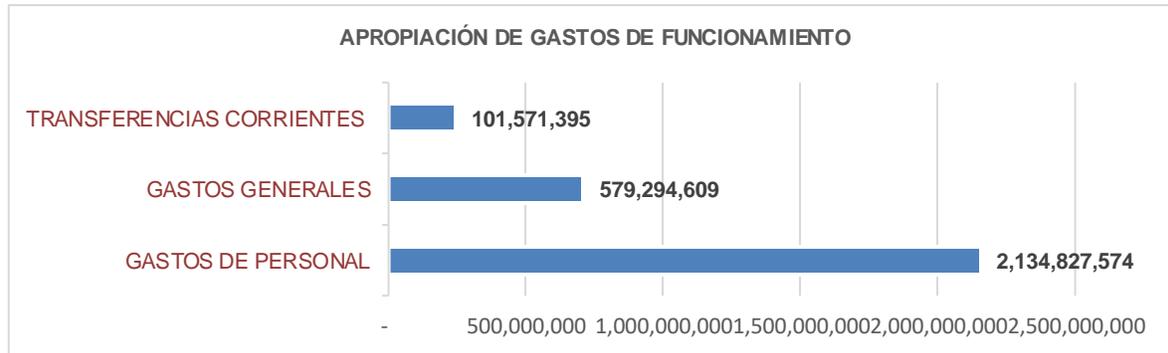
2.2.2.2.1 Gastos de funcionamiento

Durante la vigencia fiscal 2017, la Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca, presenta un presupuesto total para los gastos de funcionamiento de \$2,815,693,578 el 4% del total apropiado, de los cuales se ejecutaron \$2,706,446,789 el 96.12%. El gasto estuvo distribuido en gastos de personal (sueldos de personal, nomina, vacaciones, prima de servicios, prima de vacaciones, bonificaciones) \$2,134,827,574, gastos generales, (impuestos, tasas y multas) \$579,294,609 y transferencias corrientes \$101,571,395. En comparación con la vigencia 2016 (\$2,599,427,416), los gastos de funcionamiento aumentaron en un 8.31%.

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACION INICIAL	REDUCCIONES	ADICIONES	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2,543,948,694	102,117,108	373,861,992	2,815,693,578	2,706,446,789



GASTOS DE PERSONAL	2,059,122,490	22,923,428	141,048,318	2,134,827,574	2,066,700,073
GASTOS GENERALES	469,528,436	79,193,680	146,540,047	579,294,609	554,746,716
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15,297,768	-	86,273,627	101,571,395	85,000,000



2.2.2.2.2 Inversión

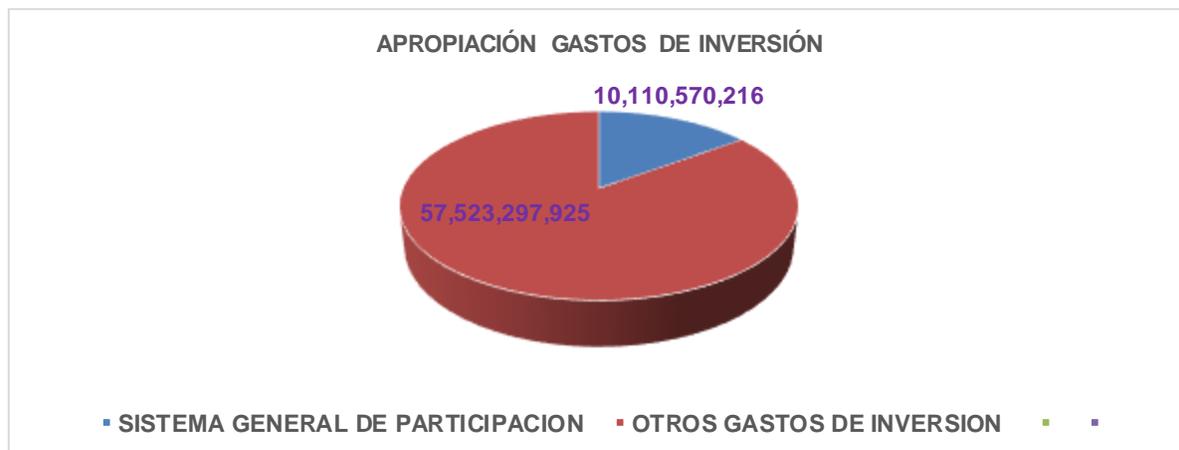
Para la vigencia fiscal 2017, la Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca, presentó una apropiación inicial de \$38,849,622,215, adiciones \$30,048,230,195, reducciones \$1,263,984,269, lo que indica una apropiación definitiva de \$67,633,868,141, el cual aumentó el 8.12% en comparación con el de la vigencia anterior. (\$62.549.596.408).

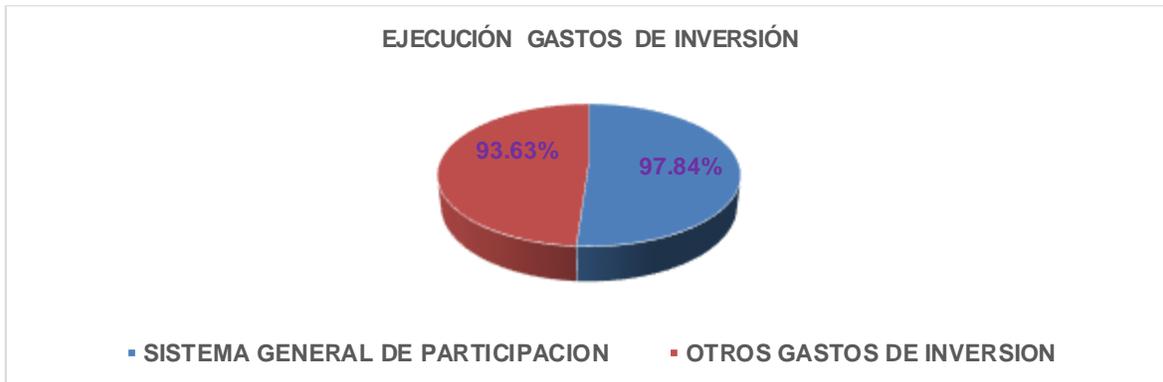
Los proyectos de inversión -recursos propios representan el 96% del total apropiado de los gastos, y este compuesto por el sistema general de



participaciones \$10,110,570,216 que representa el 14.94% de los gastos de inversión, siendo las otras inversiones la mayor apropiación para la vigencia del 85.06%; entre ellas la adecuación y puesta en marcha de la subestación eléctrica del hospital san vicente del municipio de arauca dpto de arauca (desahorro faep \$ 5.000.000.000) - desahorro faep (ley 1530 de 2012), seguido de Fortalecimiento De Las Acciones Atención Primaria En Salud Para Mejorar La Calidad De Vida De La Población Gestantes Niños Y Niñas Adolescentes Y Adultos En El Dpto De Arauca (Desahorro Faep \$ 3.000.000.000) - Desahorro FAEP (Ley 1530 de 2012), la menor inversión se observa en un programa de Víctimas del conflicto armado - Superávit 2016 Por Ejecución - Resolución No 1123 De 2016 Financiación De Los Gastos Derivados Del Proceso De Implementación Del Programa De Atención Psicosocial Y Salud Integral A Las Víctimas (PAPSIVI).

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACION INICIAL	REDUCCIONES	ADICIONES	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS
INVERSIÓN	38,849,622,215	1,263,984,269	30,048,230,195	67,633,868,141	63,757,104,698
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	8,578,587,263	693,215,324	2,225,198,277	10,110,570,216	9,892,962,975
OTROS	30,271,034,952	570,768,945	27,823,031,918	57,523,297,925	53,864,141,723





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 2017 un saldo de \$42,639,445,192.66 se observa un aumento del 2.63% con respecto a la vigencia anterior (\$41.544.570.038), y una clasificación en activos corrientes por valor de \$22,464,178,250 y activos no corrientes por valor de \$20,175,266,940, con una participación del 52.68% y del 47.32% respectivamente del monto total de los activos.

Los pasivos registraron a diciembre 31 de 2017 un saldo de \$53,307,315,980 presentándose un aumento con relación a la vigencia anterior (\$29.501.457.175) de 80.69%. Los pasivos corrientes se presentaron por \$49,261,455,916 que representan el 92.41% entre el total de los pasivos y los no corrientes por \$4,045,860,063 el 7.59%. Se observa que las cuentas por pagar representan el 92.20% del pasivo corriente de la entidad y las obligaciones laborales y de seguridad social integral el 0.21%, los pasivos estimados el 4.23% y los otros pasivos el 3.35%.



El patrimonio a diciembre 31 de 2017, presentó un saldo de \$12,009,468,210 representado en patrimonio Institucional.

2.2.3.2 Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

Los ingresos operacionales durante la vigencia fiscal 2017 fueron de \$50,197,349 miles de pesos mostrando una disminución del 1.16% con relación a la vigencia fiscal anterior (\$50.791.237). Estos ingresos operacionales están distribuidos en ingresos fiscales \$5,076,873 miles de pesos, transferencias \$44,218,449 miles de pesos y operaciones interinstitucionales \$902,027 miles de pesos.

Los gastos operacionales durante la vigencia fiscal 2017 ascendieron a \$77,582,293 miles de pesos observándose un aumento del 14.47%, con relación a la vigencia anterior (\$67.773.944), estos gastos operacionales están distribuidos en gastos de administración \$3,548,972 miles de pesos, transferencias \$85.000 miles de pesos, gasto público \$69,533,576 miles de pesos y operaciones interinstitucionales \$4,414,7454 miles de pesos observándose un déficit del ejercicio de \$27,384,944 miles de pesos.

En cuanto a otros ingresos estos disminuyeron el 17.14% con respecto a la vigencia anterior, contrario a los otros gastos que obtuvieron un aumento del 174%.

El resultado del ejercicio de la actividad financiera, económica, social y ambiental al término de la vigencia fiscal 2017, se presentó con un déficit por \$22,677,339 miles de pesos, el 143% más que la vigencia anterior (\$9.338.198 miles de pesos).

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 2017, fue de \$37,992,104,616, presentándose adiciones durante la vigencia por \$17,753,300,506 para un presupuesto definitivo de \$55,745,405,122, el cual aumentó el 8.77% frente al presupuesto de la vigencia anterior (\$51,246,429,341).

Los ingresos corrientes no tributarios representan el 0.51% del total del presupuesto; dentro de los ingresos corrientes no tributario los ingresos de explotación representan el 27.99%, los aportes, convenios y contribuciones el 70.09% y los intereses el 1.92%.

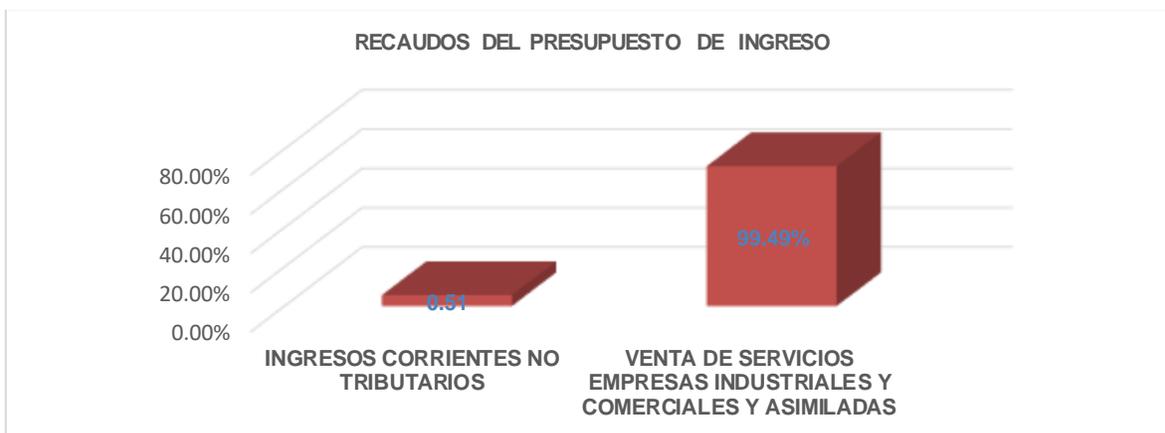
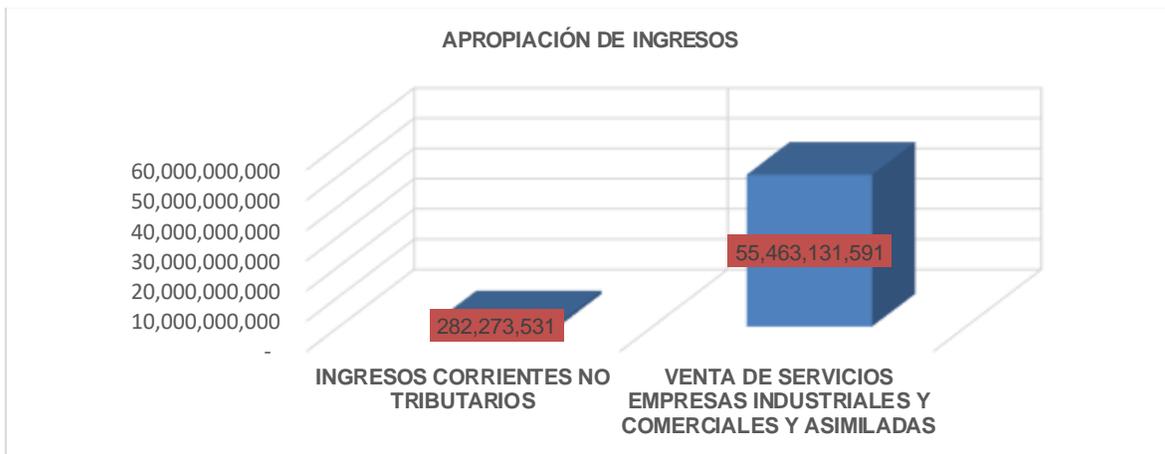
La representación más alta de los ingresos a la ESE esta en las ventas de servicios empresas industriales, comerciales y asimiladas con el 99.49%.

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDADO	POR RECAUDAR
INGRESOS	37,992,104,616	17,753,300,506	55,745,405,122	50,806,059,132	4,939,345,990
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	27,765,370	254,508,161	282,273,531	257,651,340	24,622,191
OTROS NO TRIBUTARIOS - EXPLOTACION	22,365,370	56,646,169	79,011,539	59,789,348	19,222,191
APORTES; CONVENIOS Y CON.	-	197,861,992	197,861,992	197,861,992	-
INTERESES	5,400,000	-	5,400,000	-	5,400,000
VENTA DE SERVICIOS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y ASIMILADAS	37,964,339,246	17,498,792,345	55,463,131,591	50,548,407,792	4,914,723,799
SALUD	37,964,339,246	17,498,792,345	55,463,131,591	50,548,407,792	4,914,723,799



Los ingresos corrientes no tributarios con un presupuesto definitivo de \$282,273,531, recaudo por este concepto el 91.27%. En cuanto a la venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas la apropiación fue de \$55,463,131,591, observándose un recaudo por este concepto del 91.13%.

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



2.3.2.1.1. Comparativo de las rentas del Hospital del Sarare vigencia fiscal 2016 frente a la vigencia fiscal 2017



El recaudo durante la vigencia fiscal 2017 ascendió a \$50,806,059,132 lo que representa el 91.13% de los ingresos presupuestados, se observa un aumento en el recaudo del 41.75% en comparación de la vigencia anterior (\$35,841,610,507), quedando un saldo pendiente por recaudar a 31 de diciembre de \$4,939,345,990, porcentualmente el 8.87%.

2.3.2.2. Presupuesto de gastos

El presupuesto inicial de gastos del Hospital del Sarare- ESE-para la vigencia fue de \$37,764,500,426, presentándose créditos por \$4,096,544,194 y contracréditos \$4,194,744,194, adiciones por \$17,683,300,506, para un presupuesto definitivo de \$55,349,600,932, aumentando el 9.93% en comparación con la vigencia anterior (\$51.246.429.341) el 100% fue para funcionamiento.

NOMBRE RUBRO	APROPIACION INICIAL	ADICIONES	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	37,764,500,426	17,683,300,506	55,349,600,932	54,526,705,645
GASTOS DE PERSONAL	24,294,676,037	5,213,094,133	28,256,492,605	27,790,085,080
GASTOS GENERALES	13,469,824,389	12,470,206,373	27,093,108,327	26,736,620,565
GASTOS DE OPERACIÓN EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y ASIMILADAS	1	-	1	-
Mejoramiento y Mantenimiento de Infraestructura Propia del Sector	1	-	1	-

Se evidencian saldos inferiores en el presupuesto de gastos frente al presupuesto de ingresos: apropiación inicial \$227,604,190; adiciones \$70,000,000; apropiación definitiva \$395,804,190.

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO
INGRESOS	37,992,104,616	17,753,300,506	55,745,405,122
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	37,764,500,426	17,683,300,506	55,349,600,932



2.3.2.2.1 Gastos de funcionamiento

El presupuesto de gastos de funcionamiento para la vigencia 2017, ascendió a \$55,349,600,932, distribuidos en \$ 28,256,492,605 para gastos de personal que representan el 51.05% de la apropiación y \$ 27,093,108,327 para gastos generales, que representan el 48.95%.

Comparando el presupuesto de gastos de funcionamiento de esta vigencia con la anterior (\$50.346.429.341) se observa que hubo un aumento del 9.93%

2.3.2.2.2 Inversión.

Para la vigencia fiscal 2017, el Hospital del Sarare –ESE, presenta gastos de operación de empresas industriales y comerciales y asimiladas no presenta saldo alguno.

2.3.3 Situación Contable

2.3.3.1 Balance General

Los activos del hospital del Sarare –ESE-, registraron a diciembre 31 de 2017 un saldo de \$66,762,012,880, clasificando en activos corrientes por valor de \$32,384,944,539 y no corrientes \$34,377,068,341.

Los activos corrientes equivalente al 50.32%, del total de los activos, mientras que los no corrientes representan el 49.68%. Los activos totales registran un aumento de \$2,988,152,753, lo que representa porcentualmente el 4.68%% con relación al año fiscal 2016 (\$63,773,860,127). Los pasivos se registran con un saldo de \$15.094.735.397, se observa una disminución del 27.40% en comparación con la vigencia anterior (\$15,094,735,397), las cuentas por pagar representan el 68.40% de los pasivos corrientes.

El patrimonio presentó un saldo de \$55,803,215,911, representado en el capital fiscal, superávit por donaciones, patrimonio incorporado y resultado del ejercicio. Se observa un aumento del 14.63%, en comparación con la vigencia anterior (\$48,679,124,729).



2.3.3.2 Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

Los ingresos operaciones durante la vigencia fiscal 2017, fueron de \$57,232,363,536, mostrando un aumento del 13.30% con relación a la vigencia anterior (\$50.513.061.915). Los gastos operacionales durante el año se presentan por \$10,087,909,572, compuesto por gastos de administración \$6,940,066,468 y \$3,147,843,104 provisiones, agotamiento, depreciaciones. Los ingresos no operacionales fueron de \$1,775,123,456 y los gastos operacionales de \$3,660,755,632.

El resultado del ejercicio de la actividad financiera, económica, social, y ambiental al término de la vigencia fiscal 2017, presenta un excedente de \$6,908,070,559 observándose un aumento considerable de \$4,570,863,355 en comparación de la vigencia anterior (\$2,337,207,204), porcentualmente un 196%.

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



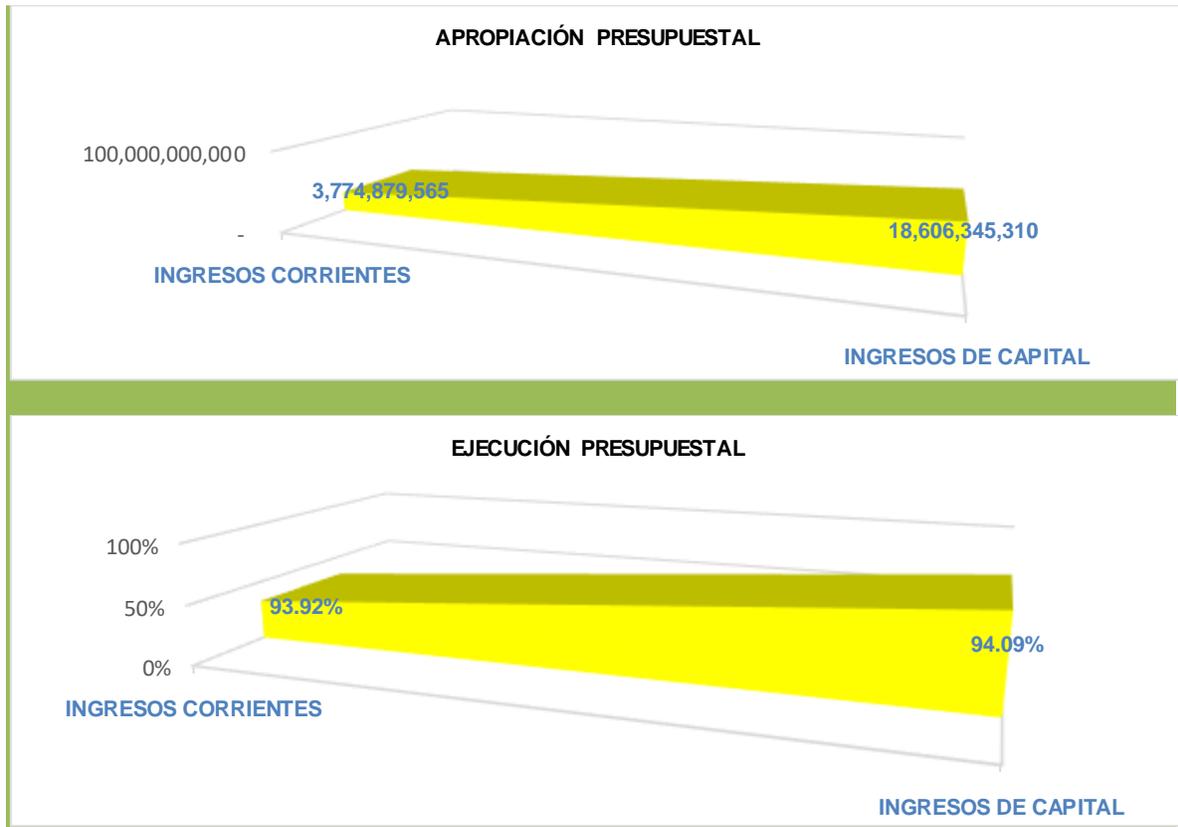
El presupuesto inicial de ingresos del Instituto de Desarrollo de Arauca- IDEAR para la vigencia 2017, fue de \$16,315,384,792 presentándose adiciones por \$6,065,840,083 para un total apropiado de \$22,381,224,875 observándose una disminución del 3.17% en comparación con la vigencia anterior (\$23.114.314.683); compuesto por \$3,774,879,565 como ingresos corrientes no tributarios y \$18,606,345,310 en recursos de capital, con una participación del 16.87% y del 83.13% respectivamente.

NOMBRE DEL RUBRO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDOS	POR RECAUDAR
INGRESOS	16,315,384,792	6,065,840,083	22,381,224,875	21,994,884,710	386,340,165
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	3,774,879,565	-	3,774,879,565	3,545,565,624	229,313,941
OTROS NO TRIBUTARIOS - EXPLOTACION	3,774,879,565	-	3,774,879,565	3,545,565,624	229,313,941
INGRESOS DE CAPITAL	12,540,505,227	6,065,840,083	18,606,345,310	18,449,319,086	157,026,224
RECURSOS DEL BALANCE	12,540,505,227	6,065,840,083	18,606,345,310	18,449,319,086	157,026,224

El recaudo de los ingresos fue de \$21,994,884,710, alcanzando una ejecución del 98.27% del total de los ingresos presupuestados.

Los ingresos corrientes no tributarios presentaron una apropiación de \$3,774,879,565 y un recaudo del 93.92%, mientras que los recursos de capital presentan una apropiación de \$18,606,345,310, con un recaudo del 94.09%, quedando pendiente un saldo mínimo por recaudar de \$157,026,224.





2.4.2.1.1 Comparativo de las rentas del instituto de desarrollo de Arauca- Idear vigencia fiscal 201 frente a la vigencia fiscal 2017.

El recaudo de los ingresos del Instituto de Desarrollo de Arauca durante la vigencia fiscal 2016 fueron de \$23,497,272,900, ya para la vigencia 2017 se observa un recaudo de \$21,994,884,710, recaudo inferior en \$1,502,388,190 el 6.39% en comparación de lo recaudado en esta vigencia.

Se observa que el recaudo inferior fue debido a que el recaudo de los ingresos corrientes no tributarios y los recursos de capital superaron el 17.08% y el 5.83% respectivamente de lo presupuestado en la vigencia anterior.



CODIGO CONTABLE	CONCEPTO DE LA RENTA	RECAUDO 2017	% RECAUDO 2017	RECAUDO 2016	% RECAUDO 2016	%VARIACIÓN
1	INGRESOS	21,994,884,710	98.27%	23.497.272.900	102%	-3.73%
101	INGRESOS CORRIENTES NO TRIBUTARIOS	3,545,565,624	93.92%	3.886.147.600	111%	-17.08%
102	RECURSOS DE CAPITAL	18,449,319,086	94.09%	19.611.125.300	99.92%	-5.83%

2.4.2.2 Presupuesto de gastos

El presupuesto inicial de gastos del Instituto de desarrollo de Arauca para la vigencia 2017, fue de \$16,315,384,792 presenta unas adiciones por \$6,065,840,083 para un presupuesto definitivo de \$22,381,224,875, un 3.17% menos que la vigencia anterior (\$23.114.314.683), distribuidos en: gastos de funcionamiento por \$4,198,189,077, e inversión \$18,183,035,798. Durante la vigencia fiscal se ejecutaron \$8,401,759,432 el 37.54% de lo presupuestado, ejecución por debajo del 50%, presentando los gastos de funcionamiento una ejecución de \$3,289,591,755 y los gastos de inversión \$5,112,167,677 solo el 28% de lo presupuestado se ejecutó.

En la vigencia 2017 quedarán \$13,979,465,443 por ejecutar el 62.46%.

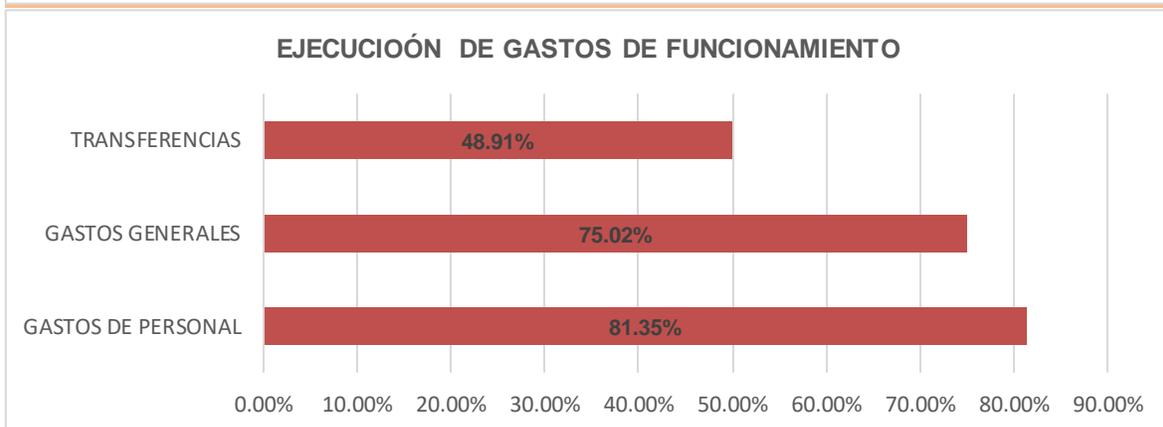
NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACION INICIAL	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3,474,879,565	723,309,512	4,198,189,077	3,289,591,755
GASTOS DE PERSONAL	2,422,779,997	250,000,000	2,612,779,997	2,125,635,646
GASTOS GENERALES	1,002,099,568	473,309,512	1,487,563,080	1,116,099,559
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	50,000,000	-	97,846,000	47,856,550
Sentencias Y Conciliaciones	50,000,000	-	97,846,000	47,856,550
INVERSIÓN	12,840,505,227	5,342,530,571	18,183,035,798	5,112,167,677
OTROS	12,840,505,227	5,342,530,571	18,183,035,798	5,112,167,677
TOTAL	16,315,384,792	6,065,840,083	22,381,224,875	8,401,759,432



2.4.2.2.1 Gasto de funcionamiento

Los gastos de funcionamiento del Instituto de desarrollo de Arauca, para la vigencia 2017 fue de \$4,198,189,077, representado en gastos de personal con una apropiación de \$2,612,779,997 lo que representa el 62.24% de lo apropiado, gastos generales \$1,487,563,080 el 35.43% y las transferencias \$97,846,000 el 2.33%.

El nivel de ejecución de los gastos de funcionamiento es del 78.35%, con relación a lo presupuestado, distribuidos así: \$2,125,635,646 para gastos de personal el 81.35% ejecutado, \$1,116,099,559 para gastos generales el 75.02% ejecutado y \$47,856,550 para transferencias corrientes que pertenecen a sentencias y conciliaciones.



2.4.2.2.2 Inversión

Para la vigencia fiscal 2017, el instituto de Desarrollo de Arauca, presentó una apropiación inicial por \$12,840,505,227, adiciones por \$5,342,530,571 para una apropiación definitiva de \$18,183,035,798, el 0.63% mas que la vigencia anterior \$18,068,113,127. De los compromisos presupuestales la entidad para la vigencia presenta una ejecución de \$5,112,167,677, porcentualmente 28.11% un valor mínimo para gastos de inversión.

NOMBRE RUBRO	APROPIACION INICIAL	ADICIONES	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS
INVERSIÓN	12,840,505,227	5,342,530,571	18,183,035,798	5,112,167,677
EDUCACION -10 Creditos Presente Vigencia	2,500,451,730	1,294,400,000	3,794,851,730	1,206,945,943
FOMENTO A LA ECIMONIA SOLIDARIA -10 Produccion Social	472,984,479	-	472,984,479	-
FORTALECIMIENTO DE PROCESOS PRODUCTIVOS - 10 Creditos Linea Agropecuaria	2,962,055,000	1,000,000,000	3,962,055,000	753,400,000
FOMENTO A LA MICRO, PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA -10 Creditos Linea Empresarial	2,962,055,000	1,000,000,000	3,962,055,000	157,000,000
FOMENTO A LA LIBRE INVERSION 10 creditos linea libre inversion	558,344,761	-	558,344,761	-
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL - 10 Creditos Linea Institucional	2,980,025,000	1,768,160,986	4,578,185,986	2,200,000,000
FORTALECIMIENTO A LA GESTION ADMINISTRATIVO	404,589,257	279,969,585	854,558,842	794,821,734

Se observa que la apropiación en inversión la más alta fue para el fortalecimiento institucional con el 25.17%, seguido de fortalecimiento de procesos productivos con el 21.78%, igual inversión para el fomento a la micro, pequeña y mediana

73

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - FAX: 8852250

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

Email: contraloriadearauca@gmail.com

empresas, la educación ocupa el tercer lugar con el 20.87%; las menores apropiaciones para inversión fueron para el fomento a la economía solidaria con el 2.60% y fortalecimiento a la gestión administrativa con el 4.69%.

APROPIACIÓN GASTOS DE INVERSIÓN



EJECUCIÓN DE GASTOS DE INVERSIÓN



La entidad presenta la mayor ejecución en gastos de inversión con el 48.05% en el fortalecimiento institucional; seguido del sector educación con el 31.08%; en el fortalecimiento a la gestión administrativa la ejecución fue del 93.01%; el fortalecimiento de los procesos productivos ejecuto solo el 19.02%; el fomento a la micro, pequeña y mediana empresa su ejecución fue mínima del 3.96%. En cuanto al fomento a la libre inversión y el fomento a la economía solidaria a pesar de tener apropiación definitiva muy baja esta no fue ejecutada.

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 2017 un saldo de \$74,273,497,156, aumentando el 4.18% en comparación con la vigencia anterior (\$71,290,091,112) este activo está compuesto por los activos corrientes con saldo de \$66,506,408,780, activos no corrientes \$610,360,643 y otros activos \$7.231.445.996.

Del saldo de los activos corrientes; el efectivo equivale al 23.87%, las inversiones en administración de liquidez en títulos de deuda el 0.0015%, las cuentas por cobrar el 0.052%, los prestamos por cobrar son los más representativos con el 75.91% y los inventarios con una representación baja del 0.15%. En cuanto a los saldos de los activos no corrientes la propiedad planta y equipo equivale al 100%, lo mismo que los otros activos.

Los pasivos registraron a diciembre 31 de 2017 un saldo de \$1,291,396,692 un 57.23% menos que la vigencia anterior (\$3,019,773,503), integrados por pasivo corriente con saldo de \$1,200,244,866 que representa el 92.95% del total de los pasivos, donde las cuentas por pagar equivalen al 84.06% y los beneficios al



empleado el 15.94%; en cuanto a los otros pasivos con saldo de \$91,151,825 estos representa el 7.05% de los pasivos

El patrimonio a diciembre 31 de 2017 ascendió a \$72,982,100,464 representado el 100% en patrimonio de las empresas, presenta un aumento de \$4,711,782,855 el 6.90% en comparación con la vigencia 2017 (\$68,270,317,609).

2.4.3.2 Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

Los ingresos de la entidad durante la vigencia fiscal 2017 presentan un saldo \$11,038,939,863, el 51.82% mas que la vigencia anterior \$7.271.026.098, estos ingresos están integrados por la venta de servicios que representan \$25,583,800 del total de los ingresos el 0.23%, las transferencias y subvenciones \$2,055,000, el 0.018% y los otros ingresos \$11,011,301,063 el 99.74%.

Los costos y gastos suman para la vigencia \$6,104,413,546, un 14.74% mas que la vigencia anterior (\$5,320,072,183) y compuesto por los gastos de administración \$3,177,116,982 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 \$1,144,607,744, transferencias \$2,055,000 y otros gastos \$1,780,633,819. Se observa un superávit de \$4,934,526,316, el 153% más que la vigencia anterior (\$1,950,953,914).

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 dotado de personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa.

El Hospital SanVicente deArauca- ESE tiene como objetivos:



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

2.5.2 Situación presupuestal

2.5.2.1 Presupuesto de ingresos

El presupuesto inicial de ingresos del Hospital San Vicente de Arauca para la vigencia 2017, fue de \$34,600,000,000 presentando una adición por \$10,460,268,362, reducciones por \$455,674,056 para un presupuesto definitivo de \$44,604,594,306, cifra que en comparación con la vigencia anterior (\$47,871,484,852) disminuyó el 6.82%, distribuido en; ingresos corrientes no tributarios \$1,913,427,476, ingresos de capital \$ 120,000 , venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas \$42,382,659,429 y disponibilidad inicial \$308,387,401.

NOMBRE RUBRO	APROPIACION INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	APROPIEDAD DEFINITIVA	RECAUDOS
INGRESOS	34,600,000,000	10,460,268,362	455,674,056	44,604,594,306	37,888,020,561
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	2,365,410,527	3,691,005	455,674,056	1,913,427,476	1,302,789,813
APORTES; CONVENIOS Y CON.	2,249,410,527	-	455,674,056	1,793,736,471	1,110,158,469
S.G.P. APORTES PATRONALES MEDIANA COMPLEJIDAD	2,249,410,527	-	455,674,056	1,793,736,471	1,110,158,469
VENTA DE BIENES COMERCIALES Y SERVICIOS DE SALUD	116,000,000	3,691,005	-	119,691,005	192,631,344
OTROS (SERVICIOS Y VENTA DE BIENES)	16,000,000	3,691,005	-	19,691,005	158,461,344
ARRENDAMIENTO Y ALQUILER DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	100,000,000	-	-	100,000,000	34,170,000
INGRESOS DE CAPITAL	120,000	-	-	120,000	779,116
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	120,000	-	-	120,000	779,116



RENDIMIENTOS FINANCIEROS	120,000	-	-	120,000	779,116
VENTA DE SERVICIOS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y ASIMILADAS	32,234,469,473	10,148,189,956	-	42,382,659,429	36,276,064,231
SALUD	32,234,469,473	10,148,189,956	-	42,382,659,429	36,276,064,231
VIGENCIA 2017 VENTA DE SERVICIOS DE SALUD- FORTALECIMIENTO DE LAS ACCIONES DE ATENCIÓN PRIMARIA EN SALUD (CONTRATO NO.06-007)	-	3,047,619,048	-	3,047,619,048	3,047,619,048
VIGENCIA ANTERIORES PARTICULARES	1,000,000	-	-	1,000,000	1,085,800
VIGENCIA 2017 PRESTACION DE SERVICIOS MEDIANA COMPLEJIDAD	3,000,000	-	-	3,000,000	7,100,813
VIGENCIAS ANTERIORES EPS - REGIMEN SUBSIDIADO	6,000,000,000	770,080,756	-	6,770,080,756	7,262,382,555
VIGENCIA 2017 PARTICULARES	500,000,000	-	-	500,000,000	177,804,120
VIGENCIA 2017 VENTA DE SERVICIOS DE SALUD - FORTALECIMIENTO A LA RED PRESTADORA DE SERVICIOS ESE HOSPITAL SAN VICENTE DE ARAUCA	-	500,000,000	-	500,000,000	500,000,000
VIGENCIAS ANTERIORES EPS - REGIMEN CONTRIBUTIVO	3,500,000,000	500,000,000	-	4,000,000,000	2,805,000,758
VIGENCIA 2017 VENTA DE SERVICIOS DE SALUD- IMPLEMENTACION DE LA ESTRATEGIA DE PROMOCION Y GESTION COLECTIVA DEL RIESGO EN SALUD ANCLADO EN EL EMPODERAMIENTO COMUNITARIO DE LAS POLITICAS DE SALUD DEL DEPARTAMENTO DE ARAUCA.	-	1,517,918,793	-	1,517,918,793	720,000,000





REPÚBLICA DE COLOMBIA
DEPARTAMENTO DE ARAUCA
CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE ARAUCA
GRUPO DE VIGILANCIA FISCAL

VIGENCIA 2017 VENTA DE SERVICIOS DE SALUD- PROMOCION Y PREVENCION (CONTRATO NO.06- 1027/16)	-	1,272,870,424	-	1,272,870,424	1,272,870,424
VIGENCIA 2017 EPS - REGIMEN SUBSIDIADO	10,000,000,000	-	-	10,000,000,000	12,227,962,825
VIGENCIA 2017 VENTA DE SERVICIOS DE SALUD- DESARROLLO DE LA ESTRATEGIA DE ATENCION INTEGRAL Y GESTION COLECTIVA DEL RIESGO EN SALUD EN EL DEPARTAMENTO DE ARAUCA.	-	1,775,700,935	-	1,775,700,935	710,280,374
VIGENCIAS ANTERIORES COMPAÑIAS DE SEGUROS Y ACCIDENTES DE TRÁNSITO	2,000,000,000	-	-	2,000,000,000	393,290,723
VIGENCIA 2017 FOSYGA - RECLAMACIONES ECAT	500,000,000	-	-	500,000,000	58,707,859
VIGENCIA 2017 COMPAÑIA DE SEGUROS - PLANES SALUD	3,000,000	-	-	3,000,000	-
VIGENCIAS ANTERIORES DESPLAZADOS	10,000,000	-	-	10,000,000	-
VIGENCIA 2017 COMPAÑIAS DE SEGUROS Y ACCIDENTES	1,000,000,000	-	-	1,000,000,000	968,735,638
VIGENCIA 2017 - IPS PRIVADAS	350,000,000	500,000,000	-	850,000,000	752,505,391
VIGENCIA 2017 - EMPRESAS MEDICINA PREPAGADA	10,000,000	-	-	10,000,000	45,253,012
VIGENCIAS ANTERIORES IPS PRIVADAS	300,000,000	-	-	300,000,000	256,170,995
VIGENCIAS ANTERIORES FOSYGA - RECLAMACIONES ECAT	750,000,000	-	-	750,000,000	131,897,199
VIGENCIAS ANTERIORES COMPAÑIAS DE	18,000,000	-	-	18,000,000	2,940,431

79

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - **FAX:** 8852250

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

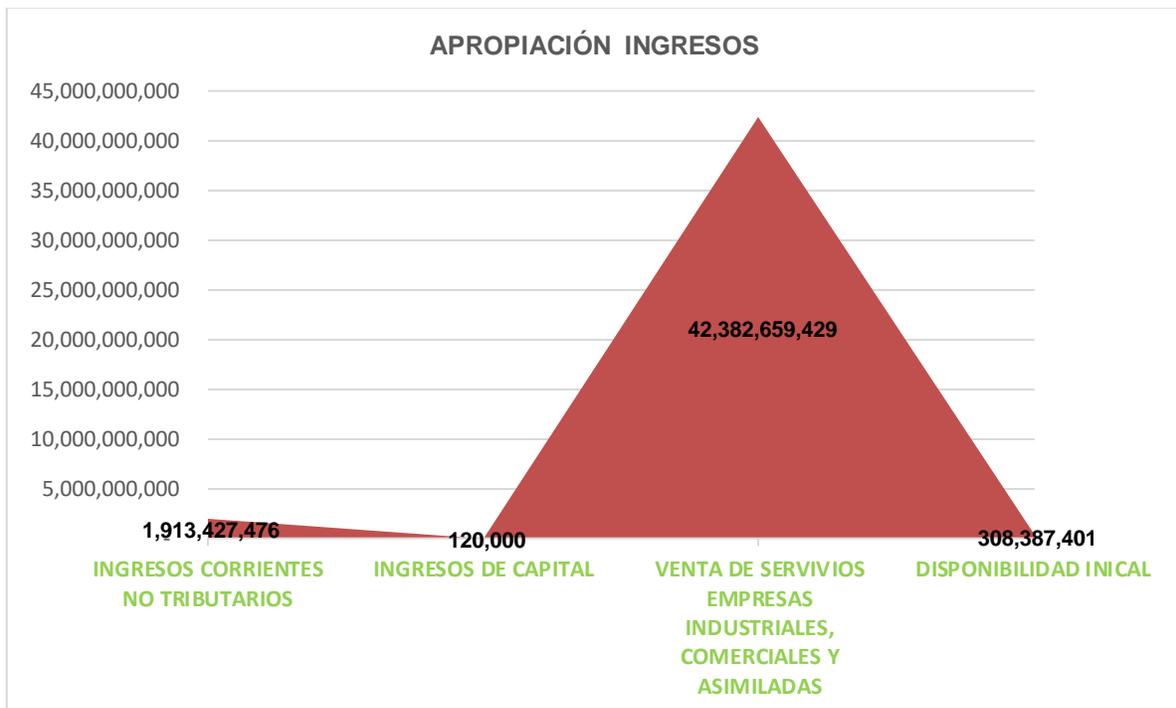
Email: contraloriadearauca@gmail.com

SEGUROS - PLANES DE SALUD					
VIGENCIAS ANTERIORES EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADA	13,729,473	-	-	13,729,473	11,133,917
VIGENCIAS ANTERIOS ARL	15,000,000	-	-	15,000,000	31,402,597
VIGENCIAS ANTERIORES PRESATAACION DE SERVICIOS DE SALUD MEDIANA COMPLEJIDAD	20,000	-	-	20,000	24,243,571
USUARIOS VINCULADOS CUOTAS DE RECUPERACION	700,000	-	-	700,000	1,916,650
VIGENCIA 2017 ADMINISTRADORA DE RIESGOS LABORALES	80,000,000	-	-	80,000,000	130,127,839
VIGENCIA 2017 ENTIDADES DEL RÉGIMEN ESPECIAL	425,000,000	-	-	425,000,000	1,047,852,321
VIGENCIA 2017 DESPLAZADOS	5,000,000	-	-	5,000,000	-
VIGENCIAS ANTERIORES ENTIDADES DEL REGIMEN ESPECIAL	750,000,000	-	-	750,000,000	302,306,657
VIGENCIAS ANTERIORES S.G.P. APORTES PATRONALES MEDIANA COMPLEJIDAD	20,000	-	-	20,000	406,577,576
VIGENCIA 2017 VENTA DE SERVICIOS DE SALUD -ACCIONES DE MEDIANA COMPLEJIDAD Y ESPECIALISTAS EN SALUD PUBLICA (CONTRATO NO. 06-)	-	264,000,000	-	264,000,000	264,000,000
VIGENCIA 2017 EPS - REGIMEN CONTRIBUTIVO	6,000,000,000	-	-	6,000,000,000	2,714,895,138
DIPONIBILIDAD INICIAL	-	308,387,401	-	308,387,401	308,387,401
RECURSOS PROPIOS	-	308,387,401	-	308,387,401	308,387,401
DISPONIBILIDAD INICIAL - VENTA DE SERVICIOS SALDO EN BANCOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	-	308,387,401	-	308,387,401	308,387,401



La apropiación más representativa se presentan en la venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas (salud) con el 95% donde; la EPS- régimen subsidiado vigencia 2017 presenta la apropiación más alta por \$10.000.000 y un recaudo superior del 122%, seguido de la EPS - régimen subsidiado vigencias anteriores \$6,770,080,756 con un recaudo superior a su apropiación del 107%; y la EPS - régimen contributivo \$6,000,000,000 con un recaudo bajo del 45%; en cuanto a las ventas de salud a entidades del régimen especial de la vigencia 2017 se observa que presenta una apropiación de \$425,000,000 con un recaudo superior del 246%.

Entre los demás ingresos están; los ingresos corrientes no tributarios de aportes, convenios y contribuciones con apropiación de \$1,793,736,471 y recaudo del 61.89%; los ingresos de capital con \$120,000 y recaudo superior del 649%; disponibilidad inicial- recursos propios con apropiación de \$308,387,401 y recaudo del 100%.





2.5.2.1.1 Comparativo de las rentas del Hospital San Vicente de Arauca vigencia fiscal 2016 frente a la vigencia fiscal 2017.

El recaudo de la entidad para la vigencia fiscal 2017 presenta un monto de \$37,888,020,561, lo que representa el 84.94% de los ingresos presupuestados y un aumento del 23.71% en comparación con el recaudo de la vigencia anterior (\$30,626,073,856).

El mayor recaudo fue de las ventas de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas por \$36,276,064,231 de los \$42,382,659,429 presupuestados el 89.59%, estos recaudos se debe a la cancelación de las diferentes entidades que adeudan al hospital por la prestación de servicios, es así que para la vigencia 2017 se recaudaron \$24,647,631,452 el 88.80% de lo presupuestado \$27,754,809,200; mientras que el recaudo en la recuperación de cartera de las vigencias anteriores fue de \$11,628,432,779 el 79.50% de lo apropiado \$14,627,850,229; entre las entidades que cancelaron la prestación de servicios de salud de las vigencias anteriores están;



NOMBRE DEL RUBRO	APROPIADO	RECAUDADO
VIGENCIA ANTERIORES PARTICULARES	1,000,000	1,085,800
VIGENCIAS ANTERIORES EPS - REGIMEN SUBSIDIADO	6,770,080,756	7,262,382,555
VIGENCIAS ANTERIORES EPS - REGIMEN CONTRIBUTIVO	4,000,000,000	2,805,000,758
VIGENCIAS ANTERIORES COMPANIAS DE SEGUROS Y ACCIDENTES DE TRÁNSITO	2,000,000,000	393,290,723
VIGENCIAS ANTERIORES DESPLAZADOS	10,000,000	-
VIGENCIAS ANTERIORES IPS PRIVADAS	300,000,000	256,170,995
VIGENCIAS ANTERIORES FOSYGA - RECLAMACIONES ECAT	750,000,000	131,897,199
VIGENCIAS ANTERIORES FOSYGA - RECLAMACIONES ECAT	750,000,000	131,897,199
VIGENCIAS ANTERIORES COMPANIAS DE SEGUROS - PLANES DE SALUD	18,000,000	2,940,431
VIGENCIAS ANTERIORES EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADA	13,729,473	11,133,917
VIGENCIAS ANTERIOS ARL	15,000,000	31,402,597
VIGENCIAS ANTERIORES PRESATACION DE SERVICIOS DE SALUD MEDIANA COMPLEJIDAD	20,000	24,243,571
VIGENCIAS ANTERIORES ENTIDADES DEL REGIMEN ESPECIAL	750,000,000	302,306,657
VIGENCIAS ANTERIORES S.G.P. APORTES PATRONALES MEDIANA COMPLEJIDAD	20,000	406,577,576
TOTAL	14,627,850,229	11,628,432,779

Se evidencia en esta información a 31 de diciembre de 2017 que falta por recuperar cartera de vigencias anteriores por las ventas de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas de \$2.999.417.450, un 7.07%, y de vigencia 2017 quedó pendiente por recuperar por este mismo concepto \$3,107,177,748 el 7.33%, por lo que la entidad debe hacer gestión de cobro durante el año 2018 a fin de que no se convierta este saldo en cartera irrecuperable.

El recaudo de los ingresos corrientes no tributarios, alcanzaron una apropiación de \$1,913,427,476 con una ejecución del 68% \$1,302,789,813 de los ingresos presupuestados; mientras que los ingresos de capital presentan una apropiación de \$120,000, con un recaudo de \$779,116, un 649% representados en rendimientos financieros, cifra muy pequeña lo que indica falta de gestión en el recaudo de estos intereses. En cuanto a la disponibilidad inicial la apropiación fue

83

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - **FAX:** 8852250

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

Email: contraloriadearauca@gmail.com

de \$308,387,401 el 100% ejecutado. Se observa que por estos conceptos quedo pendiente por recaudar \$609,978,547 el 1.36%.

NOMBRE RUBRO	APROPIEDAD DEFINITIVA	RECAUDOS	POR RECAUDAR
INGRESOS	44,604,594,306	37,888,020,561	6,716,573,745
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	1,913,427,476	1,302,789,813	610,637,663
INGRESOS DE CAPITAL	120,000	779,116	(659,116)
VENTA DE SERVICIOS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y ASIMILADAS	42,382,659,429	36,276,064,231	6,106,595,198
DIPONIBILIDAD INICIAL	308,387,401	308,387,401	-

El Hospital San Vicente de Arauca presenta a 31 de diciembre de 2017 un reconocimiento de deuda de \$51,141,247,026, indicando así un saldo negativo de apropiación de \$6,536,652,722; restándole el recaudado al reconocimiento de la deuda se evidencia que queda con un total de cuentas por cobrar de \$13,253,226,464, cifra muy alta por lo que la entidad debe hacer de forma inmediata una depuración y toma de acciones contundentes para la recuperación de la misma, que muy seguramente minimizará la crisis actual de la entidad.

2.5.2.2 Presupuesto de gastos

El presupuesto inicial de gastos del Hospital San Vicente de Arauca para la vigencia 2017 fue de \$34.600.000.0000, presentando créditos y contracréditos por \$2,162,032,000, adiciones durante la vigencia por \$10,460,268,361, y reducciones por \$455,674,056 para un presupuesto definitivo de \$44,604,594,305, el cual disminuyó el 6.82% en comparación con la vigencia anterior (\$47,871,484,851), distribuidos en; \$39,143,142,794 gastos de funcionamiento, \$66,500,000 servicio de la deuda público y \$5,394,951,511 en gastos de operación empresas industriales y comerciales y asimiladas.

El Hospital San Vicente de Arauca, comprometió de lo apropiado \$42,638,055,900, porcentualmente el 95.59%; en gastos de funcionamiento se ejecutaron el 95.23%,

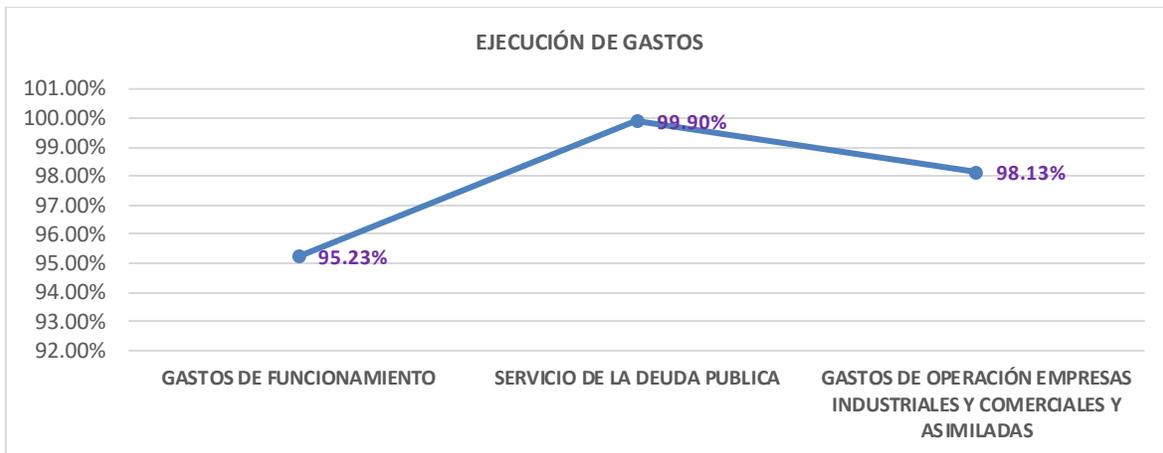


en servicio de la deuda pública 99.90% y en gastos de operación empresas industriales y comerciales y asimiladas 98.13%.

A diciembre 31 del 2017, el Hospital San Vicente de Arauca, de los compromisos canceló \$37,376,960,869 el 87.66% quedando pendiente un saldo de cuentas por pagar de \$5,261,095,030, que muy seguramente quedaría saldado con una buena gestión en la recuperación de cuentas por cobrar que al término de la vigencia presenta un saldo de \$13,253,226,464 y se observaría un excedente de \$7,992,131,434.

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACION INICIAL	REDUCCIONES	ADICIONES	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	30,154,980,175	455,674,056	9,420,405,447	39,143,142,794	37,277,291,292
GASTOS DE PERSONAL	23,496,198,784	455,674,056	7,747,220,571	31,103,298,813	29,775,203,069
GASTOS GENERALES	5,716,277,522	-	1,662,184,876	7,126,340,112	6,866,809,575
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	942,503,869	-	11,000,000	913,503,869	635,278,648
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	150,000,000	-	-	66,500,000	66,437,501
DEUDA PUBLICA	150,000,000	-	-	66,500,000	66,437,501
GASTOS DE OPERACIÓN EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y ASIMILADAS	4,295,019,825	-	1,039,862,914	5,394,951,511	5,294,327,107
SALUD	4,295,019,825	-	1,039,862,914	5,394,951,511	5,294,327,107
TOTAL	34,600,000,000	455,674,056	10,460,268,361	44,604,594,305	42,638,055,900





2.5.2.2.1 Gastos de funcionamiento

Los gastos de funcionamiento del Hospital San Vicente de Arauca, durante la vigencia fiscal 2017, presentan una apropiación definitiva de \$39,143,142,794 el 7.37% menos que la vigencia anterior (\$42,258,449,560), con un nivel de ejecución del 95.23% de lo presupuestado. Los gastos de funcionamiento están distribuidos en gastos de personal \$31,103,298,813, con una ejecución del 95.73%, en gastos generales \$7,126,340,112 con ejecución del 96.35% y en transferencias corrientes \$913,503,869 ejecutándose el 69.54%.



NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACION INICIAL	REDUCCIONES	ADICIONES	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	30,154,980,175	455,674,056	9,420,405,447	39,143,142,794	37,277,291,292
GASTOS DE PERSONAL	23,496,198,784	455,674,056	7,747,220,571	31,103,298,813	29,775,203,069
GASTOS GENERALES	5,716,277,522	-	1,662,184,876	7,126,340,112	6,866,809,575
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	942,503,869	-	11,000,000	913,503,869	635,278,648

Se observa en los gastos generales un saldo de \$58,181,005 de cuentas por pagar de servicios públicos, sin embargo, en el balance de prueba el saldo es superior por \$1,025,748,584 especificados en EMSERPA \$369,659,008.23, ENELAR \$635,214,167 y TELECOM \$20,875,409, indicando así una diferencia entre los dos reportes de \$967,567,579.

En cuanto a los gastos por transferencias corrientes se observa que el presupuesto final fue de \$913,503,869 y su ejecución de \$635,278,648 el 69.54% compuesto por entidades públicas (contraloría supersalud), sentencias y conciliaciones, sostenimiento sindical, entidades privadas (acesi y otras), vigencias anteriores otras transferencias, vigencias expiradas otras transferencias.

2.5.2.2.2 Gastos de operación empresas industriales y comerciales y asimiladas

Estos gastos están representados en insumos para la salud (productos farmacéuticos, material médico quirúrgico, material de laboratorio, material para odontología, material para rayos x, material para patología, etc) con una apropiación de \$5,394,951,511 y una ejecución de \$5,294,327,107 el 98.13%.

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 2017 un saldo de \$65,083,096,012 cifra que comparada con la vigencia 2016 (\$71.647.775.230) disminuyó el 9.16%, estos activos están compuestos por activos corrientes \$33,753,473,865 y no corrientes \$31,329,622,147.

Los pasivos registraron un saldo de \$21,875,377,043, el 9.69% menos que la vigencia anterior (\$24.223.417.120) siendo los pasivos corrientes el 100% del total de los pasivos. El patrimonio a diciembre de 2017, presentó un saldo de \$43,207,718,969 representados en patrimonio Institucional. Se observa pérdida del ejercicio de \$2,674,257,829.

2.5.3.2 Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

Los ingresos durante la vigencia fiscal 2017 fueron de \$39,011,016,385, aumentando el 1.67% en comparación con la vigencia anterior (\$38.369.983.280), estos ingresos están representados en la venta de servicios de salud con el 100%, los costos de prestación de servicios ascienden a \$28,778,065,946. Observándose una utilidad bruta de \$10,232,950,439.

Los gastos durante el año ascendieron a \$14,638,271,692 disminuyendo el 17.68% en comparación con la vigencia anterior (\$17.783.753.844), representados en gastos de administración \$6,841,513,593 y otros gastos operacionales \$7,796,758,099. Observándose una pérdida operacional de \$4,405,321,253. Las transferencias y subvenciones ascendieron a \$1,818,184,402, los ingresos financieros y otros ingresos a \$856,984,067, los gastos financieros y otros gastos \$944,105,045.

El resultado del ejercicio de la actividad financiera, económica, social y ambiental al término de la vigencia fiscal 2017, presenta un déficit de \$2,674,257,829 el 73.65% menos que la vigencia anterior (\$10,152,341,912).

2.6 INSTITUTO DEPARTAMENTAL DEL DEPORTE Y RECREACIÓN DE ARAUCA

2.6.1 Naturaleza Jurídica.



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

2.6.2 Situación presupuestal

2.6.2.1 Presupuesto de ingresos

Para la vigencia fiscal 2017, el presupuesto inicial de ingresos aprobado para el instituto fue de \$6,133,208,562, se presentaron adiciones por \$4,638,696,756, para un presupuesto definitivo de \$10,771,905,318, en comparación con la vigencia anterior (\$7.095.779.362) aumentó el 51.80%

El presupuesto de ingresos de la entidad está distribuido en ingresos corrientes-tributarios \$469,276,290 que representa el 4.35% de la apropiación presupuestal, ingresos corrientes no tributarios \$8,216,360,916 el 76.27% de lo presupuestado, ingresos de capital \$1,988,721,795 el 18.46% y las ventas de servicios establecimientos públicos \$97,546,317 el 0.90% del presupuesto.

NOMBRE RUBRO	APROPIACION INICIAL	ADICIONES	APROPIACION DEFINITIVA	RECAUDOS	POR RECAUDAR
INGRESOS	6,133,208,562	4,638,696,756	10,771,905,318	9,901,895,243	870,010,075
INGRESOS CORRIENTES - TRIBUTARIOS	422,000,000	47,276,290	469,276,290	132,409,000	336,867,290
IMPUESTOS INDIRECTOS	422,000,000	47,276,290	469,276,290	132,409,000	336,867,290
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	5,621,208,562	2,595,152,354	8,216,360,916	7,680,565,326	535,795,590
OTRAS TRANSFERENCIAS	5,621,208,562	2,185,076,873	7,806,285,435	7,278,768,181	527,517,254
APORTES; CONVENIOS Y CON.	-	410,075,481	410,075,481	401,797,145	8,278,336
INGRESOS DE CAPITAL	10,000,000	1,978,721,795	1,988,721,795	1,991,438,826	2,717,031

89

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - FAX: 8852250

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

Email: contraloriadearauca@gmail.com

RECURSOS DEL BALANCE	10,000,000	1,978,721,795	1,988,721,795	1,991,438,826	- 2,717,031
VENTA DE SERVICIOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	80,000,000	17,546,317	97,546,317	97,482,091	64,226
CULTURA Y DEPORTES	80,000,000	17,546,317	97,546,317	97,482,091	64,226

2.6.2.1.1 Comportamiento de las rentas Coldeportes Arauca vigencia fiscal 2016 frente a la vigencia fiscal 2017.

Las rentas del Instituto departamental de deportes y la recreación de Arauca, COLDEPORTES ARAUCA, presenta un recaudo por \$9,901,895,243, el 91.92% del presupuesto definitivo, aumentando el 44.18% con relación a la vigencia fiscal 2016 (\$6.867.311.063).

De los ingresos corrientes tributarios con un recaudo de \$132,409,000 el 100% son de los impuestos directos distribuidos en; Consumo De Tabaco Cigarrillos Nacional y Extranjero (16% deporte), en telefonía fija y celular, en Transferencias Proyectos de Inversión Dpto, de licores nacionales y extranjeros y el IVA; en cuanto a los ingresos corrientes no tributarios con recaudo de \$7,680,565,326, las otras transferencias son las de mayor recaudo con el 94.76%. Lo anterior indica que el instituto por si no es autosostenible ya que, si no fuera por las transferencias de los proyectos de inversión de la gobernación, con el resto de las otras transferencias no se desarrollarían actividades deportivas y afines.

En cuanto a los ingresos de capital con un recaudo de \$1,991,438,826 supera el 100.13% de lo presupuestado. Las ventas de servicios a establecimientos públicos recaudo \$97,482,091, un 99.93% de lo presupuestado. Al terminar la vigencia queda un saldo por recaudar de \$870,010,075, el 8.07% de lo presupuestado.

2.6.2.2. Presupuesto de gastos

El presupuesto de gastos de la vigencia 2017 inicio con una apropiación de \$6,133,208,562, adiciones por \$4,638,696,756 para un presupuesto definitivo de \$10,771,905,318 el 51.80% mas que la vigencia anterior (\$7,095,779,363),



distribuidos en gastos de funcionamiento \$872,110,987 e inversión \$9,899,794,331.

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACION INICIAL	ADICIONES	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS
TOTAL DE GASTOS	6,133,208,562	4,638,696,756	10,771,905,318	8,759,800,146
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	512,000,000	360,110,987	872,110,987	740,248,466
GASTOS DE PERSONAL	388,000,000	131,832,110	505,086,825	489,554,341
GASTOS GENERALES	73,000,000	103,338,055	191,083,340	189,945,027
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	51,000,000	124,940,822	175,940,822	60,749,098
INVERSIÓN	5,621,208,562	4,278,585,769	9,899,794,331	8,019,551,680
OTROS	5,621,208,562	4,278,585,769	9,899,794,331	8,019,551,680

2.6.2.2.1 Gastos de funcionamiento

El presupuesto de gastos de funcionamiento durante la vigencia fiscal 2017, fue de \$872,110,987, el 26.16% más que la vigencia anterior (\$691.252.997) y una ejecución del 84.88% distribuidos en; \$505,086,825 gastos de personal que representa el 57.91% del total de los gastos de funcionamiento, seguido de las transferencias corrientes por \$175,940,822 que representa el 20.17% y \$191,083,340 gastos generales con el 21.91% de los presupuestado. Se observa que las transferencias corrientes fueron transferencias a los municipios del 30% de tabaco y cigarrillos con una ejecución del 34.52%.

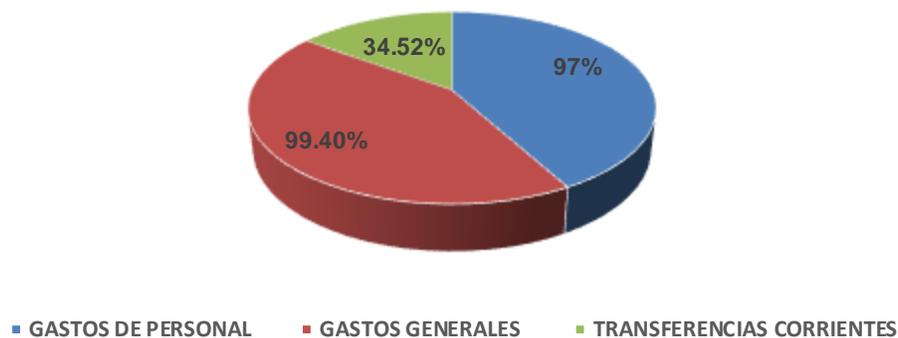
NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACION INICIAL	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	512,000,000	360,110,987	872,110,987	740,248,466
GASTOS DE PERSONAL	388,000,000	131,832,110	505,086,825	489,554,341
GASTOS GENERALES	73,000,000	103,338,055	191,083,340	189,945,027
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	51,000,000	124,940,822	175,940,822	60,749,098



APROPIACIÓN GASTOS DE FUNCIONAMIENTO



EJECUCIÓN GASTOS DE FUNCIONAMIENTO



2.6.2.2.2. Inversión

Para la vigencia fiscal 2017, coldeportes Arauca, presenta una inversión de \$9,899,794,331, el 54.57% más que la vigencia anterior (\$6.404.526.366), de los cuales se ejecutaron el 81% entre esas ejecuciones están: Construcción de la segunda etapa de la pista de patinaje del Municipio de Tame Departamento de Arauca; Adecuación mejoramiento y construcción de cubierta del parque recreativo del barrio miramar Frontera en el Municipio de Arauca Departamento de Arauca; Apoyo a la realización de los Juegos Supérate Intercolegiados (cate. Pre infantil infantil categoría Ay B) fase municipal departamental regional y final nacional; Apoyo a las actividades de Recreación y aprovechamiento del tiempo

92

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - **FAX:** 8852250

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

Email: contraloriadearauca@gmail.com

libre en los diferentes ciclos vitales poblacionales en el área urbana y rural del Departamento de Arauca; Construcción Primera Etapa de la pista de patinaje en el Municipio de Tame Departamento de Arauca - Reserva 2016 Aportes Dpto

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 2017, un saldo de \$6,218,721,846 aumentando un 60.97% en comparación con la vigencia anterior (\$3,863,058,000). El activo corriente está compuesto por el efectivo que representa un 67.55% y los deudores el 24.24%, el activo no corriente por la propiedad planta y equipo con una representación del 8.20%.

El pasivo de Coldeportes Arauca a diciembre 31 de 2017, presenta un saldo de \$5,690,727,480 aumento el 92.34% en comparación de la vigencia anterior (\$2,959,184,000), y está compuesto por pasivo corriente, representado por las cuentas por pagar que equivalen al 98.61% y las obligaciones laborales que equivalen al 0.16%; entre los pasivos no corrientes están los pasivos estimados que representan el 0.20% y los otros pasivos que equivalen al 1%.

El patrimonio a diciembre 31 de 2017, presenta un saldo de \$527,994,366, representado en patrimonio institucional, el cual disminuyó en \$375,879,634, es decir el 41.58%, en comparación con la vigencia anterior (\$903,874,000). Se observa una pérdida del ejercicio de \$339,183,146.

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

93

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - FAX: 8852250

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

Email: contraloriadearauca@gmail.com

Los ingresos operacionales durante el año 2017, fueron de \$230,289,091, el cual disminuyó el 56.03% en comparación con la vigencia anterior \$523,828,000 y compuesto por \$130,289,091 en ingresos fiscales y \$100,000,000 por transferencias; los gastos operacionales están representados en gastos de administración \$523,817,155 y transferencias \$83,755,074, indicando así un déficit operacional de \$377,283,138.

En cuanto a los otros ingresos operacionales estos presentan un saldo de \$48,771,098 y los otros gastos \$10,671,106, presentándose un excedente de \$38,099,992.

Al término de la vigencia fiscal 2017, el Instituto Departamental del Deporte y la Recreación de Arauca, presenta un déficit de \$339,183,146, deficit significativo teniendo en cuenta que en la vigencia anterior presentó un excedente de \$62,722,000.

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 2017 fué de \$25,261,031,801, presenta una adición de \$7,033,782,396, para un presupuesto definitivo de \$32,095,104,210 el cual disminuyó el 4.80% en comparación con la vigencia anterior (\$33.716.217.065).

Este presupuesto este compuesto por ingresos corrientes no tributarios \$226,767,046, ingresos de capital \$4,989,455,647, venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas \$23,273,750,234 y disponibilidad inicial \$3,605,131,282.

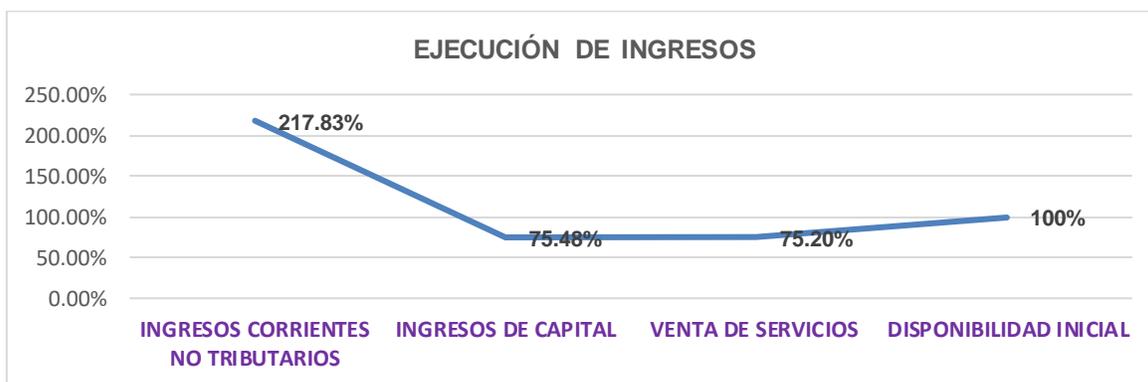
Durante la vigencia fiscal se recaudo un total en efectivo de \$25,369,545,833 observándose así una disminución del 2.86% en comparación con la vigencia anterior (\$26.118.600.894), este recaudo representa el 79.04% de los ingresos presupuestados, este resultado es debido a la venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas y a los ingresos de capital se observa una falta del recaudo al terminar la vigencia del 20.95%.

Se refleja, un buen 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, ya que las ventas de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas tienen una participación del total de los ingresos de \$23,273,750,234, un 72.51%, de los cuales se recaudaron \$17,504,018,206 el 75.20%.

NOMBRE RUBRO	APROPIACION INICIAL	ADICIONES	APROPIACION DEFINITIVO	RECAUDOS	POR RECAUDAR
INGRESOS	25,261,031,801	7,033,782,396	32,095,104,210	25,369,545,833	6,725,558,377
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	53,633,046	173,134,000	226,767,046	493,983,325	(267,216,279)
OTRAS TRANSFERENCIAS	-	173,134,000	173,134,000	457,588,508	(284,454,508)



OTROS NO TRIBUTARIOS - EXPLOTACION	53,633,046	-	53,633,046	36,394,817	17,238,229
INGRESOS DE CAPITAL	3,509,379,551	1,480,076,096	4,989,455,647	3,766,413,019	1,223,042,628
RECURSOS DEL BALANCE	3,509,379,551	1,480,076,096	4,989,455,647	3,766,413,019	1,223,042,628
VENTA DE SERVICIOS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y ASIMILADAS	21,026,374,244	2,247,375,990	23,273,750,234	17,504,018,206	5,769,732,028
SALUD	21,026,374,244	2,247,375,990	23,273,750,234	17,504,018,206	5,769,732,028
DIPONIBILIDAD INICIAL	671,644,960	3,133,196,310	3,605,131,282	3,605,131,282	-
RECURSOS PROPIOS	671,644,960	-	471,934,972	471,934,972	-
FONDOS ESPECIALES	-	3,133,196,310	3,133,196,310	3,133,196,310	-



2.7.2.1.1 Comparativo de las rentas de la ESE Moreno y Clavijo vigencia fiscal 2016 frente a la vigencia fiscal 2017

El recaudo de los ingresos de la ESE Moreno y Clavijo durante la vigencia fiscal 2017, presenta una variación inferior de \$749,055,061, teniendo en cuenta que en el año 2016 el recaudo fue de \$26,118,600,894, esta disminución fue debido a que la venta de servicios recaudada en la vigencia anterior fue superior en \$651,547,317.

2.7.2.2 Presupuesto de gastos

El presupuesto inicial de gastos de la ESE Moreno y Clavijo para la vigencia 2017, fue de \$25,261,031,801, créditos por \$3,323,192,541, contracreditos \$4,334,239,183 reducciones por \$199,709,988, adicionado posteriormente en \$7,033,782,396, para un presupuesto definitivo de \$32,095,104,209, el cual disminuyó el 4.80% en comparación con la vigencia anterior (\$33,716,217,065) y distribuido en \$22,159,906,245 para funcionamiento, \$3,306,330,310 para inversión y \$6,628,867,654 para gastos de operación y comercialización.

Los gastos de funcionamiento representan el 69.05% del total de lo presupuestado, las inversiones el 10.30% y los gastos de operación empresas industriales y comerciales y asimiladas el 20.65%. Se observan compromisos por \$30,785,551,341 un 95.91% de los presupuestado.

NOMBRE RUBRO	APROPIACION INICIAL	REDUCCIONES	ADICIONES	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	20,525,586,780	199,709,988	2,845,076,096	22,159,906,245	21,424,177,774
GASTOS DE PERSONAL	14,390,443,211	-	1,861,467,093	15,469,649,696	15,169,915,102
GASTOS GENERALES	5,551,227,347	199,709,988	842,870,339	5,964,201,663	5,657,095,619
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	583,916,222	-	140,738,664	726,054,886	597,167,053
INVERSIÓN	-	-	3,306,330,310	3,306,330,310	3,179,495,988
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	-	-	3,306,330,310	3,306,330,310	3,179,495,988
GASTOS DE OPERACIÓN EMPRESAS INDUSTRIALES Y	4,735,445,022	-	882,375,990	6,628,867,654	6,181,877,579

97

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos

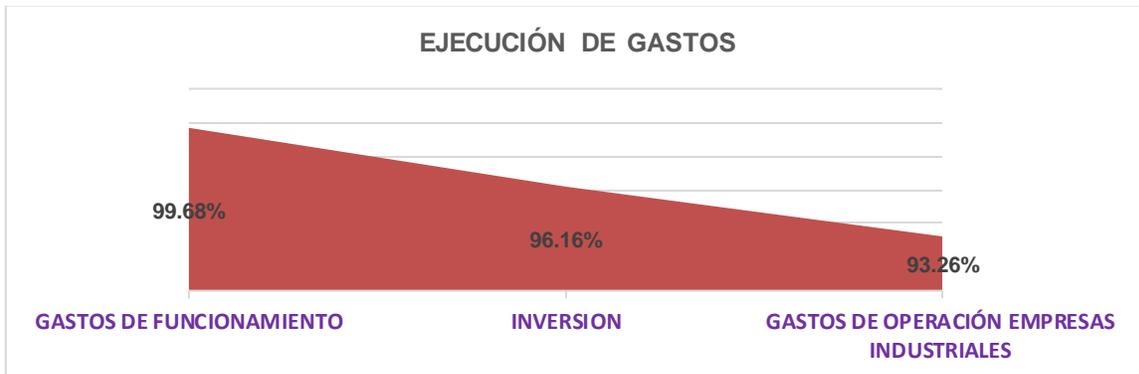
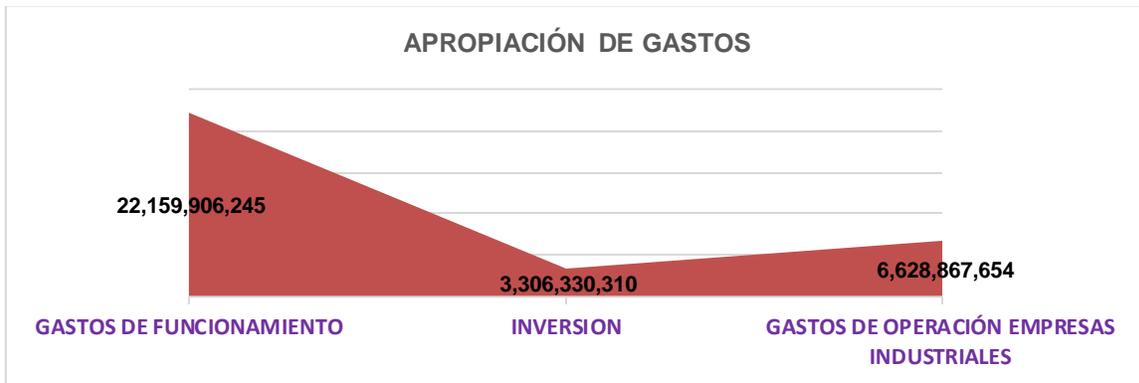


8856628 - **FAX:** 8852250

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

Email: contraloriadearauca@gmail.com

COMERCIALES Y ASIMILADAS					
SALUD	4,735,445,022	-	882,375,990	6,628,867,654	6,181,877,579
TOTAL	25,261,031,801	199,709,988	7,033,782,396	32,095,104,209	30,785,551,341



2.7.2.2.1 Gastos de Funcionamiento

Durante la vigencia fiscal 2017 los gastos de funcionamiento definitivos fué de \$22,159,906,245 de los cuales se ejecutaron \$21,424,177,774 equivalente al 96.67%, y con un 12.09% mas en comparación con la vigencia anterior (\$19.768.164.030), estos gastos están compartidos entre los gastos de personal con \$15,469,649,696 gastos generales \$5,964,201,663 y transferencias corrientes \$726,054,886. Los gastos de transferencias corrientes están



compuestos por las sentencias conciliaciones y transacciones, las cuotas de auditaje contralorias, las cuentas por pagar sentencias conciliaciones y transacciones, cuentas por pagar sentencias conciliaciones y transacciones.

NOMBRE RUBRO	APROPIACION INICIAL	REDUCCIONES	ADICIONES	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	20,525,586,780	199,709,988	2,845,076,096	22,159,906,245	21,424,177,774
GASTOS DE PERSONAL	14,390,443,211	-	1,861,467,093	15,469,649,696	15,169,915,102
GASTOS GENERALES	5,551,227,347	199,709,988	842,870,339	5,964,201,663	5,657,095,619
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	583,916,222	-	140,738,664	726,054,886	597,167,053

2.7.2.2.2 Inversión

La ESE MYC, presenta un presupuesto definitivo en este rubro de \$ 3,306,330,310, con una ejecución del 96.16%, destinados al sector salud SGP; plan de contingencia para la atención en salud en zonas veredales transitorias de normalizacion y puntos transitorios de normalizacion en el proceso de desarme desmovilización y reincorporación de excombatientes de las farc resolución no. 4073 de 2016; proyecto infraestructura hospitalaria - construccion hospital san jose de cravo norte resolucion no. 0005966 ministerio de salud-vigencias expiradas; proyecto infraestructura hospitalaria - construcción hospital san jose de cravo norte resolución no. 0005966 ministerio de salud-vigencias expiradas. Para la vigencia fiscal 2017 la inversión disminuyó el 60.20% en comparación con la vigencia anterior (\$8.307.982.912).

2.7.2.2.3 Gastos de operación y comercialización

Los gastos de operación y comercialización de la ESE Moreno y Clavijo durante la vigencia 2017, presenta una apropiación inicial de \$4,735,445,022, una adición de \$882,375,990, para un presupuesto definitivo de \$6,628,867,654, presentándose un 17.23% mas que la vigencia anterior (\$5.640.070.123), con un nivel de ejecución del 93.25%, se observa que el 100% de estos gastos de operación comercial y prestación de servicios son para medicamentos, material medico



quirurgico, material odontologico, material de laboratorio clinico, material para imagenes diagnosticas, productos de planificacion familiar, compra de servicios para contratacion salud publica alcaldias, cuentas por pagar compra de servicios para la venta, entre otros.

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 2017 un saldo de \$44,674,291,038, clasificados en activos corrientes por \$15,111,134,000 y no corrientes en \$29,563,157,038, con una participación del 33.82% y el 66.18% respectivamente. Se observa un aumento del 6.78% en el activo en comparación con la vigencia anterior (\$41.837.856.272). Del saldo de los activos corrientes el efectivo equivale al 17.59%, las cuentas por cobrar el 61.14%, los inventarios el 7.22%, y otros activos el 13.36%. Mientras que los activos no corrientes las cuentas por cobrar representan 3.28% y la propiedad planta y equipo el 96.42%.

Los pasivos registraron un saldo de \$13,161,142,671, aumentando el 18.36% en relación al año fiscal 2016 (\$11.119.473.323). El patrimonio presentó un saldo de \$31.513.148.366 representado en patrimonio Institucional, el cual obtiene un incremento del 2.58% con relación a la vigencia anterior. (\$30.718.382.948).

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

Los ingresos por prestación de servicios de salud de la ESE M y C, durante la vigencia fiscal 2017 fueron de \$28,374,004,664 y los costos por \$17,368,403, observándose una utilidad bruta de \$11,005,601,545. En cuanto a los gastos de administración y operación el saldo fue de \$5,891,098,474 y los otros gastos operacionales \$54,223,442 dando como utilidad operacional \$5,060,279,628.

Los ingresos financieros fueron de \$6,122,489, los gastos financieros

100

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - FAX: 8852250

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

Email: contraloriadearauca@gmail.com

\$387,226,974, otros ingresos y gastos no operacionales \$7,123,585,767.

El resultado del ejercicio de la actividad financiera, económica, social y ambiental al término de la vigencia fiscal 2017, presenta un excedente de \$2.444,410,623. un 17.40% menos que la vigencia anterior (\$2,959,633,845).

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

2.8.1 Naturaleza jurídica

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

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

2.8.2 Situación presupuestal

2.8.2.1. Presupuesto de ingresos

El presupuesto inicial de ingresos de la Empresa de Energía de Arauca ENELAR para la vigencia 2017, fué de \$140,159,070,964 presenta créditos y contracréditos \$48,036,072,395, para un presupuesto definitivo de \$188,195,143,359, el 8.63% más que la vigencia anterior (\$173,242,000,000) distribuidos en: disponibilidad inicial \$15,077,685,250 saldo distribuidos en bancos y aportes a convenios; ingresos corrientes \$166,183,344,386 distribuidos en ingresos corrientes no tributarios y recuperación de cartera; y recursos de capital \$6,934,113,723, el 100% de otros recursos de capital.

101

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos

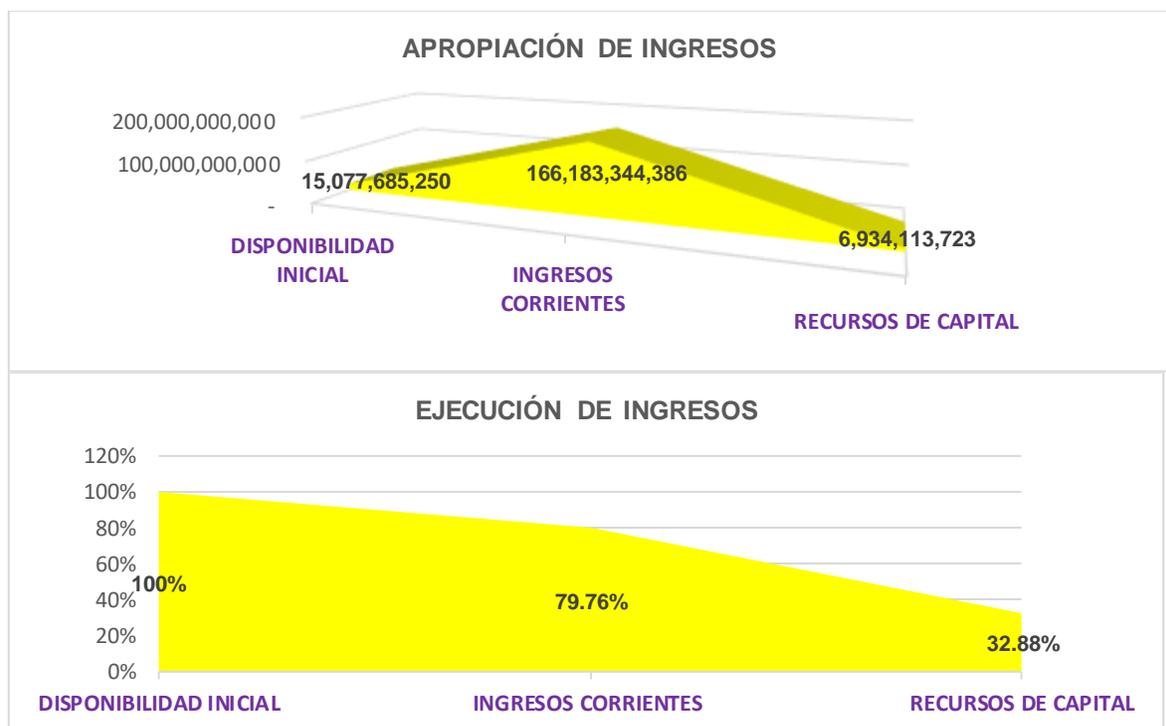


8856628 - **FAX:** 8852250

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

Email: contraloriadearauca@gmail.com

NOMBRE DEO RUBRO	PRESUPUESTO INICIAL	CRÉDITOS Y CONTRACRÉDITOS	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDOS
INGRESOS	140,159,070,964	48,036,072,395	188,195,143,359	149,913,911,066
DISPONIBILIDAD INICIAL	2,300,000,000	12,777,685,249	15,077,685,250	15,077,685,250
INGRESOS CORRIENTES	137,091,030,702	29,092,313,684	166,183,344,386	132,556,216,023
NO TRIBUTARIOS	134,971,917,943	29,092,313,684	164,064,231,627	130,437,103,264
RECUPERACION DE CARTERA	2,119,112,759	0	2,119,112,759	2,119,112,759
RECURSOS DE CAPITAL	768,040,262	6,166,073,461	6,934,113,723	2,280,009,793
OTROS RECURSOS DE CAPITAL	768,040,262	6,166,073,461	6,934,113,723	2,280,009,793



2.8.2.1.1 Comparativo de las rentas de la Empresa de Energía de Arauca ENELAR vigencia fiscal 2016 frente a la vigencia fiscal 2017.

El recaudo durante la vigencia fiscal 2017, presenta un monto de \$149,913,911,066 lo que representa el 79.65% de los ingresos presupuestados, donde la disponibilidad inicial recaudó \$15,077,685,250 el 10.05%, los ingresos corrientes \$132,556,216,023 el 88.43% y los recursos de capital \$2,280,009,793 el 1.52%.

Se observa que la Empresa de Energía de Arauca ENELAR durante la vigencia fiscal 2017, presenta una disminución del recaudo por \$396,201,377, un 0.26% con relación a la vigencia 2016 (\$150,310,112,443).

NOMBRE DEL RUBRO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDOS
INGRESOS	188,195,143,359	149,913,911,066
DISPONIBILIDAD INICIAL	15,077,685,250	15,077,685,250
INGRESOS CORRIENTES	166,183,344,386	132,556,216,023
NO TRIBUTARIOS	164,064,231,627	130,437,103,264
RECUPERACION DE CARTERA	2,119,112,759	2,119,112,759
RECURSOS DE CAPITAL	6,934,113,723	2,280,009,793
OTROS RECURSOS DE CAPITAL	6,934,113,723	2,280,009,793

2.8.2.2 Presupuesto de gastos

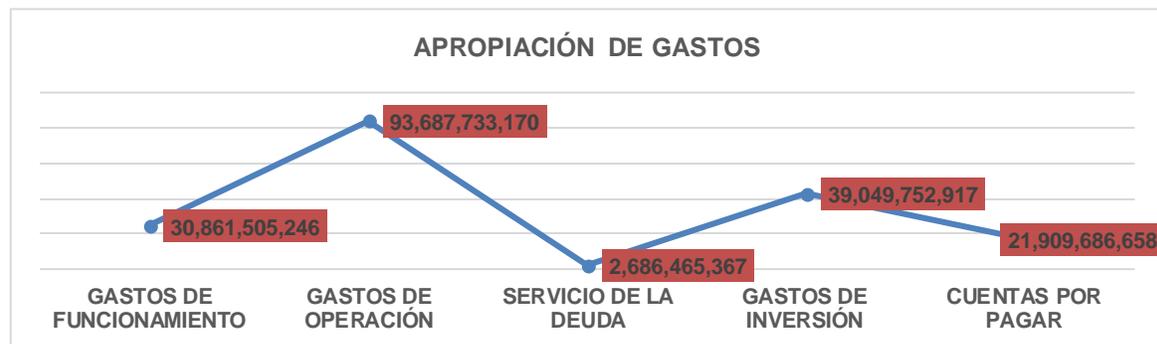
El presupuesto de gastos definitivo de la Empresa de Energía de Arauca ENELAR, para la vigencia 2017 fue de \$188,195,143,359.79, aumentando el 8.63% en comparación con la vigencia anterior (\$173,242,000,000), distribuidos con el 16.39% para funcionamiento, 49.78% para operación, 1.42% para servicio de la deuda, 20.75% para inversión y 11.64% para cuentas por pagar.

Durante la vigencia fiscal se ejecutaron \$153,585,741,948.06 equivalentes al 81.60% del presupuesto de gastos; Se observa que los gastos de funcionamiento



se ejecutaron en un 16.20%, los de operación en un 55.53% siendo esta la ejecución mas alta, el servicio de la deuda el 1.31%, los gastos de inversión el 14.80% y las cuentas por pagar 12.14%.

NOMBRE DEL RUBRO	APROPiación INICIAL +MODIFICACIONES	DISPONIBILIDAD	REGISTROS	EJECUTADO	VALOR POR PAGAR
PRESUPUESTO DE GASTOS	188,195,143,359.79	177,483,863,829.28	177,399,196,608.98	153,585,741,948.06	23,898,121,881.22
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	30,861,505,246.00	25,987,245,768.91	25,987,860,485.91	24,888,290,538.35	1,098,955,230.56
GASTOS DE PERSONAL	14,444,826,915.00	12,547,783,556.00	12,456,762,098.00	12,421,737,653.97	126,045,902.03
GASTOS GENERALES	15,110,057,293.00	12,466,568,156.91	12,549,225,856.91	11,546,949,700.38	919,618,456.53
TRANSFERENCIAS	1,276,621,038.00	968,131,047.00	977,109,522.00	914,840,175.00	53,290,872.00
GASTOS NO OPERACIONALES	30,000,000.00	4,763,009.00	4,763,009.00	4,763,009.00	0.00
GASTOS DE OPERACION	93,687,733,170.00	91,829,423,768.60	91,839,628,428.60	85,292,187,256.19	6,537,236,512.41
GENERACION	313,396,875.00	312,823,495.00	312,963,996.00	188,817,582.00	124,005,913.00
DISTRIBUCION	13,141,552,626.00	13,095,880,461.55	13,096,021,896.55	10,435,510,398.40	2,660,370,063.15
COMERCIALIZACION	80,232,783,669.00	78,420,719,812.05	78,430,642,536.05	74,667,859,275.79	3,752,860,536.26
SERVICIO DE LA DEUDA	2,686,465,367.00	2,023,316,052.00	2,023,316,052.00	2,023,316,052.00	0.00
SERVICIO DE LA DEUDA	2,686,465,367.00	2,023,316,052.00	2,023,316,052.00	2,023,316,052.00	0.00
GASTOS DE INVERSION	39,049,752,917.87	35,786,386,581.52	35,830,333,914.52	22,732,412,159.38	13,053,974,422.14
SISTEMA DE DISTRIBUCION	35,313,429,519.58	32,142,931,141.52	32,142,931,141.52	20,329,082,922.94	11,813,848,218.58
ASESORIA E INTERVENTORIA- ESTUDIOS Y PROYECTOS	\$ 1,965,900,000.00	1,897,006,747.00	1,940,954,080.00	857,704,608.44	1,039,302,138.56
PROYECTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 1,770,423,398.29	1,746,448,693.00	1,746,448,693.00	1,545,624,628.00	200,824,065.00
CUENTAS POR PAGAR	\$ 21,909,686,658.92	21,857,491,658.25	21,718,057,727.95	18,649,535,942.14	3,207,955,716.11
CUENTAS POR PAGAR	\$ 21,909,686,658.92	21,857,491,658.25	21,718,057,727.95	18,649,535,942.14	3,207,955,716.11



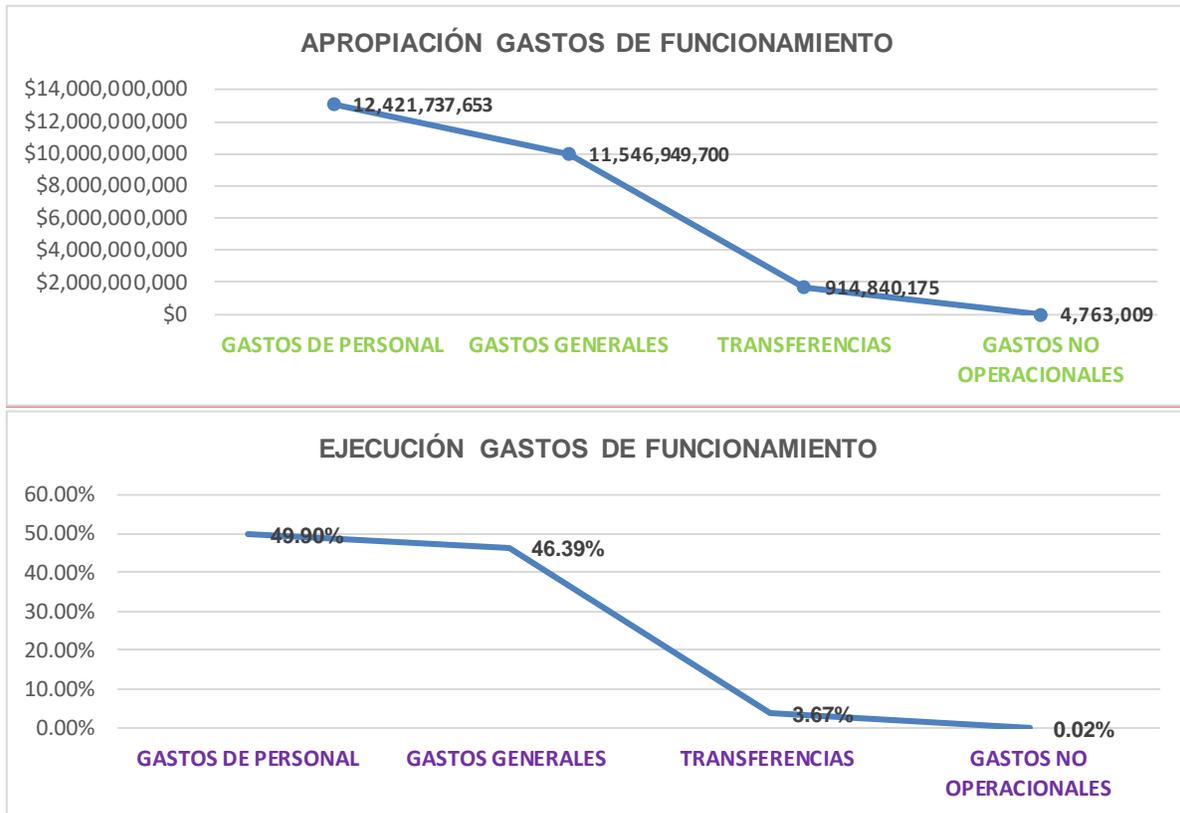


2.8.2.2.1 Gastos de funcionamiento

Los gastos de funcionamiento de la empresa de Energía de Arauca ENELAR durante la vigencia 2017, presentan un nivel de ejecución del 80.64% con relación a lo presupuestado, distribuidos en \$12,421,737,653 para gastos de personal, \$11,546,949,700 para gastos generales, \$914,840,175 en transferencias corrientes y \$4,763,009 gastos no operacionales. De lo ejecutado a a 31 de diciembre de 2017 quedó pendiente por cancelar el 4.41%.

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL +MODIFICACIONES	EJECUTADO	VALOR POR PAGAR
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	30,861,505,246.00	24,888,290,538.35	1,098,955,230.56
GASTOS DE PERSONAL	14,444,826,915.00	12,421,737,653.97	126,045,902.03
GASTOS GENERALES	15,110,057,293.00	11,546,949,700.38	919,618,456.53
TRANSFERENCIAS	1,276,621,038.00	914,840,175.00	53,290,872.00
GASTOS NO OPERACIONALES	30,000,000.00	4,763,009.00	0.00





2.8.2.2.2 Servicio de la deuda

Durante la vigencia 2017, la empresa de energía realizó amortizaciones a capital por un valor total de \$1.822.222.225 y pagó intereses por la suma de \$201.448.284, arrojando un saldo al final de la vigencia de \$607.053.185, correspondiente al crédito con el banco Bogotá, en razón a que el crédito con el banco Colombia fue cancelado en su totalidad en el mes de noviembre de 2017, como se muestra a continuación:

ENTIDAD BANCARIA	N° PAGARÉ	SALDO A 31/12/2016	AMORTIZACIÓN A CAPITAL 2017	INTERESES	SALDO A 31/12/2017
BANCO DE COLOMBIA	611515537	603,472,225	603,472,225	43,590,032	0
BANCO DE BOGOTÁ	611515276	1,825,803,185	1,218,750,000	157,858,252	607,053,185
TOTAL		2,429,275,410	1,822,222,225	201,448,284	607,053,185

106

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - **FAX:** 8852250

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

Email: contraloriadearauca@gmail.com

Confrontado el valor de la deuda a 31 de diciembre de 2017, con el valor de la deuda a 31 de diciembre del año anterior, se presenta una disminución aproximada del 75.01% de un año a otro.

2.8.2.2.3 Gastos de inversión

Para la vigencia fiscal 2017, ENELAR contó con una apropiación de gastos de inversión de \$39,049,752,917, disminuyendo el 8.66% en comparación con la vigencia anterior (\$42.755.876.589) y ejecutado en un 58.21%; estos gastos de inversión están repartidos en sistema de distribución con el mayor porcentaje del 90.43%, seguido de asesoría e interventoría-estudios y proyectos con el 5.03%, y los proyectos administrativos con el 4.53%.

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL +MODIFICACIONES	EJECUTADO	VALOR POR PAGAR
GASTOS DE INVERSION	39,049,752,917.87	22,732,412,159.38	13,053,974,422.14
SISTEMA DE DISTRIBUCION	35,313,429,519.58	20,329,082,922.94	11,813,848,218.58
ASESORIA E INTERVENTORIA- ESTUDIOS Y PROYECTOS	1,965,900,000.00	857,704,608.44	1,039,302,138.56
PROYECTOS ADMINISTRATIVOS	1,770,423,398.29	1,545,624,628.00	200,824,065.00

Se observa que el sistema de distribución fue ejecutado en el 57.56% de los gastos de inversión donde la optimización, aumento, cobertura servicio de distribución fue enfocada en ampliación redes de transmisión en el departamento con los convenios interadministrativos que presentan convenios de la nación con el 26.74% y convenios del departamento con el 58.03%; en cuanto a asesoría e interventoría-estudios y proyectos estos fueron ejecutados en un 43.62% y enfocados en estudios y proyectos sector energético, como proyecto spard y estudios e interventorías; los proyectos administrativos se ejecutaron en un 87.30% y se basaron en la modernización de los sistemas (sistemas de informática) y centralización archivo y correspondencia (centro de documentación).



8.2.23 Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar presentan una apropiación definitiva de \$21,909,686,658 y una ejecución del 85.12%; entre las cuentas por pagar se observa la Retención en la Fuente \$1,424,622,000, Retención de ICA \$309,493,300, y el Impuesto al valor agregado IVA \$17,208,000.

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 2017, un saldo de \$213,850,866,690, clasificados en activo corriente por valor de \$82,698,678,647 y activos no corrientes por \$131,152,188,043, con una participación del 35.60 % y 64.40%, respectivamente del total del activo. En comparación de la vigencia fiscal 2016 (\$196,964,654,000,) \$16,886,212,690, los activos totales registraron un aumento de lo que representa un porcentaje del 8.57%.

Los pasivos registraron a diciembre 31 de 2017 un saldo de \$101,655,961,953, aumentando el 39.62% en comparación de la vigencia anterior (\$72,805,487,000), estos pasivos se clasificaron en pasivo corriente por valor de \$73,312,415,405 y pasivos no corrientes por \$28,343,546,547, con una participación del 72.11% y 27.89% respectivamente del total del pasivo. Entre los pasivos corrientes están las cuentas por pagar por \$43,619,714,731 que equivalen al 59.49%, los beneficios a los empleados \$4,581,275,870 representan el 6.24%, los otros pasivos \$22,839,099,306 el 31.15%; los pasivos no corrientes están representados por los préstamos por pagar \$603,943,738 el 2.13% y los beneficios a los empleados \$27,739,602,809 el 97.87%.



En comparación con la vigencia fiscal 2016 (\$72,805,487,000), los pasivos totales registraron una disminución de \$28,850,474,953, lo que equivale a un 39.62%.

El patrimonio a diciembre 31 de 2017 presentó un saldo de \$112,194,904,737 representado en patrimonio institucional, el cual presenta una disminución de \$11,964,262,263 con relación a la vigencia anterior (\$124.159.167.000) equivalente al 10.66%.

2.8.3.2 Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

Los ingresos operacionales durante la vigencia fiscal 2017 fueron de \$124,329,949,583 el 100% por concepto de ventas de servicios (servicios de energía), mostrando un aumento de \$5,198,008,583, un 4.36% con relación a la vigencia fiscal anterior (\$119,131,941,000).

La entidad presenta un costo de ventas de bienes y servicios por valor de \$114,598,548,782 el cual aumentó el 6.89% en comparación a la vigencia anterior (\$107,211.,954,000).

Los gastos operacionales durante el año ascendieron a \$10,921,700,260, observándose un aumento de 18.24%, con relación a la vigencia anterior (\$9,236,545,000), estos gastos operacionales están divididos en gastos administrativos por \$9,261,172,208 y \$1,660,528,052 de provisión, agotamiento, depreciación y amortización. Durante la vigencia fiscal 2017 se observa un déficit operacional de \$1,190,299,459.

También se obtuvo durante la vigencia fiscal en saldo por venta de bienes \$2,108,262,416; los otros ingresos fueron de \$1,727,592,319 disminuyendo el 64.51% en comparación con la vigencia anterior (\$1,050,174,000); y los otros gastos \$3,087,248,190 disminuyendo el 14.03% en comparación con la vigencia anterior (\$3,591,438,000).

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 2016 presentó un excedente del ejercicio de \$2.266.130.000, ya para la vigencia 2017 presenta un déficit de \$441,692,914, indicando así falta gestión.

109

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - **FAX:** 8852250

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

Email: contraloriadearauca@gmail.com

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

2.9.1 Naturaleza jurídica

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

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

2.9.2 Situación presupuestal

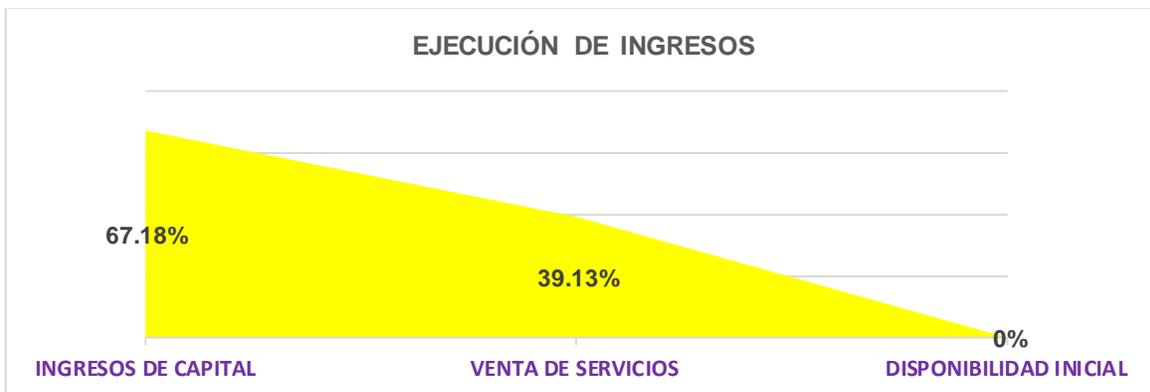
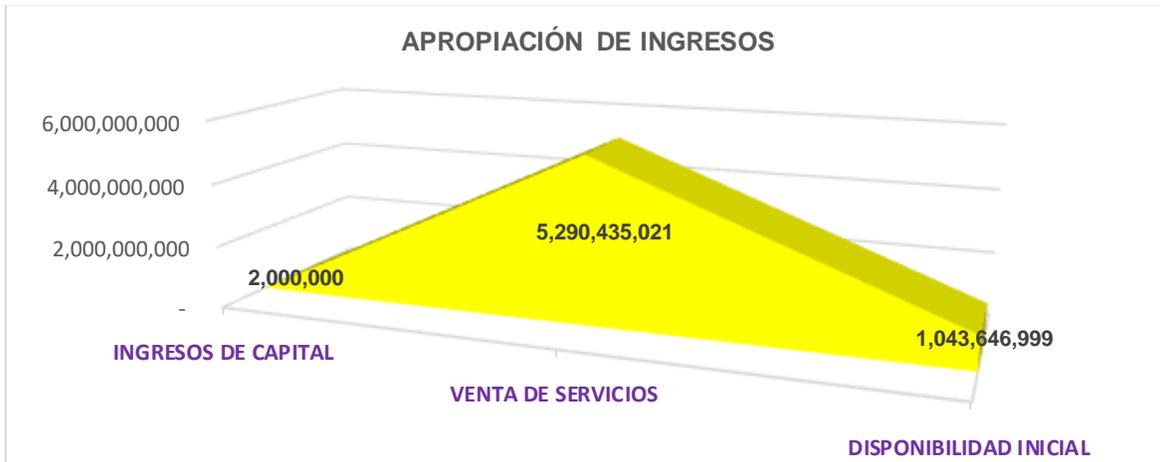
2.9.2.1. Presupuesto de ingresos

El presupuesto inicial de ingresos de la Empresa Departamental de Servicios Públicos de Arauca -CUMARE S.A. E.S.P, para la vigencia 2017, fué de \$1,122,000,000, presenta adiciones de \$5,214,082,021 , para un presupuesto definitivo de \$6,336,082,021, el cual disminuyó el 2.06% en comparación con la vigencia anterior (\$6.469.532.188), distribuidos en; ingresos de capital \$2,000,000 que representa el 0.13% del ingresos presupuestal: venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas \$5,290,435,021 el 83.50%; disponibilidad inicial \$1,043,646,999 con una participación del 16.47%.

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACION INICIAL	ADICIONES	APROPIACION DEFINITIVA	RECAUDOS	POR RECAUDAR
INGRESOS	1,122,000,000	5,214,082,021	6,336,082,021	2,071,792,181	4,264,289,839
INGRESOS DE CAPITAL	2,000,000	-	2,000,000	1,343,679	656,321
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	2,000,000	-	2,000,000	1,343,679	656,321



VENTA DE SERVICIOS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y ASIMILADAS	1,100,000,000	4,190,435,021	5,290,435,021	2,070,448,502	3,219,986,519
SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS	1,100,000,000	4,190,435,021	5,290,435,021	2,070,448,502	3,219,986,519
DIPONIBILIDAD INICIAL	20,000,000	1,023,646,999	1,043,646,999	-	1,043,646,999
RECURSOS PROPIOS	20,000,000	1,023,646,999	1,043,646,999	-	1,043,646,999



2.9.2.1.1 Comparativo de las rentas de la Empresa Cumare S.A E.S. P vigencia fiscal 2016 frente a la vigencia fiscal 2017.

El recaudo durante la vigencia fiscal 2017, presenta un monto de \$2,071,792,181, un 46.% menos que la vigencia anterior (\$3.837.419.115), y una representación del

111

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - **FAX:** 8852250

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

Email: contraloriadearauca@gmail.com

del 32.70% del total presupuestado, recaudo relativamente bajo, teniendo en cuenta que la apropiación mas alta fue para la venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas y solo re ejecutó el 39.13%, en cuanto a los ingresos de capital estos se recaudaron con el 67.18% y la ejecución de la disponibilidad inicial a pesar de tener una buena apropiación no hubo recaudo alguno en la vigencia .

A 31 de diciembre quedó un saldo pendiente por recaudar de \$4,264,289,839, porcentualmente un 67.30% de lo presupuestado, a diferencia de la vigencia anterior que el saldo por recaudar fue inferior en \$2,632,113,072, lo que indica que para la vigencia 2017 faltó gestión administrativa.

2.9.2.2 Presupuesto de gastos

El presupuesto de gastos definitivo de la Empresa Departamental de Servicios Públicos de Arauca -CUMARE S.A. E.S.P para la vigencia 2017 fue de \$6,394,282,021 cifra que disminuyó el 1.16% en comparación con la vigencia anterior (\$6.469.532.187) distribuidos en \$1,446,492,416 para funcionamiento y en \$1,446,492,416 para inversión, durante la vigencia fiscal se ejecutaron el 71.13% en gastos de funcionamiento y el 332% en gastos de inversión del total del presupuestado indicando así cifra superior en \$3,352,927,873. Además, se observa que hubo un crédito por \$349,542,00 y un contracrédito por \$291,342,000, por lo que el saldo de la apropiación definitiva del gasto presupuestal difiere en \$58,200,000 frente a la apropiación de los ingresos de la entidad.

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,122,000,000	266,292,416	1,446,492,416	1,308,403,435
GASTOS DE PERSONAL	663,675,862	161,759,884	1,089,230,746	991,135,754
GASTOS GENERALES	455,724,138	104,532,532	357,261,670	317,267,681
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2,600,000	-	-	-
INVERSIÓN	-	4,947,789,604	1,446,492,416	4,799,420,289
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	-	4,575,091,894	4,575,091,894	4,562,722,870
OTROS	-	372,697,711	372,697,711	236,697,419
TOTAL	1,122,000,000	5,214,082,021	6,394,282,021	6,107,823,723

112

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - **FAX:** 8852250

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

Email: contraloriadearauca@gmail.com



2.9.2.21 Gastos de funcionamiento

Los gastos de funcionamiento de la Empresa Departamental de Servicios Públicos de Arauca -CUMARE S.A. E.S.P durante la vigencia 2017, presenta gastos de funcionamiento por \$1,446,492,416, cifra que aumentó el 8.66% en comparación con la vigencia anterior (\$1.331.103.448), los cuáles están distribuidos en \$1,089,230,746 para gastos de personal, \$357,261,670 para gastos generales, la entidad no presenta adiciones ni apropiación definitiva en las transferencias corrientes, solo un saldo inicial de \$2,600,000.

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACION INICIAL	ADICIONES	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,122,000,000	266,292,416	1,446,492,416	1,308,403,435
GASTOS DE PERSONAL	663,675,862	161,759,884	1,089,230,746	991,135,754
GASTOS GENERALES	455,724,138	104,532,532	357,261,670	317,267,681

113

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



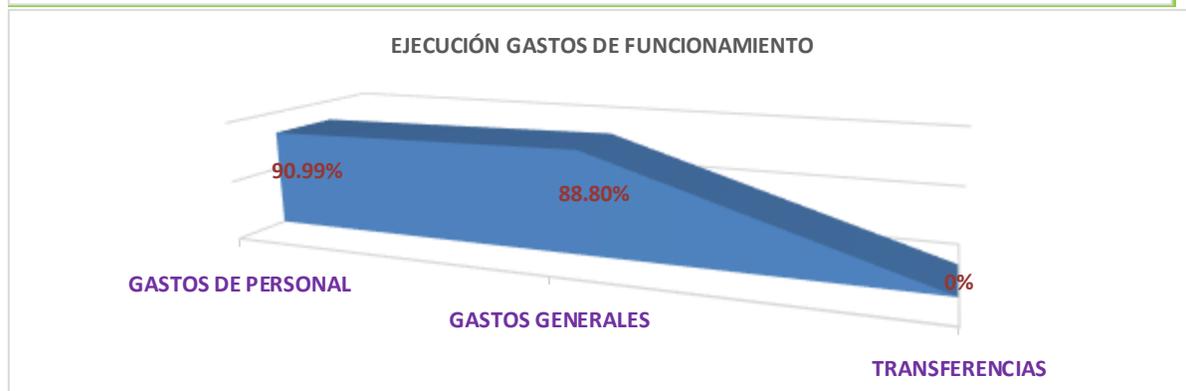
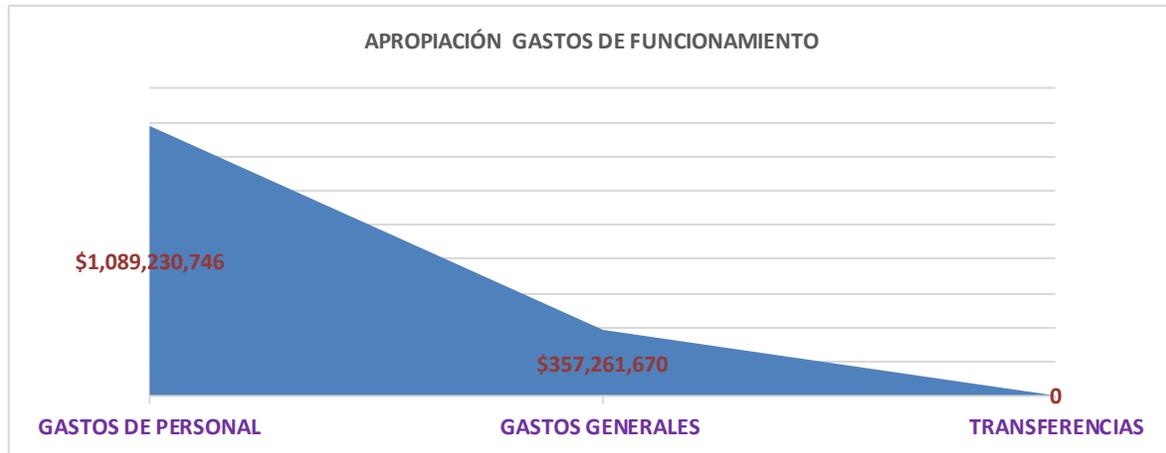
8856628 - **FAX:** 8852250

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

Email: contraloriadearauca@gmail.com

TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2,600,000	-	-	-
---------------------------	-----------	---	---	---

Los gastos de funcionamiento presentan un nivel de ejecución del 90.45% con relación a lo presupuestado, dentro de estos gastos los de personal se ejecutaron en un 90.99%, los generales en un 88.80%, mientras que las transferencias corrientes no presentan ejecución alguna.



2.9.2.22 Gastos de inversión

Para la vigencia fiscal 2017, la Empresa Departamental de Servicios Públicos de Arauca -CUMARE S.A. E.S.P, con inversión del SGP cuenta con una apropiación de gastos de inversión de \$1,446,492,416, cifra a que disminuyó en un 71.85% en comparación con la vigencia anterior (\$5.138.428.739), y cuya ejecución fué del

114

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - FAX: 8852250

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

Email: contraloriadearauca@gmail.com

90.94%, donde se observan estos gastos de inversión en los siguientes proyectos:

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

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

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

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

5- convenio Interadministrativo de Cooperación N°.243-2015 pago de compromisos vigencia anterior; Convenio Interadministrativo de Cooperación N°.244-2015 pago de compromisos vigencia anterior.

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

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

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS
INVERSIÓN	-	4,947,789,604	1,446,492,416	4,799,420,289
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	-	4,575,091,894	4,575,091,894	4,562,722,870

2.9.3 Situación Contable

Se observa que para el proceso contable las actividades de clasificación, identificación, reconocimiento, registro y revelación de las transacciones, hechos



y operaciones se realizan por la entidad con base en lo dispuesto en el Régimen de contabilidad Pública dispuesto por la Contaduría General de la Nación.

2.9.3.1 Balance General.

Los activos de la Empresa Departamental de Servicios Públicos de Arauca - CUMARE S.A. E.S.P, registraron a diciembre 31 de 2017, un saldo de \$1,974,927 miles de pesos, disminuyendo con este saldo un 9.69% en comparación con la vigencia anterior (\$2.186.929), y clasificados en activo corriente por valor de \$1,834,166 miles de pesos y activos no corrientes por \$140,761 miles de pesos, con una participación del 92.87% y 7.13%, respectivamente del total del activo.

Dentro del activo corriente el efectivo representa el 41.62%, los deudores el 57.44%, las inversiones de administración en liquidez el 0.92%, e inventarios el 0.011%. Los activos no corrientes representados por la propiedad planta y equipo ocupan el 69.73% y los otros activos el 30.27%.

Los pasivos registraron a diciembre 31 de 2017 un saldo de \$2,736,515 miles de pesos, aumentando el 8.23% en comparación con la vigencia anterior (\$2.514.464 miles de pesos) y clasificados en pasivos corrientes por valor de \$2,736,515 miles de pesos y pasivos no corrientes por \$87,178 miles de pesos, con una participación del 96.91% y 3.9% respectivamente del total del pasivo.

Entre los pasivos corrientes están las cuentas por pagar que presentan un saldo de \$2,673,668 miles de pesos, porcentualmente un 97.77%, y la obligación laboral y y seguridad por los pasivos estimados \$75,875 de pesos, un 87.03% y los otros pasivos \$11,303 miles de pesos un 12.94%.

El patrimonio a diciembre 31 de 2017 presentó un saldo de \$848,765 miles de pesos, el cual aumentó un 161% en comparación con la vigencia anterior (\$324.951 miles de pesos).

2.9.3.2 Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

Los ingresos operacionales durante la vigencia fiscal 2017 de la Empresa Departamental de Servicios Públicos de Arauca -CUMARE S.A. E.S.P, fueron de

116

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - **FAX:** 8852250

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

Email: contraloriadearauca@gmail.com



\$289,013 miles de pesos, disminuyendo un 33.87% (\$437.044 miles de pesos) en comparación con la vigencia anterior, el 100% esta representado en ventas de servicios.

Los gastos operacionales durante el año ascendieron a \$814,138 miles de pesos, disminuyendo el 16.02% (\$969.467 miles de pesos) en comparación con la vigencia anterior; estos gastos operacionales están divididos en gastos administrativos por \$805,077 miles de pesos que representan el 98.88%, gastos de operación \$3,025 miles de pesos representan el 0.37% y las depreciaciones y amortizaciones \$6,036 miles de pesos el 0.74%, observándose un déficit operacional de \$525,125 miles de pesos. También se obtuvo durante la vigencia fiscal otros ingresos por valor de \$3,871 miles de pesos y otros gastos por \$2,561 miles de pesos.

El resultado del ejercicio de la actividad financiera, económica, social y ambiental de la Empresa Departamental de Servicios Públicos de Arauca -CUMARE S.A. E.S.P, al término de la vigencia fiscal 2017 terminó con un déficit de \$523,815 miles de pesos, un 1.63% más que la vigencia anterior (\$532.508), déficit que no debería ocurrir teniendo en cuenta que la empresa solo tiene 5 años de estar constituida.

