



**INFORME ANUAL SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LAS FINANZAS
PÚBLICAS DEL DEPARTAMENTO DE ARAUCA Y SUS ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS VIGENCIA 2015**

Arauca, noviembre de 2016

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 2015**

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 2015.

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

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

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

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

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



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

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



LOURDES ROCÍO MARTÍNEZ PEROZA
Contralora Departamental de Arauca



TABLA DE CONTENIDO

1. SECTOR CENTRAL

Pág

1.	GOBERNACIÓN DE ARAUCA	13
1.1	Deuda pública	14
1.2	Situación presupuestal	15
1.2.1	Legalidad del presupuesto de ingresos	15
1.2.2	Comparativo del presupuesto inicial aprobado con el presupuesto definitivo	16
1.2.3	Adiciones y modificaciones al presupuesto	16
1.2.4	Evaluación de la ejecución presupuestal	17
1.2.4.1	Ejecución presupuestal de ingresos	17
1.2.4.1.1	Comparativo de los ingresos vigencias fiscales 2014 -2015	20
1.2.4.2	Ejecución presupuestal de gastos	21
1.2.4.2.1	Gastos de funcionamiento	22
1.2.4.2.2	Gastos de Inversión	24
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	32
1.6.2	Pasivo	37
1.6.3	Patrimonio	38
1.7	Evaluación informe de control contable	38
1.8	Conclusiones de la evaluación al sistema contable	39
1.9	ASAMBLEA DEPARTAMENTAL	40
1.9.1	Situación presupuestal	40
1.9.1.1	Presupuesto de ingresos	40
1.9.1.2	Presupuesto de gastos	40
1.9.2	Situación contable	41
1.9.2.1	Balance general	41
1.9.2.2	Estado de actividad financiera, económica y social	41



2. SECTOR DESCENTRALIZADO

2.1	INSTITUTO DE TRANSITO Y TRANSPORTE DE ARAUCA	42
2.1.1	Naturaleza jurídica	42
2.1.2	Situación presupuestal	42
2.1.2.1	Presupuesto de ingresos	42
2.1.2.1.1	Comparativo de las rentas vigencias fiscales 2014 -2015	44
2.1.2.2	Presupuesto de gastos	44
2.1.2.2.1	Gasto de funcionamiento	45
2.1.2.2.2	Gastos de Inversión	46
2.1.3	Situación contable	46
2.1.3.1	Balance general	46
2.1.3.2	Estado de cambios en el patrimonio	47
2.2	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE SALUD DE ARAUCA	48
2.2.1	Naturaleza jurídica	48
2.2.2	Situación presupuestal	48
2.2.2.1	Presupuesto de ingresos	48
2.2.2.1.1	Comparativo de las rentas vigencias fiscales 2014-2015	50
2.2.2.2	Presupuesto de gastos	50
2.2.2.2.1	Gastos de funcionamiento	51

7

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - FAX: 8852250

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

Email: contraloriadearauca@gmail.com

2.2.2.2.2	Gastos de Inversión	52
2.2.3	Situación contable	53
2.2.3.1	Balance	53
2.2.3.2	Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	54
2.3	HOSPITAL DEL SARARE	55
2.3.1	Naturaleza jurídica	55
2.3.2	Situación presupuestal	55
2.3.2.1	Presupuesto de ingresos	55
2.3.2.1.1	Comparativo de las rentas vigencias fiscales 2014- 2015	58
2.3.2.2	Presupuesto de gastos	58
2.3.2.2.1	Gastos de funcionamiento	59
2.3.2.2.2	Gastos de Inversión	60
2.3.3	Situación contable	61
2.3.3.1	Balance general	61
2.3.3.2	Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	61
2.4	INSTITUTO DE DESARROLLO DE ARAUCA-IDEAR	62
2.4.1	Naturaleza jurídica	62
2.4.2	Situación presupuestal	62
2.4.2.1	Presupuesto de ingresos	62
2.4.2.1.1	Comparativo de las rentas vigencias fiscales 2014- 2015	64



2.4.2.2	Presupuesto de gastos	64
2.4.2.2.1	Gastos de funcionamiento	65
2.4.2.2.2	Gastos Inversión	66
2.4.3	Situación contable	67
2.4.3.1	Balance general	67
2.4.3.2	Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	67
2.5	HOSPITAL SAN VICENTE DE ARAUCA – E.S.E.	69
2.5.1	Naturaleza jurídica	69
2.5.2	Situación presupuestal	69
2.5.2.1	Presupuesto de ingresos	69
2.5.2.1.1	Comparativo de las rentas vigencias fiscales 2014 -2015	71
2.5.2.2	Presupuesto de gastos	71
2.5.2.2.1	Gastos de funcionamiento	74
2.5.2.2.2	Gastos Inversión	75
2.5.3	Situación contable	76
2.5.3.1	Balance general	76
2.5.3.2	Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	76
2.6	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE ARAUCA	77
2.6.1	Naturaleza jurídica	77



2.6.2	Situación presupuestal	77
2.6.2.1	Presupuesto de ingresos	77
2.6.2.1.1	Comparativo de las rentas vigencias fiscales 2014 -2015	78
2.6.2.2	Presupuesto de gastos	79
2.6.2.2.1	Gastos de funcionamiento	80
2.6.2.2.2	Gastos Inversión	81
2.6.3	Situación contable	82
2.6.3.1	Balance general	82
2.6.3.2	Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	83
2.7	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO MORENO Y CLAVIJO	84
2.7.1	Naturaleza jurídica	84
2.7.2	Situación presupuestal	84
2.7.2.1	Presupuesto de ingresos	84
2.7.2.1.1	Comparativo de las rentas vigencias fiscales 2014 -2015	86
2.7.2.2	Presupuesto de gastos	86
2.7.2.2.1	Gastos de funcionamiento	89
2.7.2.2.2	Gastos de operación y comercialización	89
2.7.2.2.3	Gastos de Inversión	89
2.7.3	Situación contable	90
2.7.3.1	Balance general	90



2.7.3.2	Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	90
2.8	EMPRESA DE ENERGÍA DE ARAUCA ENELAR - E.S.P.	91
2.8.1	Naturaleza jurídica	91
2.8.2	Situación presupuestal	91
2.8.2.1	Presupuesto de ingresos	91
2.8.2.1.1	Comparativo de las rentas vigencias fiscales 2014 - 2015	93
2.8.2.2	Presupuesto de gastos	93
2.8.2.2.1	Gastos de funcionamiento	94
2.8.2.2.2	Gastos de inversión	96
2.8.3	Situación contable	97
2.8.3.1	Balance general	97
2.8.3.2	Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	98
2.9	EMPRESA DEPARTAMENTAL DE SERVICIOS PÚBLICOS E.S.P CUMARE	99
2.9.1	Naturaleza jurídica	99
2.9.2	Situación presupuestal	99
2.9.2.1	Presupuesto de ingresos	99
2.9.2.2	Presupuesto de gastos	101
2.9.2.2.1	Gastos de funcionamiento	103
2.9.2.2.2	Gastos de inversión	104



2.9.3	Situación contable	105
2.9.3.1	Balance general	105
2.9.3.2	Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	106

LISTA DE ANEXOS

SECTOR CENTRAL -GOBERNACIÓN DE ARAUCA

Ejecución de ingresos vigencia fiscal 2015

Ejecución de gastos de funcionamiento vigencia fiscal 2015

Balance general a nivel de subcuenta 2015

Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental a nivel de subcuenta 2015

Notas a los estados financieros.

ENTES DESCENTRALIZADOS

Ejecución de ingresos y vigencia fiscal 2015

Ejecución de gastos vigencia fiscal 2015

Balance general a nivel de subcuenta 2015

Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental a nivel de subcuenta 2015.

Notas a los estados financieros.



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

INFORME ANUAL AÑO 2015

1. SECTOR CENTRAL- GOBERNACIÓN DE ARAUCA

NATURALEZA JURÍDICA

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

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

1.1 ANÁLISIS DE LA DEUDA PÚBLICA Y SU COBERTURA

A diciembre 31 de 2015 la Gobernación de Arauca, registra en el servicio de deuda interna, una apropiación inicial de \$5.392.077.564,97, siendo esta cifra la apropiación total, ejecutándose el 99.80% (\$5.381.768.277,93); de lo apropiado \$4.630.184.001,90 son de abono a capital representando el 85.87% y \$751.584.276,03 de intereses porcentualmente el 13.96%.

IMPUTACIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA IMPUTACIÓN	APROPIACIÓN INICIAL	TOTAL, APROPIACIÓN \$	TOTAL, EJECUTADO \$	SALDO DISPONIBLE \$
04	SECRETARIA DE HACIENDA	5.392.077.564,97	5.392.077.564,97	5.381.768.277,93	10.309.287,04
046	SERVICIO DE LA DEUDA	5.392.077.564,97	5.392.077.564,97	5.381.768.277,93	10.309.287,04
0461	DEUDA INTERNA	5.392.077.564,97	5.392.077.564,97	5.381.768.277,93	10.309.287,04
0461101	Abono a Capital	4.630.183.916,64	4.630.184.001,90	4.630.184.001,90	0.00
0461102	Intereses	761.893.648,33	761.893.563,07	751.584.276,03	10.309.287,04
SERVICIO DE LA DEUDA:		5.392.077.564,97	5.392.077.564,97	5.381.768.277,93	10.309.287,04



1.1.1 Deuda Pública

El saldo de la deuda pública a 31 de diciembre de 2015 fue de \$10.309.287,04, representado en los intereses, estos intereses disminuirán con respecto al año anterior el 99.94%.

SALDO Y COMPOSICIÓN DE LA DEUDA 2015					
(valores en millones de pesos)					
Tipo de Deuda	Saldo a 31 de diciembre 2015	% de Participación Saldo Total	Moneda	Tasa de Interés	Margen Promedio Ponderado Sobre Tasa de Interés
DEUDA INTERNA					
	100%	PESOS	DTF	2%	
Banca Comercial Interna	5.392	100%	0	0	0
Bonos Interna	0	0%	0	0	0
Nación	0	0%	0	0	0
Infis	0	0%	0	0	0
Proveedores y otros	0	0%	0	0	0
Entidades Territoriales	0	0%	0	0	0
Total, deuda interna	5.392	100%			
DEUDA EXTERNA					
	0%				
Total, Deuda Externa	0	0%			
TOTAL, DEUDA PÚBLICA	5.392	100%			

Al cierre de la vigencia 2015, el 56% de la deuda pública estaba suscrito con el Banco de Bogotá y el 44% restante con el BBVA, y se destinó en su totalidad para la adquisición de maquinaria con el objeto de mejorar la malla vial y la productividad agropecuaria del departamento. Por otro lado, 100% de la deuda contratada tenía como fuente de financiación las regalías y compensaciones asignadas directamente por el SGR.

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



1.2 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

1.2.1 Legalidad de la aprobación del presupuesto

El presupuesto general inicial de ingresos y gastos del departamento de Arauca para la vigencia fiscal 2015, ascendió a la suma de \$250.406.067.505, el cual fue aprobado por la asamblea departamental según ordenanza N°029 del 3 de diciembre de 2014 y liquidado mediante el decreto N°510 del 19 de diciembre de 2014.

Al presupuesto inicial se le adiciona \$496.104.628.639 y se le reduce \$27.130.441.592 para un total apropiado de \$719.380.254.552, en comparación con la vigencia anterior el presupuesto disminuyó el 12.52%. Los ingresos corrientes representan el 29.02% de participación en el presupuesto de ingresos, siendo el recurso del capital el más representativo con el 70.96% y los fondos especiales el menos con el 0.002%.

DESCRPCIÓN	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	TOTAL APROPIADO
INGRESOS CORRIENTES	160,012,067,505	71,806,819,643	22,984,293,465	208,834,593,683
INGRESOS TRIBUTARIOS	23,995,000,000	11,117,770,960	-	35,112,770,960
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	136,017,067,505	60,689,048,682	22,984,293,465	173,721,822,722
RECURSOS DE CAPITAL	90,374,000,000	424,297,808,996	4,146,148,127	510,525,660,869
RECURSOS FINANCIEROS	3,874,000,000	18,428,699,812	-	22,302,699,812
REGALÍAS INDIRECTAS	86,500,000,000	37,550,561,840	-	124,050,561,840
DESAHORRO DEL FONPET	-	156,651,272,346	-	156,651,272,346
RECURSOS DEL BALANCE	-	211,667,274,997	4,146,148,127	207,521,126,870
FONDOS ESPECIALES	20,000,000	-	-	20,000,000
FONDO ROTATORIO SECRETARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO Y SOSTENIBLE DEL DEPARTAMENTO DE ARAUCA	20,000,000	-	-	20,000,000
TOTAL	250,406,067,505	496,104,628,639	27,130,441,592	719,380,254,552

15

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - FAX: 8852250



Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com

1.2.2 Comparativo del presupuesto inicial aprobado con el presupuesto definitivo.

El presupuesto inicial comparado con el presupuesto definitivo, arroja una variación del 187%, representado por los ingresos corrientes con una variación del 30.51% el recurso de capital con un 465%, los fondos especiales no presentan variación puesto que la apropiación inicial es la misma de lo apropiado.

DESCRPCIÓN	APROPIACIÓN INICIAL	TOTAL APROPIADO	VARIACIÓN %
INGRESOS CORRIENTES	160,012,067,505	208,834,593,683	30.51%
RECURSOS DE CAPITAL	90,374,000,000	510,525,660,869	465%
FONDOS ESPECIALES	20,000,000	20,000,000	0%
TOTAL	250,406,067,505	719,380,254,552	187%

1.2.3 Adiciones y modificaciones al presupuesto

Al presupuesto de ingresos y gastos del departamento de Arauca para la vigencia fiscal 2015, le fué adicionado la suma de \$496.104.628.639, el 24.56% menos que el de la vigencia anterior, en la modificación se redujeron \$27.130.441.592, un 3.65% menos en comparación con la reducción del presupuesto anterior.

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

En cuanto a las adiciones del presupuesto de rentas e ingresos, a los ingresos corrientes le adicionaron \$71.806.819.643, donde los ingresos tributarios representan el 15.48% y los no tributarios el 84.52%, mientras que a los recursos de capital le adicionaron \$424.297.808.996, donde el recurso del balance representa la adición mas alta con el 49.88%, seguido del desahorro del fonpet con el 36.92% y de regalías indirectas con el 8.85%, la menor participación la tiene los recursos financieros con el 4.34%, se observa una reducción a los ingresos corrientes del 84.71%, y al recurso de capital del 15.29%.



DESCRPCIÓN	ADICIONES	REDUCCIONES
INGRESOS CORRIENTES	71,806,819,643	22,984,293,465
INGRESOS TRIBUTARIOS	11,117,770,960	-
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	60,689,048,682	22,984,293,465
RECURSOS DE CAPITAL	424,297,808,996	4,146,148,127
RECURSOS FINANCIEROS	18,428,699,812	-
REGALÍAS INDIRECTAS	37,550,561,840	-
DESAHORRO DEL FONPET	156,651,272,346	-
RECURSOS DEL BALANCE	211,667,274,997	4,146,148,127
FONDOS ESPECIALES	-	-
FONDO ROTATORIO SECRETARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO Y SOSTENIBLE DEL DEPARTAMENTO DE ARAUCA	-	-
TOTAL	496,104,628,639	27,130,441,592

1.2.4 Evaluación de la ejecución presupuestal

1.2.4.1 Ejecución presupuestal de ingresos

Para la vigencia fiscal 2015 el monto total de los recaudos ascendió a \$727.559.300.390, disminuyendo el 13.68% en comparación con la vigencia anterior, y equivalente al 101% de lo presupuestado, se observa un superávit de \$8.219.045.837.

Tomando como referencia el presupuesto recaudado, los ingresos corrientes tuvieron una participación del 30%, y los recursos de capital el 71%.

El recaudo de los ingresos corrientes ascendió a \$216.311.473.984, con el 16.27% mas que el de la vigencia anterior, mientras que los recursos de capital recaudo \$511.247.826.406, un 86% superior a la vigencia anterior, soportados en gran parte en recursos del balance. La mayor parte de los ingresos corrientes está compuesta



por ingresos tributarios los cuales obtuvieron una participación del 22% y los ingresos no tributarios participan con el 78%.

DESCRIPCIÓN	TOTAL APROPIADO	TOTAL RECAUDADO	SUPERAVIT O DEFICIT
INGRESOS CORRIENTES	208,834,593,683.25	216,311,473,984.10	(7,476,880,300.85)
INGRESOS TRIBUTARIOS	35,112,770,960.01	47,446,742,091.26	(12,333,971,131.25)
IMPUESTOS DIRECTOS	1,547,933,600.00	1,698,666,300.00	(150,732,700.00)
IMPUESTOS INDIRECTOS	33,564,837,360.01	45,748,075,791.26	(12,183,238,431.25)
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	173,721,822,723.24	168,864,731,892.84	4,857,090,830.40
RENTAS CONTRACTUALES	147,875,303.00	151,171,588.00	(3,296,285.00)
RENTAS OCASIONALES	8,996,000.00	9,348,000.00	(352,000.00)
MULTAS	171,300,902.71	164,505,314.28	6,795,588.43
TRANSFERENCIAS	172,870,920,147.53	167,904,669,724.00	4,966,250,423.53
RENTAS CEDIDAS IVA DE LICORES	31,397,174.00	51,338,081.00	(19,940,907.00)
CUOTAS DE AUDITAJE	365,981,905.00	365,981,905.00	0.00
CUOTAS PARTES PENSIONALES	50,000,000.00	142,304,489.56	(92,304,489.56)
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	75,351,291.00	75,412,791.00	(61,500.00)
RECURSOS DE CAPITAL	510,525,660,868.91	511,247,826,406.37	(722,165,537.46)
RECURSOS FINANCIEROS	22,302,699,812.28	23,769,658,349.74	(1,466,958,537.46)
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	14,683,679,942.27	15,967,095,151.49	(1,283,415,209.22)
REINTEGROS	7,619,019,870.01	7,802,563,198.25	(183,543,328.24)
REGALIAS INDIRECTAS	124,050,561,840.00	124,050,561,840.00	0.00
REGALIAS INDIRECTAS	124,050,561,840.00	124,050,561,840.00	0.00
DESAHORRO DEL FONPET	156,651,272,346.19	155,906,479,346.19	744,793,000.00
DESAHORRO DEL FONPET CON SITUACION DE FONDOS	154,492,524,346.19	154,492,524,346.19	0.00
DESAHORRO DEL FONPET SIN SITUACION DE FONDO	2,158,748,000.00	1,413,955,000.00	744,793,000.00
RECURSOS DEL BALANCE	207,521,126,870.44	207,521,126,870.44	0.00
RESERVA VIGENCIA FISCAL 2014	72,125,342,099.41	72,125,342,099.41	0.00
SUPERAVIT VIGENCIA FISCAL 2014	109,896,277,980.40	109,896,277,980.40	0.00
VIGENCIAS EXPIRADAS	22,603,129,454.69	22,603,129,454.69	0.00
OTROS RECURSOS DEL BALANCE	2,896,377,335.94	2,896,377,335.94	0.00
FONDOS ESPECIALES	20,000,000.00	0.00	20,000,000.00





Fondo Rotatorio Secretaría de Desarrollo Agropecuario y Sostenible del Departamento de Arauca	20,000,000.00	0.00	20,000,000.00
INGRESOS	20,000,000.00	0.00	20,000,000.00
TOTAL	719.380.254.552	727.559.300.390	8.219.045.837

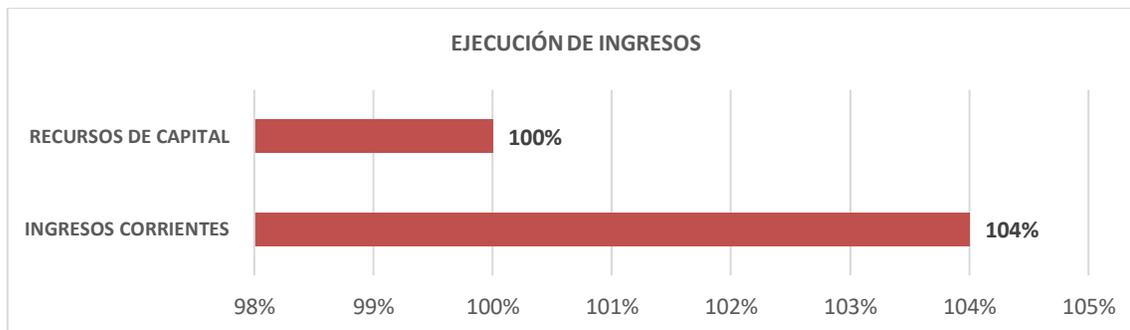
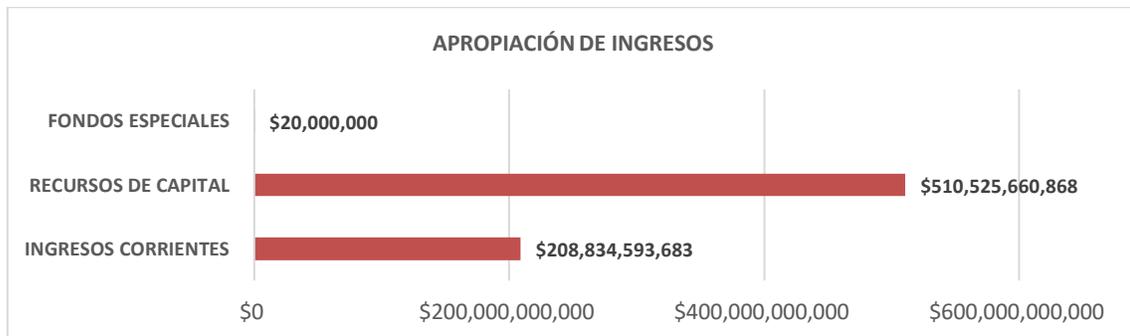
Se observa marcadas variaciones entre el presupuesto aprobado y el recaudo en efectivo de algunos ingresos directos e indirectos como consecuencia de una adecuada planeación presupuestal.

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

- El Impuesto de Registro y Anotación con un presupuesto de \$1.547.933.600 y un recaudo de \$1.698.666.300 presentando un mayor recaudo del 109%.
- Impuesto al Consumo del tabaco y cigarrillo Nacional (16% deporte) con un presupuesto de \$40.000.000 y un recaudo de \$7.753.000 presentando un mayor recaudo del 19.3825%.
- Sobretasa a la gasolina, total apropiado \$267.213.500 y un recaudo de \$480.422.000, presentando mayor recaudo del 180%
- Estampilla procultura, un presupuesto de \$5.156.908.603 y un recaudo de \$8.740.570.487 presentando un mayor recaudo del 169%.
- Estampilla prodesarrollo departamental (ordenanza 07E de 2013) con un presupuesto de \$1.913.371.666 y un recaudo de \$2.656.647.149, presentando mayor recaudo del 138%.
- Estampilla proelectrificación rural con un presupuesto de \$1.185.300.387 y un recaudo de \$1.753.977.452, presentando mayor recaudo del 148%.
- Estampilla prodesarrollo fronteriza con un presupuesto \$1.090.334.672 con un recaudo de \$1.951.784.379, presentando mauyor recaudo del 179%.
- Estampilla procultura con un presupuesto de \$6.868.354.173 y un recaudo de \$9.718.062.238, presenta mayor recaudo del 142%.



- Estampilla proadulto mayor con un presupuesto de \$2.366.444.764 y un recaudo de \$3.684.912.380, presenta mayor recaudo del 156%.
- Impuesto Del 5% Fondo de Seguridad Ley 418/97, Contratación De La Gobernación De Arauca con un presupuesto de \$4.731.342.198 y un recaudo de \$10.321.486.698, presentando un mayor recaudo del 218%.



1.2.4.1.1 Comparativo de los ingresos de la vigencia fiscal 2014 con la vigencia 2015

El comportamiento del recaudo global e individual de las rentas de la vigencia 2015 comparativamente con el recaudo de la vigencia 2014, presenta un aumento del 63%. Se observa que la mayor variación con respecto a la vigencia anterior la hubo en los ingresos corrientes con el 69% y la menor en los recursos de capital con el 34%, en cuanto a los fondos especiales estos no presentaron recaudos en ninguna de las dos vigencias. Dentro de los ingresos corrientes; los ingresos tributarios variaron un 113% en comparación con la vigencia anterior, y de los recursos de



capital los recursos financieros presentan una mayor variación del 102% y los recursos del balance una menor variación con el 37%.

COMPARATIVO RENTAS DEPARTAMENTALES VIGENCIA 2014 FRENTE A VIGENCIA 2015						
Cifras en miles de pesos						
RUBRO	CONCEPTO DE LA RENTA	RECAUDO 2015	% PARTIC 2015	RECAUDO 2014	% PARTIC 2014	% VARIACIÓN
	INGRESOS	727.559.300	101%	552.161.355	38%	63%
1	INGRESOS CORRIENTES	216.311.473	103%	186.027.705	34%	69%
11	Ingresos tributarios	47.446.742	135%	40.699.132	22%	113%
12	Ingresos no Tributarios	168.864.732	97%	145.328.572	78%	19%
2	RECURSOS DE CAPITAL	511.247.826	100%	366.133.650	66%	34%
21	Recursos Financieros	23.769.658	106%	17.064.106	4%	102%
22	Regalías Indirectas	124.050.561	100%	109.049.281	30%	70%
23	Desahorro fonpet	155.906.479	99%	10.759.409	3%	96%
24	Recursos del balance	207.521.127	100%	229.260.855	63%	37%
3	FONDOS ESPECIALES	0	0%	0	0%	0%
31	Fondo rotatorio secretaria de desarrollo agropecuario y sostenibilidad del departamento de Arauca	0	0%	0	0%	0%

1.2.4.2 Ejecución presupuestal de gastos

Para la vigencia fiscal 2015 los gastos presentan un total de apropiación de \$719.380.254.552, 12.25% menos que la vigencia anterior, de los cuales se ejecutaron el 91.19%. Los gastos de funcionamiento representan el 7.49% de los presupuestado y los gastos de inversión el 92.52%, se observa que el 8.80% quedo pendiente por ejecutar en el presupuesto de gastos. Entre lo apropiado y lo ejecutado para gastos de funcionamiento fue del 47%, el 94% para gasto de inversión.

DESCRIPCIÓN	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	TOTAL APROPIADO	TOTAL COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	26,274,840,690	28,228,169,605	629,780,873	53,873,229,422	25,584,055,255
GASTOS DE INVERSIÓN	224,131,226,815	467,876,459,032	26,500,660,719	665,507,025,128	630,456,532,963
TOTAL	250,406,067,505	496,104,628,637	27,130,441,592	719,380,254,550	656,040,588,218

21

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - FAX: 8852250



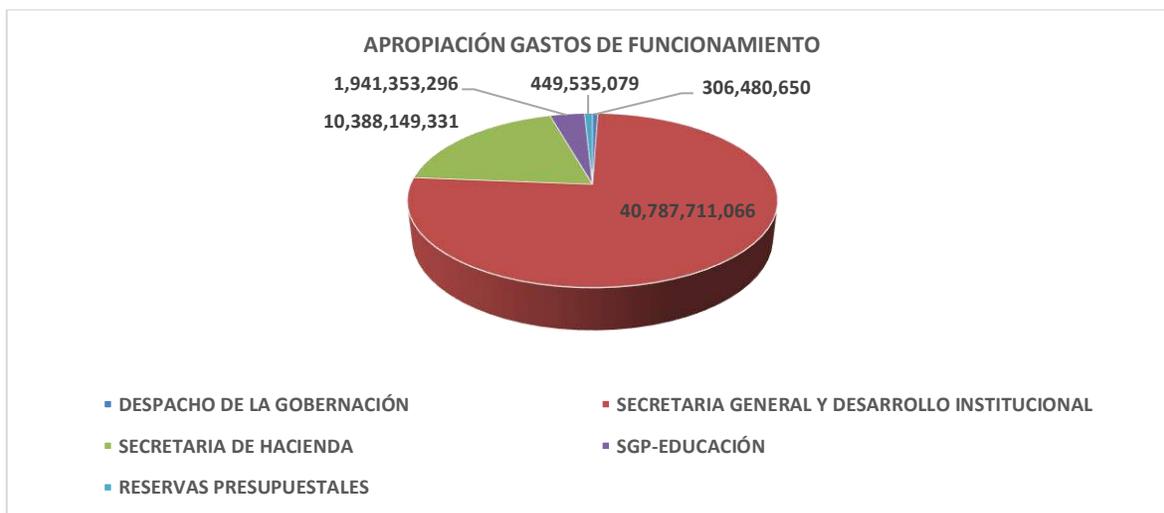
Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

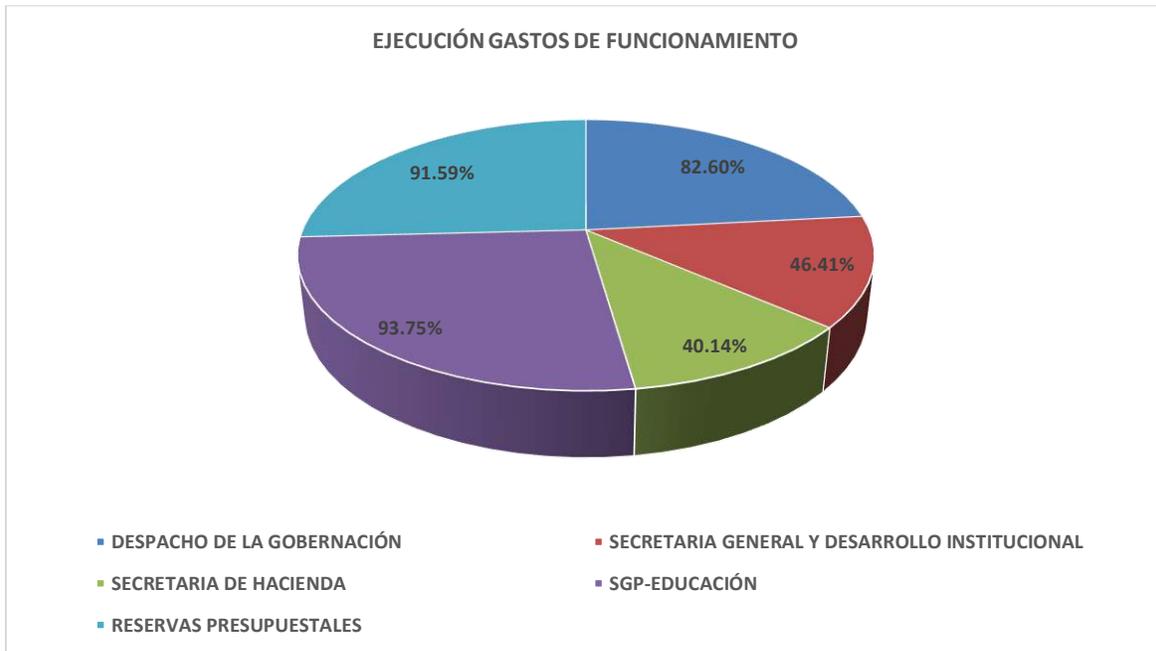
Email: contraloriadearauca@gmail.com

1.2.4.2.1 Gastos de funcionamiento

La Gobernación de Arauca para la vigencia 2015, presenta una apropiación en gastos de funcionamiento de \$53.873.229.422, 12.40% mas que la vigencia anterior, de los cuales se ejecutaron \$25.584.055.255 un 47.48%, quedando pendiente por ejecutar el 52.64% (\$28.364.120.643).

DESCRIPCIÓN DE LA IMPUTACIÓN	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	TOTAL, APROPIADO	TOTAL, COMPROMETIDO	SALDO
DESPACHO DE LA GOBERNACIÓN	240,000,000	96,500,000	52,719,350	306,480,650	253,149,356	53,331,294
SECRETARIA GENERAL Y DESARROLLO INSTITUCIONAL	19,970,086,033	21,673,649,253	535,069,219	40,787,711,066	18,929,715,433	21,932,337,686
SECRETARIA DE HACIENDA	4,123,401,361	6,008,485,273	41,992,304	10,388,149,331	4,169,539,884	6,218,609,446
SGP-EDUCACIÓN	1,941,353,296	-	-	1,941,353,296	1,819,935,503	121,420,597
RESERVAS PRESUPUESTALES	-	449,535,079	-	449,535,079	411,715,079	38,421,620
TOTAL	26,274,840,690	28,228,169,605	629,780,873	53,873,229,422	25,584,055,255	28,364,120,643





1.2.4.2.2 Gastos de Inversión

Para la vigencia 2015 el departamento de Arauca, presenta una apropiación en gastos de inversión de \$665.507.025.130, cifra que comparada con la vigencia 2014 disminuyó el 13.11%, de esta apropiación se ejecutó el 94.73% (\$630.456.532.963), entre las 8 secretarías y los fondos así:

DESCRIPCIÓN	APROPIACIÓN	EJECUTADO	EJECUCIÓN %
SECRETARIA DE GOBIERNO	3,069,306,209	2,466,498,537	80.36
SECRETARIA GENERAL	1,609,349,583	1,579,349,555	98.14
SECRETARIA DE HACIENDA	9,595,374,232	9,194,818,965	95.83
SECRETARIA DE PLANEACIÓN	30,946,357,028	25,255,046,763	81.61
SECRETARIA DE EDUCACIÓN	56,864,372,159	50,816,308,530	89.36
SECRETARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO Y SOSTENIBLE	25,203,143,076	25,190,841,115	99.95

23

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - FAX: 8852250



Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com

SECRETARIO DE INFRAESTRUCTURA FISICA	146,715,100,640	145,462,001,554	99.15
SGP-EDUCACIÓN	136,244,257,588	130,383,857,003	95.70
FONDO DE SEGURIDAD	10,308,268,582	9,682,382,573	93.93
FONDO LOCAL DE SALUD	93,642,128,839	93,553,978,194	99.91
FONDO ROTATORIO SECRETARIA DESARROLLO AGROPECUARIO Y SOSTENIBLE	120,000,000	100,000,000	83.33
RESERVAS PRESUPUESTALES	71,675,807,020	63,732,053,494	88.92
VIGENCIAS EXPIRIDAS	22,603,129,455	22,229,543,858	98.35
FONDO DE GESTION DE RIESGO	41,200,186,139	35,808,941,939	86.91
SECRETARIO DE DESARROLLO SOCIAL	15,718,236,730	15,000,910,883	95.44
TOTAL	665,507,025,130	630,456,532,963	94.73

En la apropiación del presupuesto se observa un alto porcentaje de la secretaria de infraestructura física con el 99.15% ejecutado; seguido del sgp-educación con el 95.70% ejecutado, inversión realizada principalmente en infraestructura vial y saneamiento básico con el 86% de ejecución; siguen en su orden los sectores de secretaria de educación, secretaria de planeación, fondo de seguridad, secretaria de gobierno y secretaria general.

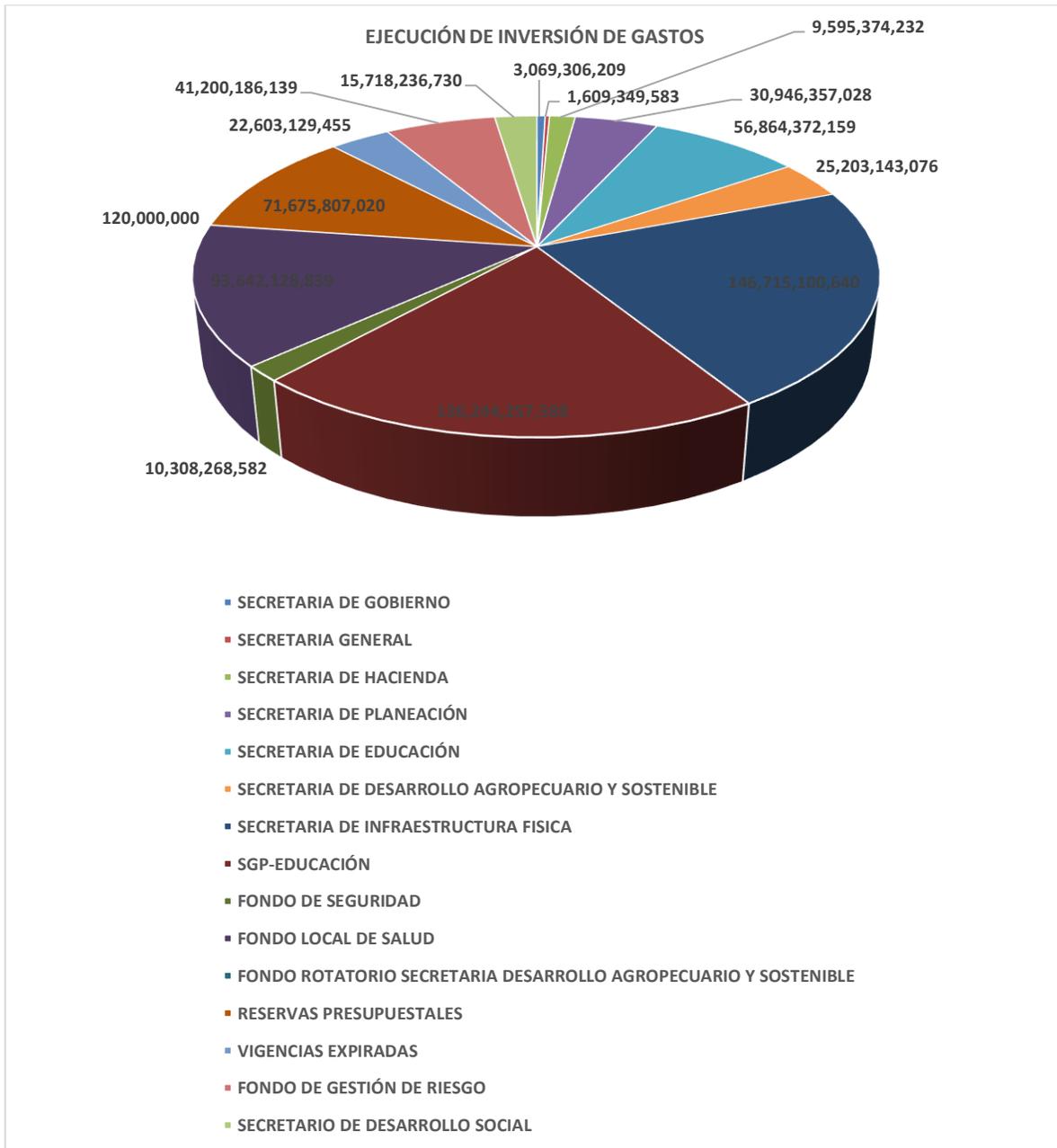
En la secretaria de educación, la apropiación del 79.53%, es para educación factor de conocimiento, progreso y ascenso social.

En la secretaria de la infraestructura física, la infraestructura para el desarrollo presenta 59.27% de apropiación.

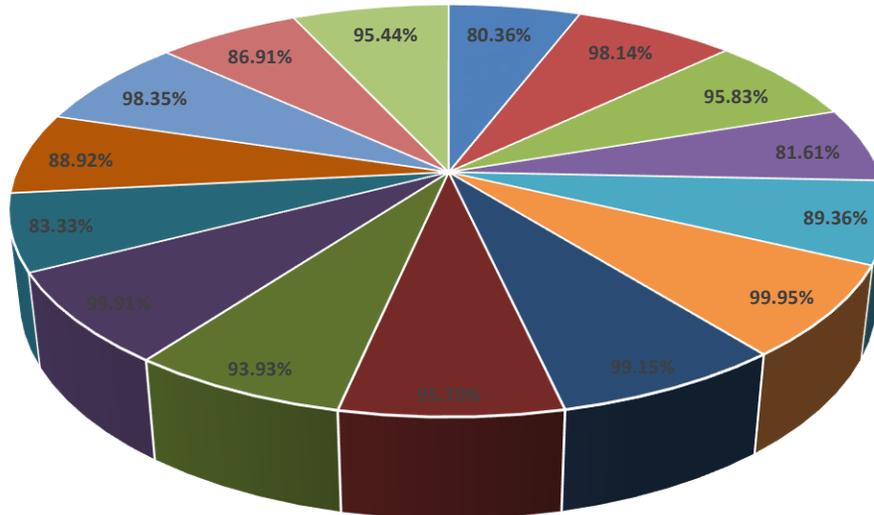
En el fondo local de salud, la salud con igualdad tuvo una se ejecución del 99.90%.

La secretaria de desarrollo social, presenta en la parte socio cultural, la garantía de condiciones de igualdad e identidad, para la prosperidad social una ejecución del 95.33%.





EJECUCIÓN GASTOS DE INVERSIÓN



- SECRETARIA DE GOBIERNO
- SECRETARIA GENERAL
- SECRETARIA DE HACIENDA
- SECRETARIA DE PLANEACIÓN
- SECRETARIA DE EDUCACIÓN
- SECRETARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO Y SOSTENIBLE
- SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA FISICA
- SGP-EDUCACIÓN
- FONDO DE SEGURIDAD
- FONDO LOCAL DE SALUD
- FONDO ROTATORIO SECRETARIA DESARROLLO AGROPECUARIO Y SOSTENIBLE
- RESERVAS PRESUPUESTALES
- VIGENCIAS EXPIRADAS
- FONDO DE GESTIÓN DE RIESGO
- SECRETARIO DE DESARROLLO SOCIAL



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

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

1.4. RIESGOS FINANCIEROS DEL DEPARTAMENTO.

Los ingresos corrientes de libre destinación recaudados representan el 4.26% del total del recaudo de los ingresos del fisco departamental, mientras que el 95.74% de los recursos corresponden a regalías petroleras, sistema general de participaciones y rentas de destinación específica, lo cual muestra una elevada dependencia de las finanzas departamentales de estas fuentes de financiación, teniendo en cuenta que las reservas del petróleo tienden a reducirse y que además existe el impacto causado por el nuevo sistema general de regalías el cual modifica la distribución del ingreso, se puede presentar un alto riesgo para las finanzas del Departamento de Arauca, lo cual afectara la inversión en las vigencias siguientes.

1.5 INDICADORES DE DESEMPEÑO FISCAL Y FINANCIERO.

Este grupo de indicador mide el resultado fiscal y financiero del periodo correspondiente a la vigencia fiscal 2015.

1.5.1. Indicadores Globales de Desempeño

1.5.1.1. Autofinanciación de Gastos de Funcionamiento

(AGF) GF

AGF = ----- 53.76%

ICLD

El análisis de la ejecución de la vigencia 2015, muestra ingresos corrientes de libre destinación por valor de \$30.648.893.750 y gastos de funcionamiento descontadas

27

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - **FAX:** 8852250



Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com

las transferencias a la Asamblea Departamental, Contraloría Departamental y transferencias para pensiones, por valor de \$16.476.765.878, lo que indica una relación GF/ICLD igual a 53.76% 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 2015	RECAUDOS 2015
INGRESOS PROPIOS/RENTAS	
Impuesto de Registro y Anotación.	1,698,666,300.00
- Al Consumo De Tabaco y Cigarrillos Nacionales y Extranjero	920,407,000.00
Al Consumo De Cerveza	13,016,525,000.00
- Al Consumo de Licores Extranjeros	132,245,000.00
- Al Consumo de Licores Nacionales	859,808,117.00
Al Deguello de Ganado Mayor (Ley 14/83)	76,481,375.00
Sobretasa A La Gasolina.	480,422,000.00
Aprovechamiento y Otros Ingresos.	0.00
Gaceta Departamental.	9,348,000.00
Arrendamientos	151,171,588.00
Otras Multas de Gobierno	158,629,227.28
Otros Ingresos no Tributarios	75,412,791.00
IVA Nacional	13,069,777,352.00
TOTAL RENTAS PROPIAS	30,648,893,750.28

GASTO DE FUNCIONAMIENTO BASE PARA EL INDICADOR	16,476,765,878.48
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN EJECUCIÓN	25,584,055,255.19
MENOS: MESADAS PENSIONALES A CARGO DEL DEPARTAMENTO	2,246,190,934.20
MENOS CUOTAS PARTES PENSIONALES A CARGO DEL DEPARTAMENTO	110,600,860.63
MENOS: PASIVO PENSIONAL (20% ESTAMPILLAS LEY 863)	37,760,046.36
MENOS: Pasivo Pensional (Bonos Pensionales a cargo del Departamento)	1,413,955,000.00
MENOS: GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DEL SECTOR EDUCACION FINANCIADOS CON SGP	1,819,935,502.32
MENOS: RESERVAS PRESUPUESTALES	411,715,079.20
MENOS: TRANSFERENCIA A LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL	1,361,995,974.00
MENOS: TRANSFERENCIA A LA ASAMBLEA DEPARTAMENTAL	1,705,135,980.00
INDICADOR DE GF/ICLD	53.76%

28

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos

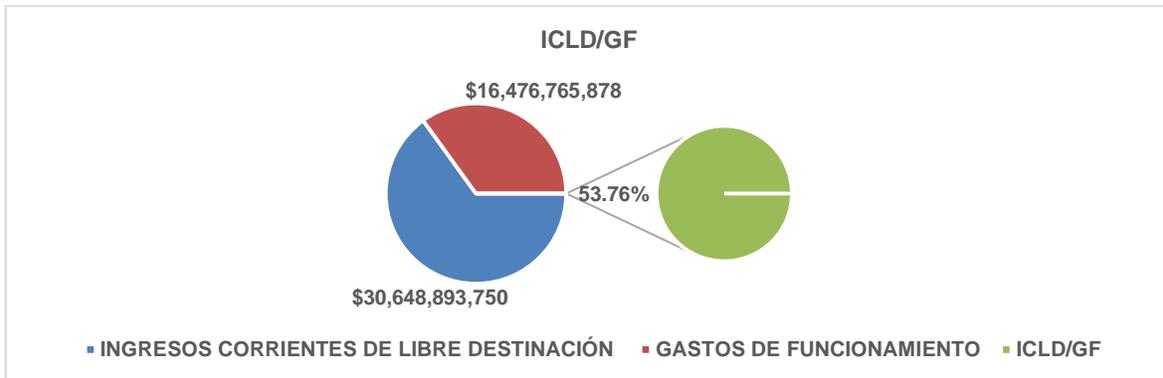


8856628 - FAX: 8852250



Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com



1.5.2 Indicador de dependencia del Sistema General de Regalías

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

$$\zeta = \frac{143.459.764 \text{ miles de pesos}}{727.559.300 \text{ miles de pesos}} \times 100 = \mathbf{19.71\%}$$

La relación ingresos recaudados del SGR/ Ingresos Totales muestra un resultado del 19.71% lo que indica, que durante la vigencia 2015, las tranferencias del SGR, para el departamento de Arauca, fue bajo frente a los ingresos totales, muy probabemetete por una gestión inadecuada de la administración.

1.5.3 Indicador Razón de Liquidez

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

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \text{liquidez} = \frac{1.254.341.411 \text{ miles de pesos}}{99.344.072 \text{ miles de pesos}} = \mathbf{\$12.62}$$

Pasivo Corriente 99.344.072 miles de pesos

29

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - **FAX:** 8852250



Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com

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 \$12.62 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 2.920.002.127 miles de pesos
_____ = Solidez _____ = **\$25.87**

Pasivo Total 112.848.775 miles de pesos

Por cada peso de deuda de la entidad, esta dispone de \$25.87, 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

112.848.775 miles de pesos
_____ = 0.038

2.920.002.127 miles de pesos

Este indicador refleja que, por cada peso representado en activos, la entidad adeuda \$0.038.



SECTOR CENTRAL – GOBERNACIÓN DE ARAUCA

1.6 SITUACIÓN CONTABLE

El balance de la gobernación presenta a diciembre 31 de 2015, activos por valor de \$2.920.002.127.225 el cual aumento el 10.68% en comparación a la vigencia 2014, los pasivos u obligaciones ascendieron a la suma de \$112.848.775.577 observándose una disminución en comparación con la vigencia anterior del 10.42%, mientras que el patrimonio con un saldo de \$2.807.153.351.647 aumento el 11.74% 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 2015 de \$1.439.711.172, de los cuáles \$27.687.777 son en efectivo y \$1.412.023.395 en cheques. Se evidencia mediante comprobantes de consignación del Banco de Bogotá y del BBVA, que estos saldos fueron depositados el 6 de enero 2016.

En el trabajo de campo se observó el funcionamiento del módulo de impuestos de la entidad, área de tesorería (SOFTWARE SIF), el cual genera 120 conceptos diferentes de impuesto, se cotejaron los movimientos captados en estos recibos el día 31 de diciembre 2015 con la ejecución consolidada de ingresos, dando como resultado cifras exactas.

Cuenta 1110-Dépositos en Instituciones Financieras.

A 31 de diciembre de 2015, las cuentas referidas presentan un saldo por valor de \$280.051.917.436, clasificadas en 48 cuentas corrientes \$213.484.980.516, 43



cuentas de ahorro \$66.561.151.532 y en otros depósitos en instituciones financieras (Banco de Bogotá y Popular) \$5.785.384. Este grupo de efectivo disminuyó el 24.15% en comparación con la vigencia 2014. 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 relaciona las siguientes observaciones de la Cuenta 1110-Depósitos en Instituciones Financieras:

Conciliaciones bancarias con notas débitos de gravámenes como IVA, comisiones por transferencia, comisiones por extractos, comisiones por proveedores, comisiones a nivel Nacional. Se evidencia que la entidad está oficiando a las entidades bancarias para que sea exonerada de estos gravámenes lo cual ha dado resultada ya que se han efectuado algunas devoluciones, por lo que se debe seguir tramitando ante las entidades bancarias para la devolución y exoneración de dichos gravámenes por reciprocidad.

Cuentas bancarias de convenios y fondos especiales, con saldo cero y sin movimiento en la vigencia auditada, del Banco BBVA Colombia S.A, N°064-01037-4 y N°064-17877-5, y cuenta bancaria del Banco Agrario de Colombia S.A N°47303301946-2.

Las conciliaciones bancarias reportadas por la entidad en el formato 201503_f03 CDA SIA, presentan un menor valor de \$6.410.027.336 en los extractos bancarios frente a los libros de contabilidad y de tesorería, y un mayor valor en el libro de tesorería frente al libro de contabilidad por \$4.469.956.945.

1.6.1.2 Grupo 12 Inversiones patrimoniales en entidades en liquidación

La entidad presenta en este grupo un saldo 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).



En la auditoría de la vigencia 2014, se ofició a la secretaria de hacienda con el fin de confirmar la veracidad del saldo e indagar sobre el estado en que se encuentra el proceso liquidatorio de la sociedad en mención, el inventario y el balance general a 31 de diciembre de 2014, a lo que respondieron que la superintendencia a través del auto N°400-009237 del 22 de mayo del 2013, decretó la apertura del proceso de liquidación judicial, en los términos de la ley 1116 de 2006.

En cuanto a los activos de la sociedad en liquidación, de acuerdo a oficio dirigido por el liquidador y con radicado N°2015010002355-1 del 5 de febrero de 2015 manifiesta que los únicos activos identificados pertenecientes al fondo ganadero son los predios la Alemana, la Suiza y la Holanda, ubicadas en una vereda del municipio de Arauquita, del balance la secretaria no cuenta con esta información pero si es procedente solicitarlo al liquidador del fondo ganadero en liquidación judicial.

Ante lo anterior se solicita a la entidad informar que acciones pertinentes han tomado con respecto a la Sociedad fondo ganadero de Arauca S.A en liquidación judicial, con saldo de vigencias anteriores por \$527.012.104.

1.6.1.3 Grupo 13 Rentas por Cobrar

Dentro de las cuentas del balance que conforman los activos, se observa el registro de las rentas por cobrar, cuentas que, conforme a los ingresos tributarios establecidos en el Estatuto Tributario de la gobernación a diciembre 31 de 2015, presentan un saldo por \$1.419.323.000, el 100% perteneciente al impuesto de consumo de cerveza.

1.6.1.4 Grupo 14 Deudores

A 31 de diciembre de 2015, por el grupo deudores la administración refleja en el balance un saldo que asciende a la suma de \$971.430.459.858, el cual aumento considerablemente en un 48.06% en comparación con la vigencia 2014.

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 2015, el balance de la gobernación de Arauca, presenta dentro del activo no corriente el grupo propiedad, planta y equipo por un valor de \$216.148.373.167, el cual aumento el 24.80% en comparación con la vigencia 2014.

El saldo que refleja las cuentas 1640- Edificaciones, 1645-Plantas ductos túneles, 1650-Redes, líneas y cables, 1655-Maquinaria y equipo, 1670- Equipos de comunicación y computación, 1675-equipo de transporte 1680- Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería, están en proceso de depuración, en espera que la administración muestre resultados del 100% en la presente vigencia.

Se observa en la cuenta 1635-Bienes muebles en bodega un saldo de \$24.698.388.159, de los cuales \$17.383.311.394 son de alimentos (mercados) y de bienes muebles que se encuentran en las instalaciones del almacén departamental, suministrados mediante contratos en las vigencias 2012, 2013, 2014 y 2015, que no han sido entregados por falla en el trámite administrativo, evidenciándose así la falta de un impacto positivo dejado de recibir en las comunidades fin para las cuales fueron adquiridos, por lo que se solicita a la entidad hacer la entrega de estos elementos en el menor tiempo posible, también se observan en las instalaciones del almacén bienes muebles obsoletos e inservibles que deben ser dados de baja y sacarlos del sistema contable.

Cabe resaltar que esta observación es reiterativa, ya que en la auditoría de la vigencia 2014, en trabajo de campo se visitó las instalaciones del almacén departamental, donde se indago sobre los bienes muebles hallados, como respuesta se obtuvo que los comodatos para la entrega presentaron una serie de inconsistencia, motivo por el cual no se allegaron a su destino, comprometiéndose el almacenista de la época agilizar los trámites respectivos.

Se observa en el almacén de la entidad los siguientes elementos: Renovador de pradera (\$8.774.000), fumigadora montana (\$14.552.000), cosechadora de forraje



(\$19.980.000) y remolque agrícola forrajero (\$48.680.000), estos elementos por su estado de obsolescencia e inservibles se les debe dar de baja y por ende sacarlos del sistema contable (\$91.986.000).

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; 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 2015 por la cuenta 1685-Depreciación acumulada, un valor de \$65.354.194.694, el cual aumento el 47.89% en cuanto a la vigencia anterior.

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 2015. 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.

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.

La administración presenta en el balance a diciembre 31 de 2015 un saldo por concepto de bienes de beneficio e histórico y cultural, la suma de \$773.353.096.765, el cual aumentó el 23.35%.

1.6.1.7 Grupo 19 Otros Activos

A diciembre 31 de 2014, el balance de la gobernación de Arauca, presenta un saldo de \$676.159.245.824, en otros activos que comparados con la vigencia 2014 disminuyó el 16.67%.

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.

1.6.2 Pasivo

A diciembre 31 de 2015, la gobernación de Arauca presenta en su balance un pasivo por valor de \$ 112.848.775.577, que comparado con el de la vigencia 2014 disminuyó el 10.42%.

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

Este grupo para la vigencia 2015, presentan un saldo de \$13.504.703.327, disminuyendo el 25.53% en comparación con la vigencia anterior, este saldo del



servicio de la deuda está en el banco de Bogotá y Bancolombia hasta la vigencia 2012 a 2019.

1.6.2.2 Grupo 24 Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar en la vigencia 2015, presentan un saldo de \$94.326.753.406, disminuyendo el 8.63% en comparación con la vigencia anterior

1.6.2.3 Grupo 25 Obligaciones Laborales y de Seguridad Social.

Las obligaciones laborales y de seguridad social en la vigencia 2015 fue de \$980.375.734, que comparadas con la vigencia 2014 aumento en un 910.42%.

1.6.2.4 Grupo 26 Otros bonos y títulos emitidos

La entidad presenta en este grupo un saldo de \$451.744.000, que pertenece a cuotas partes de bonos pensionales emitidos, estos bonos y títulos emitidos disminuyeron el 50.99% en comparación con la vigencia anterior.

1.6.2.5 Grupo Pasivos Estimados

El balance a diciembre 31 de 2015, se presenta con un saldo de pasivos estimados que asciende a \$3.585.199.109, se observa que este saldo viene de la vigencia 2014.

1.6.3 Patrimonio

El Balance de la gobernación de Arauca presenta a diciembre 31 de 2015, un patrimonio por valor de \$2.807.153.351.647, el cual aumentó el 11.74% frente al patrimonio de la vigencia fiscal 2014.

1.7 EVALUACIÓN INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE.

El informe anual de control interno contable de la gobernación de Arauca correspondiente a la vigencia 2015, contiene la evaluación de las diferentes etapas del proceso contable, señalando debilidades puntuales y contundentes de la información reportada en los estados financieros, que permite 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 CONCLUSIONES DE LA EVALUACIÓN AL SISTEMA CONTABLE

En mi opinión, excepto por algunas falencias observadas en el código 1110-Depósitos en Instituciones Financieras, Grupos: 12-Inversiones patrimoniales en entidades en liquidación, 13-Rentas por cobrar, Grupos 14 –Deudores, Grupo 16-Propiedad planta y equipo y 24-Cuentas por pagar, por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados financieros de la gobernación de Arauca, presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre 2015 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General, lo cual conducen a proferir una opinión con salvedades.



1.9 ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE ARAUCA

1.9.1 Situación presupuestal

1.9.1.1 Presupuesto de ingresos

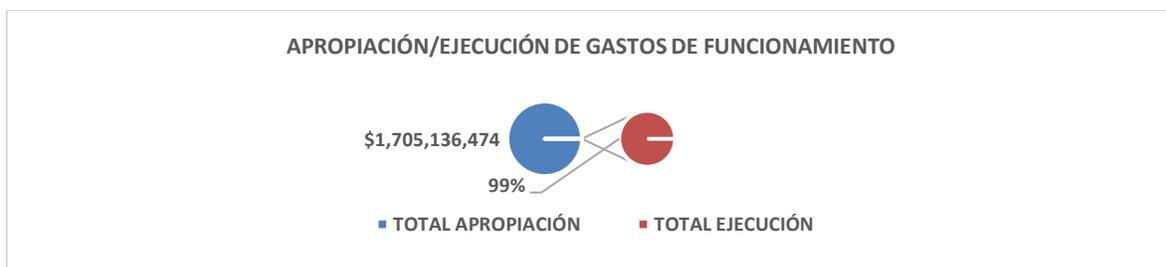
El presupuesto total de ingresos de la Asamblea Departamental de Arauca para la vigencia 2015, presenta una apropiación inicial de \$1.687.281.474, créditos y contracréditos por \$56.937.000, adiciones por \$17.855.000, para una apropiación definitiva de \$1.705.136.474, donde los ingresos corrientes no tributarios representan el 100% por transferencias, aumentando el 8% en comparación con la vigencia anterior. La adición más representativa se observa en la remuneración de servicios técnicos con el 85.38%, seguidos de la cotización en pensión de funcionarios sector privado con el 14.62%. La Asamblea Departamental no maneja gastos de inversión, ni deuda pública.

PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDOS
1.687.281.474	17.855.000	1.705.136.474	1.705.136.474

1.9.1.2 Presupuesto de gastos

El presupuesto total de gastos de la Asamblea Departamental de Arauca para la vigencia 2015, fueron para funcionamiento por \$1.705.136.474, con una ejecución del 99%, lo que indica un saldo sin ejecutar del 1%.

PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	TOTAL, APROPIACIONES	COMPROMISOS	SALDO DE APROPIACIÓN
1.687.281.474	17.855.000	1.705.136.474	1.689.139.000	15.997.000



39

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - FAX: 8852250



Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com

1.9.2 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.

1.9.2.1 Balance general

Los activos de la Asamblea Departamental de Arauca registraron a diciembre 31 de 2015, un saldo de \$70.409 miles de pesos, disminuyó el 3.41% en comparación con la vigencia anterior y se clasifica en activo corriente por valor de \$57.314 miles de pesos, y activos no corrientes por \$13.095 miles de pesos, con una participación del 81% y 19 % respectivamente. Los pasivos registraron a diciembre 31 2015, un saldo de \$70.409 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 2015, presento saldo de \$29.194 miles de pesos, aumentando en un 24.31% en comparación con la vigencia anterior y representada en hacienda pública en un 100%.

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

Los ingresos operacionales durante la vigencia fiscal 2015 fueron de \$1.705.136 miles de pesos, aumentando el 8% en comparación con la vigencia anterior, no se obtuvieron durante la vigencia fiscal otros ingresos. Los gastos operacionales durante el año ascendieron a \$1.689.154 miles de pesos, aumentando el 7% en comparación al de la vigencia anterior. El resultado del ejercicio de la actividad financiera, económica, social y ambiental al término de la vigencia fiscal 2015, fue de \$15.982 miles de pesos (excedente), 62% más que la vigencia anterior.



2. SECTOR DESCENTRALIZADO

2.1 INSTITUTO DE TRANSITO Y TRANSPORTE DE ARAUCA.

2.1.1 Naturaleza jurídica

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

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

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

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

2.1.2 Situación presupuestal

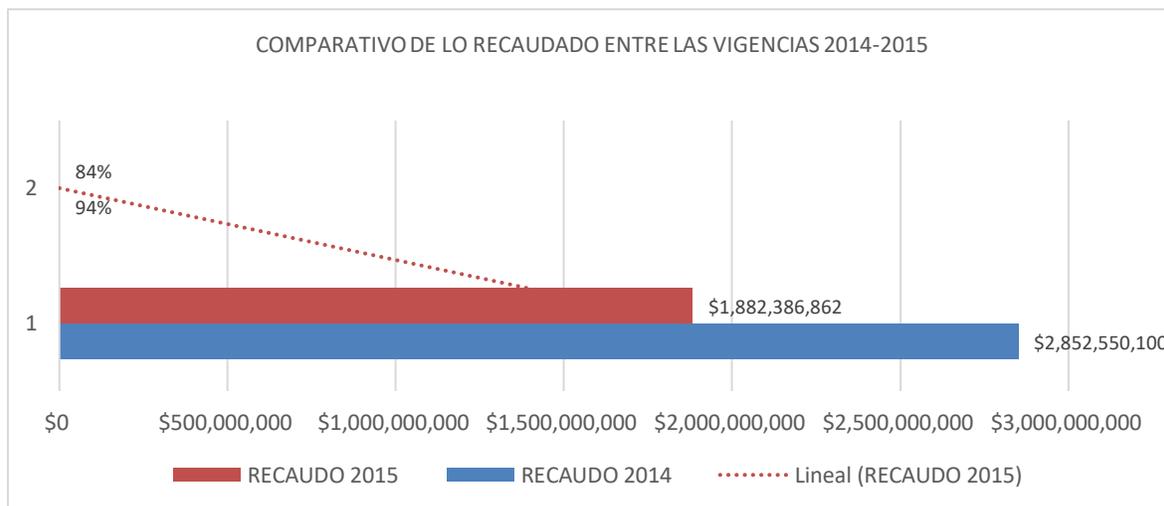
2.1.2.1. *Presupuesto de ingresos vigencia fiscal 2015*

Para la vigencia 2015 el presupuesto de ingresos y gastos del Instituto de Transito y Transporte fue aprobado mediante el acuerdo N°007 del 23 de diciembre de 2014 y liquidado con la resolución N°002 del 5 de enero 2015, por un monto inicial de \$1.677.382.714, a este presupuesto inicial se le adicionaron \$560.000.000, para un presupuesto definitivo de \$2.237.382.714, el cual disminuyó en un 36% en comparación con la vigencia anterior, distribuidos en \$1.674.629.790 ingresos corrientes y \$562.752.924 recursos de capital. Los ingresos tributarios representan el 23% y los ingresos no tributarios el 77% de los ingresos corrientes.



CÓDIGO	NOMBRE RUBRO	INICIAL	ADICIONES	DEFINITIVO	RECAUDOS	POR RECAUDOR
1	INGRESOS	1,677,382,714	560,000,000	2,237,382,714	1,882,386,862	354,995,852
1 1	INGRESOS CORRIENTES - TRIBUTARIOS	380,700,000	-	380,700,000	271,341,985	109,358,015
1 1 15	IMPUESTOS DIRECTOS	380,700,000	-	380,700,000	271,341,985	109,358,015
1 2	INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	1,296,682,714	110,000,000	1,406,682,714	1,206,044,877	200,637,837
1 2 12	OTRAS TRANSFERENCIAS	1,296,682,714	-	1,296,682,714	1,206,044,877	90,637,837
1 2 35	INTERESES	-	110,000,000	110,000,000	-	110,000,000
1 3	INGRESOS DE CAPITAL	-	450,000,000	450,000,000	405,000,000	45,000,000
1 3 25	OTROS INGRESOS DE CAPITAL	-	450,000,000	450,000,000	405,000,000	45,000,000

El recaudo durante la vigencia fiscal 2014 presentó un monto de \$2.852.550.100, con una ejecución del 94% lo que representó un recaudo y una ejecución de acuerdo a lo presupuestado, ya para la vigencia 2015 el recaudo fue de \$1.882.386.862 con una ejecución del 84%, con relación a los ingresos presupuestados, evidenciándose un recaudo inferior en 34% al de la vigencia anterior.



42

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - FAX: 8852250



Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com

2.1.2.1.1 Comparativo de las rentas del instituto de tránsito y transporte de Arauca vigencia fiscal 2014 frente a la vigencia fiscal 2015

El recaudo de los ingresos de Instituto de Tránsito y Transporte de Arauca durante la vigencia fiscal 2015, presenta una disminución del 34% con relación a la vigencia 2014, lo que indica falta de dinámicas y/o estrategias para captar ingresos tributarios toda vez que solo se observa el 2.27% en impuesto sobre vehículos automotores, de los ingresos corrientes, en cuanto a los ingresos no tributarios la recuperación de cartera con el 8.50% desdice mucho de la falta de gestión, así como de otros ingresos de los diferentes servicios que la entidad presta.

En el recurso de capital las transferencias departamentales son las más representativas con el 79.96%, seguido de los recursos del balance con el 19.55% y los recursos financieros con el 0.49%.

2.1.2.2 Presupuesto de Gastos

Se observa que el Instituto de Tránsito y Transporte de Arauca para la vigencia 2015, presenta una apropiación inicial de \$1.677.382.714, crédito y contracrédito por \$750.000, adiciones por \$ 560.000.000, para un total de \$2.237.382.714 y una ejecución del 50.49%, los compromisos en el registro presupuestal se observan por \$1.129.793.845, y las obligaciones por \$2.129.793.145.

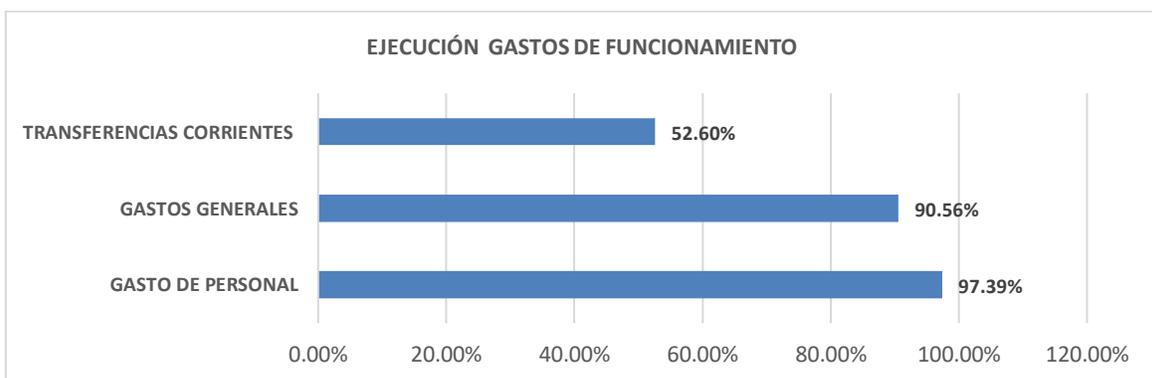
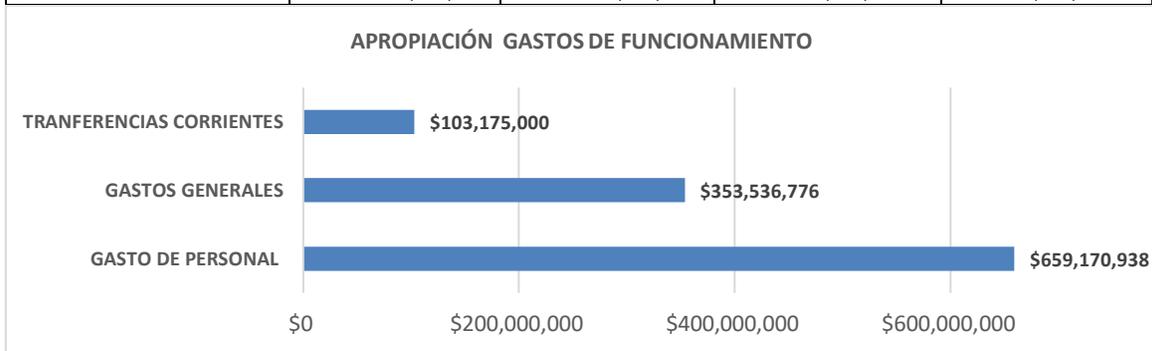
NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS	SALDO POR COMPROMETER
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,115,882,714	-	1,115,882,714	1,016,400,706	99,482,008
GASTOS DE PERSONAL	659,170,938	-	659,170,938	641,971,201	17,199,737
GASTOS GENERALES	353,536,776	-	353,536,776	320,161,108	33,375,668
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	103,175,000	-	103,175,000	54,268,397	48,906,603
INVERSIÓN	561,500,000	560,000,000	1,121,500,000	1,113,393,139	8,106,861
PROYECTOS DE INVERSIÓN - RECURSOS PROPIOS	561,500,000	560,000,000	1,121,500,000	1,113,393,139	8,106,861
TOTAL	1,677,382,714	560,000,000	2,237,382,714	1,129,793,845	107,588,869



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 2015 fueron de \$1.115.882.714, presentando un nivel de ejecución del 91% con relación a lo presupuestado y aumentando el 16.50% con relación a la vigencia anterior, distribuidos en servicios de personal asociados a la nomina, gastos generales y transferencias corrientes, el saldo pendiente por ejecutar fue del 9%.

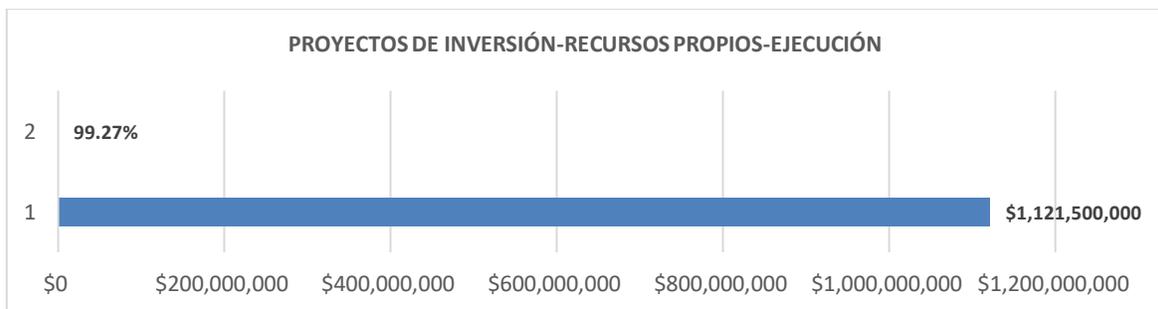
NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS	SALDO POR COMPROMETER
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,115,882,714	1,115,882,714	1,016,400,706	99,482,008
GASTOS DE PERSONAL	659,170,938	659,170,938	641,971,201	17,199,737
GASTOS GENERALES	353,536,776	353,536,776	320,161,108	33,375,668
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	103,175,000	103,175,000	54,268,397	48,906,603



2.1.2.2.2 Gastos de Inversión

Para la vigencia fiscal 2015, el Instituto de Tránsito y Transporte presenta un total de apropiación de gastos de inversión por \$1.121.500.000, el 42.83% menos que la vigencia anterior, distribuidos todos en gastos de inversión directa como: seguridad vial, instalación de señales de tránsito, instalación de semáforos, capacitación en normas de tránsito. Durante la vigencia fiscal 2015, el Instituto ejecutó el 97.27% del total de los gastos de inversión presupuestados.

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS	SALDO POR COMPROMETER
INVERSIÓN	561500000	560,000,000	1,121,500,000	1,113,393,139	8,106,861
PROYECTOS DE INVERSIÓN - RECURSOS PROPIOS	561500000	560,000,000	1,121,500,000	1,113,393,139	8,106,861



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 2015 un saldo de \$18.184.980 miles de pesos, clasificados en activo corriente

45

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - FAX: 8852250



Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com

por valor de \$318.389 miles de pesos, activos no corrientes por \$17.866.591 miles de pesos, con una participación de 1.75% y 98.25% respectivamente.

El saldo de los activos corrientes está compuesto por el efectivo con \$317.889 miles de pesos equivalentes a 1.78%, inversiones instrumentos derivados por \$500 miles de pesos 0.16%, deudores \$13.587.776 miles de pesos equivalentes al 76% y otros activos \$3.376.756 miles de pesos equivalentes al 18.90%.

El saldo de los activos no corrientes está compuesto por propiedad, planta y equipo con saldo de \$902.059 miles de pesos equivalentes al 4.96%.

Los pasivos registraron a diciembre 31 de 2015, un saldo de \$1.034.516 miles de pesos, clasificados en pasivos corrientes por \$589.807 y no corrientes por \$444.709, los pasivos corrientes están compuesto por cuentas por pagar con saldo de \$426.703 miles de pesos, equivalente al 41.24%, obligaciones laborales por \$267.502 miles de pesos, equivalente al 25.85% y los pasivos no corrientes compuestos por otros pasivos con \$340.311 miles de pesos equivalente al 76.52%.

El patrimonio a diciembre 31 de 2015 presento un saldo de \$17.150.464 miles de pesos, representado en capital fiscal por \$17.441.799 que equivale al 102%, resultado del ejercicio \$-285.736 representado por el 1.66%, y provisiones, depreciaciones y amortizaciones \$-11.475 el 0.66%.

Para completar el análisis financiero, en comparación a la vigencia fiscal 2014, el activo en la vigencia fiscal 2015, presenta una disminución del 1.37%, el pasivo el 10.39% y el patrimonio el 0.8%.

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 \$1.887.262 miles de pesos, gastos operacionales por \$1.604.257 miles de pesos, indicando \$283.005 miles de pesos, como excedente del ejercicio, sin embargo, presenta otros ingresos por \$991 miles de pesos y otros gastos por \$569.732 miles de pesos, indicando un déficit del ejercicio de \$285.736 miles de pesos.



2.2 UNIDAD ADMINISTRATIVA DE SALUD DE ARAUCA

2.2.1 Naturaleza jurídica.

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

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

2.2.2 Situación presupuestal

2.2.2.1 Presupuesto de ingresos

El presupuesto inicial de ingresos de la Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca para la vigencia 2015, fue de \$32.931.653.400, presenta adiciones durante la vigencia de \$103.657.618.007 y reducciones por \$6.168.821.823, para un presupuesto definitivo de \$130.420.449.584, el cual aumentó el 68.60% en comparación con la vigencia anterior, distribuidos en ingresos corrientes tributarios \$6.614.536.630, ingresos corrientes no tributarios \$113.688.639.419 e ingresos de capital por \$9.026.223.345 y venta de servicios establecimientos públicos \$1.091.050.190.

NOMBRE RUBRO	INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	DEFINITIVO
INGRESOS	32,931,653,400	103,657,618,007	6,168,821,823	130,420,449,584
INGRESOS CORRIENTES - TRIBUTARIOS	4,038,946,071	2,575,590,559	-	6,614,536,630
IMPUESTOS INDIRECTOS	4,038,946,071	2,575,590,559	-	6,614,536,630
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	28,183,344,270	91,674,116,972	6,168,821,823	113,688,639,419
TRANSFERENCIAS SGP	15,730,844,270	80,970,067	6,028,512,563	9,783,301,774
OTRAS TRANSFERENCIAS	12,452,500,000	91,593,146,905	140,309,260	103,905,337,645
INGRESOS DE CAPITAL	-	9,026,223,345	-	9,026,223,345

47

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos

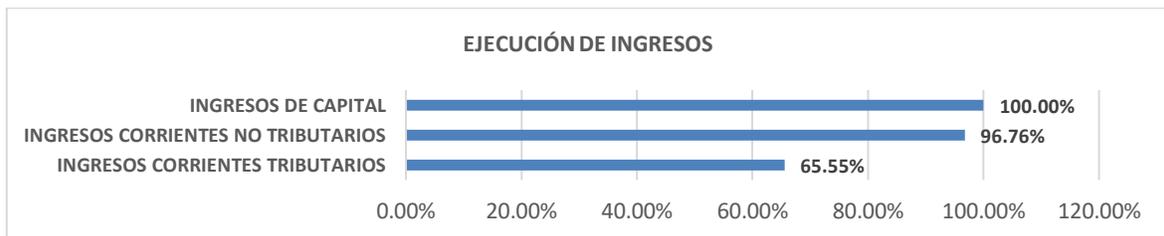


8856628 - FAX: 8852250

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

Email: contraloriadearauca@gmail.com

RECURSOS DEL BALANCE	-	9,026,223,345	-	9,026,223,345
VENTA DE SERVICIOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	709,363,059	381,687,131	-	1,091,050,190
SALUD	709,363,059	381,687,131	-	1,091,050,190



El recaudo durante la vigencia 2015, presenta un monto de \$123.715.977.487, este valor representa el 94.85% de los ingresos presupuestados, aumentando el 68.93%, lo que significa un alto porcentaje recaudado y por recaudar \$6.704.472.097, porcentualmente un 5.15%.

NOMBRE RUBRO	DEFINITIVO	RECAUDOS	POR RECAUDAR
INGRESOS	130,420,449,584	123,715,977,487	6,704,472,097
INGRESOS CORRIENTES - TRIBUTARIOS	6,614,536,630	4,336,049,270	2,278,487,360
IMPUESTOS INDIRECTOS	6,614,536,630	4,336,049,270	2,278,487,360
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	113,688,639,419	110,009,161,629	3,679,477,790
TRANSFERENCIAS SGP	9,783,301,774	9,783,203,801	97,973
INGRESOS DE CAPITAL	9,026,223,345	9,026,223,345	-
RECURSOS DEL BALANCE	9,026,223,345	9,026,223,345	-
VENTA DE SERVICIOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	1,091,050,190	344,543,243	746,506,947
SALUD	1,091,050,190	344,543,243	746,506,947

48

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - FAX: 8852250

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

Email: contraloriadearauca@gmail.com



2.2.2.1.1 Comparativo de las rentas de la Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca vigencia fiscal 2014 frente a la vigencia fiscal 2015.

El recaudo de los ingresos de la Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca durante la vigencia fiscal 2015, presenta un aumento del 68.93% con relación a la vigencia anterior. Lo anterior debido principalmente a una variación en el recaudo de las transferencias departamentales y de los otros ingresos no tributarios. Se observa la marcada dependencia que tiene la entidad de las transferencias departamentales. En la comparación entre las vigencias 2014 (\$25.966.788.569) - 2015 (\$9.026.223.345) los ingresos de capital disminuyeron en un 65.23%.

2.2.2.2 Presupuesto de gastos

El presupuesto inicial de gastos de la Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca para la vigencia 2015, fue de \$32.931.653.400, presentó adiciones por \$95.331.649.294 y reducciones por \$6.168.821.823 para un presupuesto definitivo de \$ 122.094.480.871, aumentando el 57.84% en comparación con la vigencia anterior, y distribuidos en funcionamiento \$3.226.624.534 e inversión \$118.867.856.337. Durante la vigencia fiscal se ejecutaron \$115.208.967.834 que representa el 94.36% del valor presupuestado.

APROPIACIÓN INICIAL	REDUCCIONES	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS	% EJECUCIÓN
32,931,653,400	6,168,821,823	95,331,649,294	122,094,480,871	115,208,967,834	94.36%

49

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - **FAX:** 8852250



Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

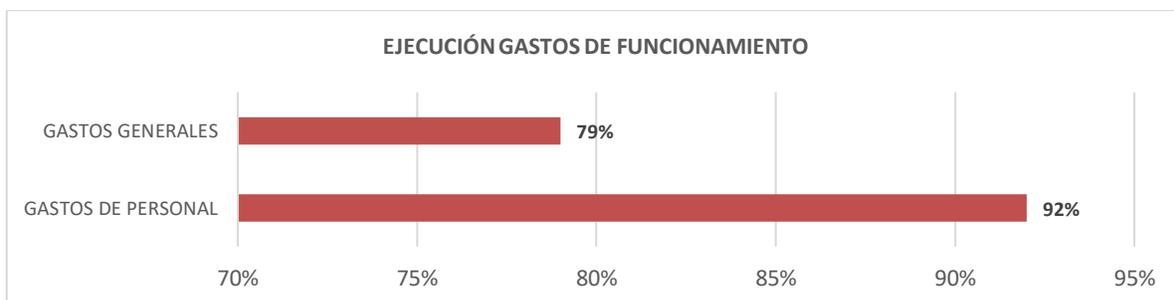
Email: contraloriadearauca@gmail.com

2.2.2.2.1 Gastos de funcionamiento

Durante la vigencia fiscal 2015, la Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca, presenta un presupuesto total para los gastos de funcionamiento de \$3.226.624.534 y ejecutándose la suma de \$2.870.168.166, lo que representa una ejecución del 89% de los recursos. El gasto estuvo distribuido en gastos de personal (sueldos de personal, nomina, vacaciones, prima de servicios, prima de vacaciones, bonificaciones), gastos generales, (impuestos, tasas y multas, transferencias corrientes).

En comparación con la vigencia 2014, los gastos de funcionamiento disminuirán en un 13.21%.

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS	% EJECUCIÓN
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2,468,779,178	686,200,403	3,226,624,534	2,870,168,166	89%
GASTOS DE PERSONAL	1,919,217,232	400,360,715	2,390,422,900	2,210,108,337	92%
GASTOS GENERALES	549,561,946	285,839,688	836,201,634	660,059,829	79%



50

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - **FAX:** 8852250



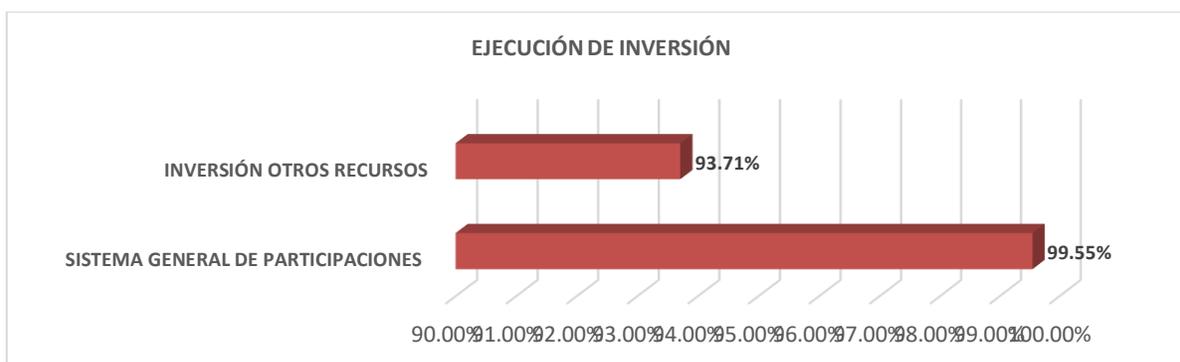
Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com

2.2.2.2.2 Inversión

Para la vigencia fiscal 2015, la Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca, presentó una apropiación inicial de \$30.462.874.222, adiciones \$94.645.448.891, reducciones \$6.168.821.823, lo que indica una apropiación definitiva de \$118.867.856.337, aumentando el 63.17% en comparación con el de la vigencia anterior. El sistema general de participaciones presenta el 99.55% de ejecución y las inversiones otros recursos el 93.71%.

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	REDUCCIONES	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS
INVERSIÓN	30,462,874,222	6,168,821,823	94,645,448,891	118,867,856,337	112,338,799,668
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	14,696,594,042	6,028,512,563	7,564,769,892	16,061,363,485	15,989,848,455
INVERSIÓN OTROS RECURSOS	15,766,280,180	140,309,260	87,080,678,999	102,806,492,852	96,348,951,213



El 100% es para el sistema general de participación-salud pública y otros programas de salud. La inversión ejecutada fué del 94.50%, 5.89% más que la vigencia anterior.

Se observa que la mayor inversión la hubo en el plan decenal de salud pública con el 46.76%, seguido de otros programas de salud con el 28.34% y la seguridad social con el 21.73%, en cuanto a la menor inversión fue para los proyectos del sistema general de regalías con el 0.13%, seguido del acceso a la seguridad social en salud con el 3.02%.

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 2015 un saldo de \$38.740.287 miles de pesos, se observa una disminución del 17.88% con respecto a la vigencia anterior, y una clasificación en activos corrientes por valor de \$12.933.890 miles de pesos y activos no corrientes por valor de \$25.806.397 miles de pesos, con una participación del 33.38% y del 66.62% respectivamente del monto total de los activos.

En el activo corriente, se observa que los deudores por \$109.592 miles de pesos, vienen presentando la misma cifra en las 5 vigencias consecutivas, lo mismo pasa con los inventarios por \$475.111 miles de pesos, sin varación alguna ya que el saldo data de cuatros vigencias anteriores. En los activos no corrientes la propiedad planta y equipo presente un saldo de \$16.310.499 miles de pesos, y los otros activos de \$3.549.391 miles de pesos.

Los pasivos registraron a diciembre 31 de 2015 un saldo de \$17.178.279 miles de pesos presentándose un aumento con relación a la vigencia anterior de 50.98%.

52

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - FAX: 8852250



Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com

Los pasivos corrientes se presentaron por \$14.615.001 miles de pesos, que representan el 85.08% entre el total de los pasivos y los no corrientes por \$2.563.278 miles de pesos, el 14.92%.

Se observa que las cuentas por pagar representan el 88.42% del pasivo corriente de la entidad y las obligaciones laborales y de seguridad social integral el 0.44%, los pasivos estimados el 0.45% y los otros pasivos el 10.67%.

El patrimonio a diciembre 31 de 2015, presento un saldo de \$30.076.953 miles de pesos, representado en patrimonio Institucional, se observa que el patrimonio presenta la misma cifra en comparación con la vigencia anterior.

2.2.3.2 Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

Los ingresos operacionales durante la vigencia fiscal 2015 fueron de \$110.120.336 miles de pesos, mostrando un aumento de un 142% con relación a la vigencia fiscal anterior. Estos ingresos operacionales están distribuidos en ingresos fiscales \$4.076.383 miles de pesos, transferencias \$104.623.851 miles de pesos y operaciones interinstitucionales \$1.420.101 miles de pesos.

Los gastos operacionales durante la vigencia fiscal 2015 ascendieron a \$112.567.624 miles de pesos observándose un aumento de 75.10%, con relación a la vigencia anterior, estos gastos operacionales están distribuidos en gastos de administración \$3.084.224 miles de pesos, provisiones, depreciaciones y amortizaciones en \$1.059.639 miles de pesos, transferencias \$80.000 miles de pesos, gasto público \$106.789.854 miles de pesos y operaciones interinstitucionales \$1.553.905 miles de pesos. En cuanto a otros ingresos estos aumentaron el 94.32 % con respecto a la vigencia anterior, lo mismo que los otros gastos que obtuvieron un aumento del 89.54%. El déficit operacional fue del 102%.

El resultado del ejercicio de la actividad financiera, económica, social y ambiental al término de la vigencia fiscal 2015, se presento en déficit por \$8.514.945 miles de pesos, el 60.80% menos que la vigencia anterior.



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 2015, fue de \$39.796.543.646, presentándose adiciones durante la vigencia por \$17.659.024.085 y reducciones por \$328.701.379, para un presupuesto definitivo de \$57.126.866.352, el cual aumento el 50% frente al presupuesto de la vigencia anterior.

DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDOS
PRESUPUESTO DE INGRESOS Y TESORERIA	39,796,543,646	17,659,024,085	328,701,379	57,126,866,352	48,655,675,757
DISPONIBILIDAD INICIAL		572,355,394		572,355,394	572,355,394
Disponibilidad Inicial		572,355,394		572,355,394	572,355,394
PRESUPUESTO DE INGRESOS Y TESORERIA	39,796,543,646	12,557,686,206		52,354,229,852	44,780,612,207
INGRESOS NO TRIBUTARIOS APROBADOS (DB)	39,796,543,646	12,557,686,206		52,354,229,852	44,780,612,207
VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	39,781,463,646	12,557,686,206		52,339,149,852	44,759,311,854
Regimen Contributivo	2,138,311,455			2,138,311,455	1,054,813,629
Regimen Subsidiado	23,747,723,528			23,747,723,528	21,898,637,834

54

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - FAX: 8852250



Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com



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

ECAT - FOSYGA	1,763,717,904	0		1,763,717,904	2,056,542,888
SOAT - Accidentes de Transito	1,712,380,517			1,712,380,517	1,999,610,892
FOSYGA -ECAT Accidentes de Transito	51,337,387			51,337,387	56,931,996
Otras Entidades	1,328,676,490	0		1,328,676,490	1,295,126,013
IPS Publicas	0			0	0
Particulares	84,316,404			84,316,404	170,376,563
ARL	68,005,255			68,005,255	71,952,480
IPS Privadas	837,935,950			837,935,950	865,960,675
Entidades del Regimen Especial	338,418,881			338,418,881	184,547,966
Compañías Aseguradoras					2,288,329
PRESTACION SERVICIOS A LA POBLACION POBRE NO ASEGURADA	1,048,139,838	0		1,048,139,838	450,816,853
Unidad Administrativa Especial de Salud SGP	975,417,119			975,417,119	420,315,800
Atencion Poblacion Pobre no Asegurada Otros Deptos	72,722,719			72,722,719	30,501,053
Promocion y Prevencion de la Salud	2,000,000,000	4,351,502,160		6,351,502,160	6,284,302,160
Convenio Plan Territorial de Salud E Intervenciones Colectivas	0	416,000,000		416,000,000	171,994,000
Cuentas por Cobrar Vigencias Anteriores	7,754,894,431	7,790,184,046		15,545,078,477	11,547,078,477
VENTA DE OTROS SERVICIOS	15,080,000			15,080,000	21,300,353
Venta Otros Servicios	2,600,000			2,600,000	2,510,668
Otros Ingresos - Recuperaciones				0	18,789,685
Otros Ingresos - Alquiler Bienes Inmuebles	12,480,000			12,480,000	
TRANSFERENCIAS Y APORTES APROBADOS	0	3,961,197,236	328,701,379	3,632,495,857	2,734,922,907
APORTES RECIBIDOS DEL GOBIERNO DEPARTAMENTAL		1,415,094,236	0	1,415,094,236	1,117,521,286
Aportes Recibidos del Gobierno Departamental	0			0	
Contrato Interadministrativo para el Mejoramiento de la infraestructura fisica en el area de Hospitalizacion Adultos.	0	1,415,094,236		1,415,094,236	1,117,521,286
APORTES RECIBIDOS DEL GOBIERNO NACIONAL	0	2,546,103,000	328,701,379	2,217,401,621	1,617,401,621

55

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - **FAX:** 8852250

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

Email: contraloriadearauca@gmail.com

Recursos Aportes Patronales				0	
Recursos de la Nacion Sin Situacion de Fondos		1,414,647,000	328,701,379	1,085,945,621	1,085,945,621
Recursos de la Nacion Con Situacion de Fondos		1,131,456,000		1,131,456,000	531,456,000
Fortalecimiento Capacidad Instalada (Equipos Biomedicos)		1,131,456,000		1,131,456,000	531,456,000
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS		567,785,249		567,785,249	567,785,249
APORTES RECIBIDOS DEL GOBIERNO DEPARTAMENTAL REGALIAS DIRECTAS (CUENTA POR COBRAR)		567,785,249		567,785,249	567,785,249
Construcción y Mejoramiento Centro de Salud Área Rural Municipio de Saravena con recursos de Regalías Directas		567,785,249		567,785,249	567,785,249

El recaudo durante la vigencia fiscal 2015 ascendió a \$48.655.675.757, lo que representa el 85.71% de los ingresos presupuestados, y el 34.67% de aumento con el de la vigencia anterior, quedando un saldo pendiente por recaudar a 31 de diciembre de \$8.471.190.595, 13% menos que el del año 2014.

Entre los ingresos estan los no tributarios con un presupuesto definitivo por \$52.354.229.852, el 18.72% superior al de la vigencia anterior, distribuidos en; la venta de servicios de salud por \$52.339.149.852, el 19% mas que la vigencia anterior, venta de otros servicios por \$15.080.000.

Las transferencias y aportes también hacen parte de los ingresos de la entidad con una aprobación de \$3.632.495.857, el 4% mas que la vigencia anterior, distribuidos en; aportes del gobierno departamental \$1.415.094.236, aportes del gobierno municipal \$2.217.401.621.

Se evidencia que la venta de servicio de salud es la mayor fuente de ingreso de la entidad con un porcentaje del 99.97%, frente a lo recibido por la venta de otros servicios 0.03%.





2.3.2.1.1. Comparativo de las rentas del Hospital del Sarare vigencia fiscal 2014 frente a la vigencia fiscal 2015

El recaudo de los ingresos del Hospital del Sarare durante la vigencia fiscal 2015, presenta un aumento de \$12.527.936.727, porcentualmente un 35% más con relación a la vigencia 2014.

Se observa que en la vigencia anterior el recaudo fue de \$34.451.264.448, un 78.12% con relación a lo presupuestado, ya para el año 2015 el recaudo fue de \$48.655.675.757, un 85.53%, lo que significa un aumento del 7.41% entre las dos vigencias.

2.3.2.2. Presupuesto de gastos

El presupuesto inicial de gastos del Hospital del Sarare- ESE- para la vigencia fue de \$39.796.543.646, presentándose créditos y contracréditos durante la vigencia



por \$5.530.056.382, adiciones por \$17.659.024.085, reducciones por \$328.701.379 para un presupuesto definitivo de \$57.126.866.352, distribuidos en \$52.926.585.246 para funcionamiento, y en \$4.200.281.106 para gastos de operación empresas industriales y comerciales y asimiladas. Los gastos de funcionamiento representan el 92.64% de la apropiación y los gastos de operación empresas industriales y comerciales y asimiladas el 7.36%. Los compromisos representan el 94.84% de la apropiación definitiva.

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	REDUCCIONES	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	39,796,543,646	-	13,130,041,600	52,926,585,246	50,197,406,064
GASTOS DE PERSONAL	24,582,341,482	-	4,653,763,520	27,062,549,980	26,076,309,212
GASTOS GENERALES	15,214,202,164	-	8,476,278,080	25,864,035,266	24,121,096,852
GASTOS DE OPERACIÓN EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y ASIMILADAS	-	328,701,379	4,528,982,485	4,200,281,106	4,200,184,870
TOTAL	39,796,543,646	328,701,379	17,659,024,085	57,126,866,352	54,397,590,934

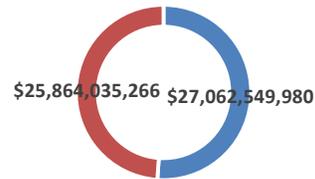
2.3.2.2.1 Gastos de funcionamiento

El presupuesto de gastos de funcionamiento para la vigencia 2015, ascendió a \$ 52.926.585.246, distribuidos en \$ 27.062.549.980 para gastos de personal, \$ 25.864.035.266 para gastos generales. Comparando el presupuesto de gastos de funcionamiento de esta vigencia con la anterior se observa que hubo un aumento del 74.82%. Los gastos de funcionamiento presentan el 94.84% de ejecución.

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS	PAGOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	52,926,585,246	50,197,406,064	44,309,762,183
GASTOS DE PERSONAL	27,062,549,980	26,076,309,212	23,886,346,040
GASTOS GENERALES	25,864,035,266	24,121,096,852	20,423,416,143
GASTOS DE OPERACIÓN EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y ASIMILADAS	4,200,281,106	4,200,184,870	3,051,064,240
TOTAL	57,126,866,352	54,397,590,934	47,360,826,423

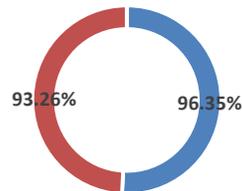


APROPIACIÓN DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO



■ GASTOS DE PERSONAL ■ GASTOS GENERALES

EJECUCIÓN GASTOS DE FUNCIONAMIENTO



■ GASTOS DE PERSONAL ■ GASTOS GENERALES

2.3.2.2.2 *Inversión.*

Para la vigencia fiscal 2015, el Hospital del Sarare –ESE, presenta gastos de operación de empresas industriales y comerciales y asimiladas por \$4.200.281.106, ejecutándose el 100%, los cuales fueron para mejoramiento y mantenimiento de infraestructura propia del sector, pago de obligaciones por concepto de servicios personales indirectos, de funcionamiento, de operación y comercialización, pago de pasivos estampillas, adquisición de equipos biomédicos y construcción y mejoramiento centro de salud área rural.



2.3.3 Situación Contable

2.3.3.1 Balance General

Los activos del hospital del Sarare –ESE-, registraron a diciembre 31 de 2015 un saldo de \$40.581.327.455, clasificando en activos corrientes por valor de \$18.865.457.392 y no corrientes \$21.715.870.063.

Los activos corrientes equivalente al 46%, del total de los activos, mientras que los no corrientes representan el 54%. Los activos totales registran un aumento de \$4.109.315.455, lo que representa una variación del 11% en relación al año fiscal 2014.

Los pasivos se registran con un saldo de \$7.592.560.385, se observa una disminución del 28% en comparación con la vigencia anterior, donde las cuentas por pagar representan el 73%.

El patrimonio presentó un saldo de \$32.988.767.070, representado en el capital fiscal, superávit por donaciones, patrimonio incorporado y resultado del ejercicio. Se observa un aumento del 27%, en comparación con la vigencia anterior.

2.3.3.2 Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

Los ingresos operaciones durante la vigencia fiscal 2015, fueron de \$58.650.205.687 mostrando un aumento de \$15.754.480.687, lo que representa un 37% con relación a la vigencia anterior. Los gastos operacionales durante el año se presentan por \$11.188.102.302, compuesto por gastos de administración \$7.850.676.746 y gastos no operacionales \$3.590.498.714, los gastos operacionales aumentaron el 3% en comparación con la vigencia anterior.

El resultado del ejercicio de la actividad financiera, económica, social, y ambiental al término de la vigencia fiscal 2015, presenta un excedente de \$5.859.239.780 observándose un aumento considerable de \$3.109.128.356, porcentualmente un 113% en comparación con la vigencia anterior.



2.4 INSTITUTO DE DESARROLLO DE ARAUCA-IDEAR

2.4.1 Naturaleza jurídica

El Instituto de Desarrollo de Arauca, IDEAR es un establecimiento público descentralizado del orden departamental, dotado de personería jurídica con autonomía administrativa, presupuestal y patrimonio propio, creado mediante ordenanza N° 13 del 31 de julio 1998, reglamentada por las ordenanzas 09E, 10Ee, de 1999; 34 de 2000, ordenanza 25E de 2001 y decreto ordenanza 229 del 22 de noviembre de 2004.

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

2.4.2 Situación presupuestal

2.4.2.1. Presupuesto de ingresos

El presupuesto inicial de ingresos del Instituto de Desarrollo de Arauca- IDEAR para la vigencia 2015, fue de \$13.461.906.889 presentándose adiciones por \$6.899.394.927 para un total apropiado de \$20.361.301.816, observándose una disminución considerable del 75.15%, compuesto por \$3.021.603.868 como ingresos corrientes y \$17.339.697.948 en recursos de capital, con una participación del 14.84% y del 85.16% respectivamente.

Se observa un recaudo de \$22.998.056.176, indicando una cifra superior de \$2.636.754.360, porcentualmente el 113% de lo presupuestado. Este recaudo es inferior en \$66.690.916.608 en comparación con la vigencia anterior un 74.357%.

RUBRO PRESUPUESTAL		APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	TOTAL, APROPIADO	RECAUDO ACUMULADO
1	INGRESOS	13,461,906,889	6,899,394,927	20,361,301,816	22,998,056,176
101	INGRESOS CORRIENTES	3,021,603,868	0	3,021,603,868	3,855,671,670
10102	NO TRIBUTARIOS	3,021,603,868	0	3,021,603,868	3,855,671,670

61

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - FAX: 8852250



Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

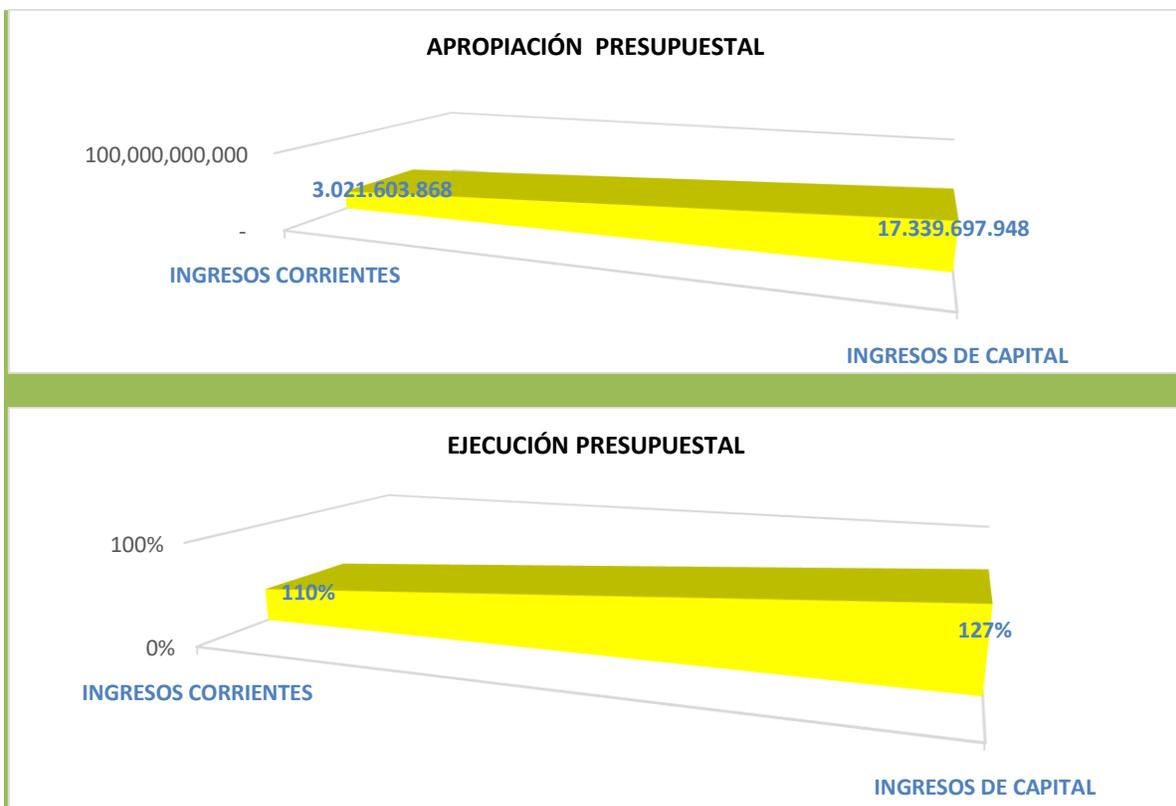
Email: contraloriadearauca@gmail.com

102	RECURSOS DE CAPITAL	10,440,303,021	6,899,394,927	17,339,697,948	19,142,384,506
10202	OTROS RECURSOS DE CAPITAL	10,440,303,021	6,899,394,927	17,339,697,948	19,142,384,506

El recaudo de los ingresos corrientes no tributarios alcanzó una ejecución del 128% del total de los ingresos presupuestados y el 110% de los recursos de capital.

Dentro de los recursos de capital por recuperación de cartera el saldo presupuestado era de \$10.916.586.737, sin embargo, el recaudo fue superior en 117% (\$12.725.021.783), de los cuales el 82.98% son de préstamos concedidos-capital y el 17% de intereses (corrientes 40% y moratorios 40%).

Los otros recursos del balance recaudaron el 100.02% y el recaudo por rendimientos financieros recursos propios el 92.39%.



2.4.2.1.1 Comparativo de las rentas del instituto de desarrollo de Arauca- Idear vigencia fiscal 2014 frente a la vigencia fiscal 2015.

El recaudo de los ingresos del Instituto de Desarrollo de Arauca durante la vigencia fiscal 2015, presenta un menor valor de \$66.690.916.824, variación significativa, porcentualmente el 74.357% con relación a la vigencia 2014.

Se observa que a pesar que el recaudo es inferior en esta vigencia los ingresos corrientes fueron superiores en el porcentaje del recaudo en comparación con la vigencia 2014 en un 98%, igual que los recursos de capital en un 39%.

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO DE LA RENTA	RECAUDO 2015	% RECAUDO 2015	RECAUDO 2014	% RECAUDO 2014	%VARIACIÓN
1	INGRESOS	22.998.056.176	113%	89.688.973.000	109%	4%
101	INGRESOS CORRIENTES	3.855.671.670	127%	26.144.626.000	29%	98%
102	RECURSOS DE CAPITAL	19.142.384.506	110%	63.544.347.000	71%	39%

2.4.2.2 Presupuesto de gastos

El presupuesto inicial de gastos del Instituto de desarrollo de Arauca para la vigencia 2015, fue de \$13.461.906.889, presenta unas adiciones por \$6.899.394.927 para un presupuesto definitivo de \$20.361.301.816.

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2,721,603,868	1,031,511,673	3,753,115,541	2,832,876,918
INVERSIÓN	10,740,303,021	5,867,883,254	16,608,186,275	13,112,873,122
TOTAL	13,461,906,889	6,899,394,927	20,361,301,816	15,945,750,040

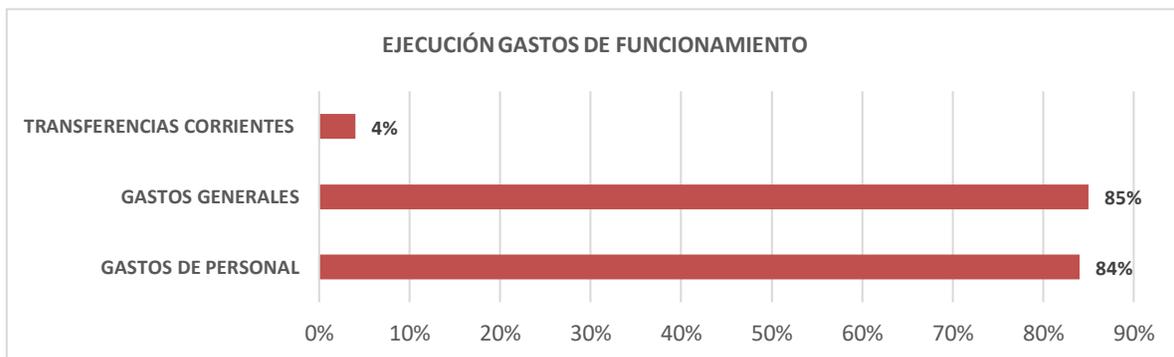
Durante la vigencia fiscal se ejecutaron \$15.945.750.040 el 78%, de los cuales \$2.832.876.918 son para funcionamiento y \$13.112.873.122 para gastos de inversión, del total ejecutado los gastos de inversión superaron a los gastos de funcionamiento.



2.4.2.2.1 Gasto de funcionamiento

Los gastos de funcionamiento del Instituto de desarrollo de Arauca, durante la vigencia 2015, presentan un nivel de ejecución del 75%, con relación a lo presupuestado, distribuidos así: \$1.988.420.967 para gastos de personal, \$1.344.694.574 para gastos generales y \$420.000.000 para transferencias.

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2,721,603,868	1,031,511,673	3,753,115,541	2,832,876,918
GASTOS DE PERSONAL	1,677,400,915	81,020,052	1,988,420,967	1,675,218,940
GASTOS GENERALES	984,202,953	350,491,621	1,344,694,574	1,141,275,323
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	60,000,000	600,000,000	420,000,000	16,382,655



64

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - FAX: 8852250



Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com

2.4.2.2 Inversión

Para la vigencia fiscal 2015, el instituto de Desarrollo de Arauca, presentó una apropiación inicial por \$10.740.303.021, créditos y contracréditos por \$16.306.609.590, adiciones por \$5.867.883.254, para una apropiación definitiva de \$16.608.186.275, el 69% menos que la vigencia anterior.

De los compromisos presupuestales la entidad para la vigencia presenta una ejecución de \$13.112.873.122, porcentualmente 79%.

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS
INVERSIÓN	10,740,303,021	5,867,883,254	16,608,186,275	13,112,873,122
INVERSIÓN OTROS RECURSOS	10,740,303,021	5,867,883,254	16,608,186,275	13,112,873,122
CREDITOS PRESENTE VIGENCIA	1,667,919,180	247,019,240	2,092,449,420	934,379,750
MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD HABITACIONAL	941,080,852	955,140,133	919,000,985	834,000,000
AMPLIACION DE COBERTURA HABITACIONAL	1,034,736,538	3,243,000,000	2,001,000,538	1,243,000,000
PRODUCCION SOCIAL	296,372,609	-	74,000,609	64,000,000
CREDITOS LINEA AGROPECUARIA	1,481,863,042	272,311,740	3,818,500,028	3,357,500,000
CREDITOS LINEA EMPRESARIAL	1,481,863,042	354,670,000	4,357,500,042	3,620,000,000
CREDITOS LINEA LIBRE INVERSION	430,206,700	-	40,000,000	40,000,000
CREDITOS LINEA INSTITUCIONAL	2,981,384,830	-	2,000,000,000	2,000,000,000
SEGUROS DE CREDITOS	367,355,120	332,493,116	699,848,236	471,748,172
CONTROL DE INVERSION	57,521,108	98,365,309	155,886,417	113,245,200
ADQUISICION DE TERRENO	-	364,883,716	450,000,000	435,000,000

Se observa que la inversión mas alta fue para créditos de línea empresarial con el 26%, seguida de créditos de línea agropecuaria con el 23% y de ampliación de cobertura habitacional con el 12%, y la menor inversión en producción social con el 0.44% y créditos de libre inversión con el 0.24%.



2.4.3 Situación contable

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

2.4.3.1. Balance general

Los activos del Instituto de Desarrollo de Arauca registraron a diciembre 31 de 2014 un saldo de \$75.643.287.405, presenta una variación con la vigencia anterior de \$5.265.292.503, el 7.48%, clasificados en activos corrientes con un saldo de \$69.591.610.973 y activos no corrientes con saldo de \$6.051.676.432.

Del saldo de los activos corrientes; el efectivo equivale al 11.75%, las inversiones en administración de liquidez en títulos de deuda el 0.014% y los deudores que son los más representativos el 88.24%.

En cuanto a los activos no corrientes la propiedad planta y equipo equivale al 98.44% y los otros activos el 1.56%.

Los pasivos registraron a diciembre 31 de 2015 un saldo de \$1.159.957.987, disminuyendo el 40.59% en comparación con la vigencia anterior, integrados por pasivo corriente con saldo de \$930.301.198, donde las cuentas por pagar equivalen al 100% y los pasivos no corrientes por \$229.656.788, conformado por los pasivos estimados con el 54.94% y otros pasivos 45.06%.

El patrimonio a diciembre 31 de 2015 ascendió a \$74.483.329.418 representado el 100% en patrimonio institucional, presentando un aumento de \$9.091.821.418 el 12.20% en comparación con la vigencia 2014.

2.4.3.2 Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

Los ingresos de la entidad durante la vigencia fiscal 2015 presentan un saldo \$5.718.834.619, el 9.22% menos que la vigencia anterior y el 100% es de la venta de servicios. Los costos y gastos suman para la vigencia \$4.338.295.546, un



25.61% menos que la vigencia anterior y compuesto por los gastos de administración \$3.306.382.481 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 \$1.031.913.065.

Se observa un superávit de \$1.380.539.072, el 195% más que la vigencia anterior.

La entidad presenta otros ingresos por \$1.726.521.347, se observa una disminución del 75.66% en comparación con el de la vigencia anterior y otros gastos por \$2.528.772.789 saldo que indica un aumento comparándolo con la vigencia anterior en un 104%.

El resultado del ejercicio de la actividad financiera, económica, social y ambiental al término de la vigencia fiscal 2015 fué de \$578.287.630, aumentando con esta cifra un 18.60% en comparación con la vigencia anterior.

Nota: Cabe anotar que el INSTITUTO DE DESARROLLO DE ARAUCA–IDEAR, administra recursos del departamento vía transferencias, por lo que debe durante la vigencia 2015, tener presente lo dispuesto en el artículo 17 ley 819 de 2003, que a la letra dice: “Colocación de excedentes de liquidez. Reglamentado parcialmente por el Decreto Nacional 1117 de 2013. Las entidades territoriales deberán invertir sus excedentes transitorios de liquidez en Títulos de Deuda Pública Interna de la Nación o en títulos que cuenten con una alta calificación de riesgo crediticio o que sean depositados en entidades financieras calificadas como de bajo riesgo crediticio.

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



2.5 HOSPITAL SAN VICENTE DE ARAUCA-ESE

2.5.1 Naturaleza jurídica

El Hospital San Vicente de Arauca- Empresa Social del Estado, creada mediante ordenanza N°22 del 14 de agosto de 1996, proferida por la Asamblea Departamental, como una entidad pública descentralizada del orden departamental dotado de personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa.

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

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

2.5.2 Situación presupuestal

2.5.2.1 Presupuesto de ingresos

El presupuesto inicial de ingresos del Hospital San Vicente de Arauca para la vigencia 2015, fue de \$51.182.193.245 presentando una adición por \$8.438.659.753, reducción por \$1.932.504.524 para un presupuesto definitivo de

68

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - FAX: 8852250

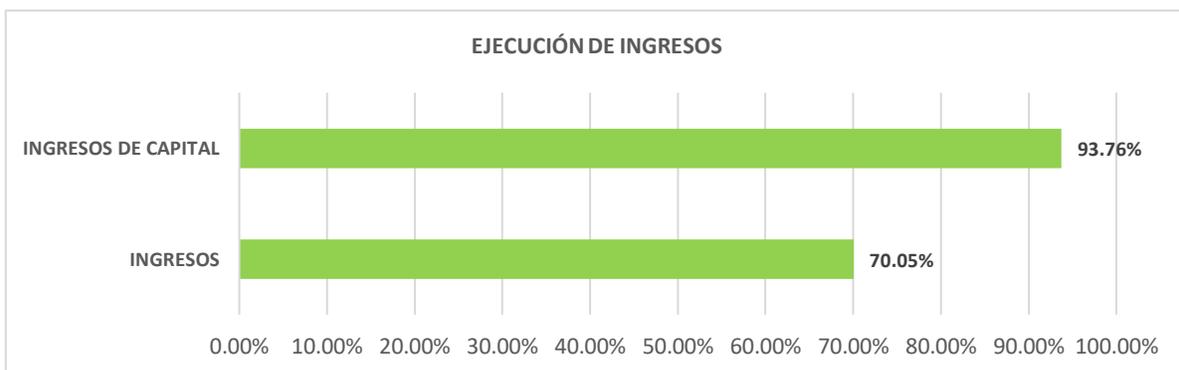


Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com

\$57.688.348.474, cifra que en comparación con la vigencia anterior aumento el 22.79%, y esta distribuido en una disponibilidad inicial de \$237.809.272 e ingresos corrientes \$57.447.539.202 y rendimientos financieros \$3.000.000.

DENOMINACIÓN DEL NUMERAL RENTISTICO	INICIAL \$	ADICION \$	REDUCCIÓN	DEFINITIVO \$	RECAUDOS \$
INGRESOS	51.179.193.245	8.438.659.753	1.932.504.524	57.685.348.474	40.411.927.384
DISPONIBILIDAD INICIAL	0	237.809.272		237.809.272	237.809.272
INGRESOS CORRIENTES	51.179.193.245	8.200.850.481	1.932.504.524	57.447.539.202	40.174.118.112
INGRESOS DE CAPITAL	3.000.000	0		3.000.000	2.812.892
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	3.000.000	0		3.000.000	2.812.892
TOTAL	51.182.193.245	8.438.659.753	1.932.504.524	57.688.348.474	40.414.740.277



2.5.2.1.1 Comparativo de las rentas del Hospital San Vicente de Arauca vigencia fiscal 2014 frente a la vigencia fiscal 2015.

El recaudo de la entidad para la vigencia fiscal 2015 presenta un monto de \$40.414.740.277, lo que representa el 70.05% de los ingresos presupuestados y un aumento del 5% en comparación con el recaudo de la vigencia anterior, esto se debe como resultado de un alto recaudo de los ingresos corrientes que alcanzaron una apropiación de \$57.447.539.202 con una ejecución del 69.93% de los ingresos presupuestados, mientras que los ingresos de capital presentan un recaudo de 93.76% de rendimientos financieros, que aunque la cifra es pequeña (\$2.812.892), se abona la gestión en el recaudo de estos intereses.

De los ingresos corrientes, la venta de servicios de salud a las entidades; EPS-Regimén contributivo, EPS-Régimen subsidiado, S.G.P-Subsidio a la oferta-atención personas pobres, Fosyga-Reclamaciones ecat, empresas de medicina prepagada, IPS-privadas, compañías de seguro y accidentes de tránsito, entre otras, lo que representa el 68.22% del recaudo del Hospital San Vicente, en cuanto a los aportes ocasionales de la nación \$525.783.000 el recaudo fue del 100%, mientras que por transferencias a pesar de que la apropiación definitiva fue de \$412.495.476 solo se recaudó \$78.672.313 el 19%, lo que indica falta de gestión.

RUBRO	CONCEPTO DE LA RENTA	RECAUDO 2014	% RECAUDO	RECAUDO 2015	% RECAUDO	% VAR
1	INGRESOS	38.507.070.426	81.96%	40.411.927.384	70.05%	11.91%
2	INGRESOS DE CAPITAL	5.200.000	66.81%	2.812.892	93.76%	26.95%

2.5.2.2 Presupuesto de gastos

El presupuesto inicial de gastos del Hospital San Vicente de Arauca para la vigencia 2015 fue de \$51.182.193.245, presentando adiciones durante la vigencia por \$8.878.659.753, reducciones por \$2.372.504.524, para un presupuesto definitivo de \$57.688.348.474, el cual aumentó el 22.78% en comparación con la vigencia anterior, distribuidos en \$34.551.596.747 gastos de personal, \$9.656.900.160 para gastos generales, \$3.321.033.752 transferencias corrientes, \$9.114.012.480 gastos

70

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - FAX: 8852250



Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com

de prestaciones de servicios, \$106.526.859 servicio de la deuda y \$ 938.278.476 programas de inversión.

El Hospital San Vicente de Arauca, ejecutó de lo apropiado \$53.567.071.816, porcentualmente el 92.85%, en gastos de personal se ejecutaron el 94.40%, en gastos de prestación de servicios 95.87%, en gastos generales 86.13%, en las transferencias corriente 90.53% y en programas de inversión el 83.79%.

A diciembre 31 del 2015, el Hospital San Vicente de Arauca, de los compromisos solo canceló \$39.900.549.184, quedando pendiente un saldo de cuentas por pagar de \$13.666.522.631. Presenta también a esta fecha unas cuentas por cobrar de \$14.832.530.859, indicando así la falta de gestión en la recuperación de esta cartera la cual cubriría el total de las cuentas por pagar y se observaría un excedente de \$1.166.008.228.

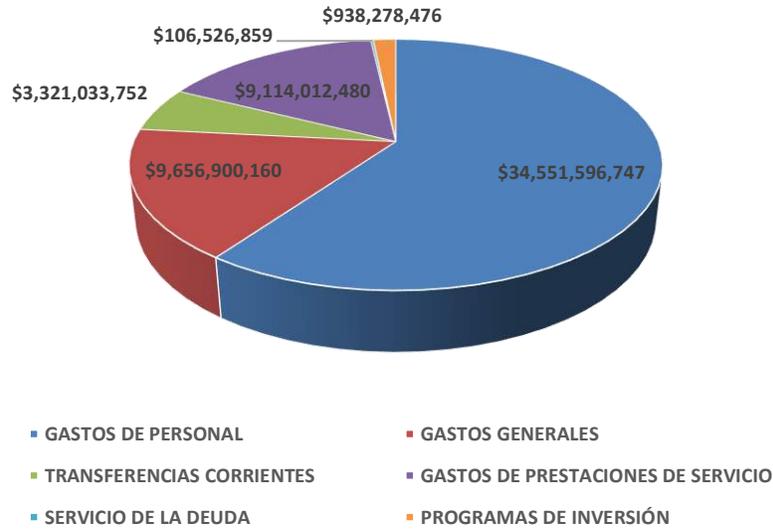
Cabe anotar un saldo de apropiación de \$4.121.276.658, que debieron ejecutarse principalmente en los gastos de personal y gastos generales.

Se observa que el Hospital San Vicente de Arauca presenta un servicio de deuda interna por \$106.526.859, el cual fue ejecutado con el 95.12% en intereses y comisiones.

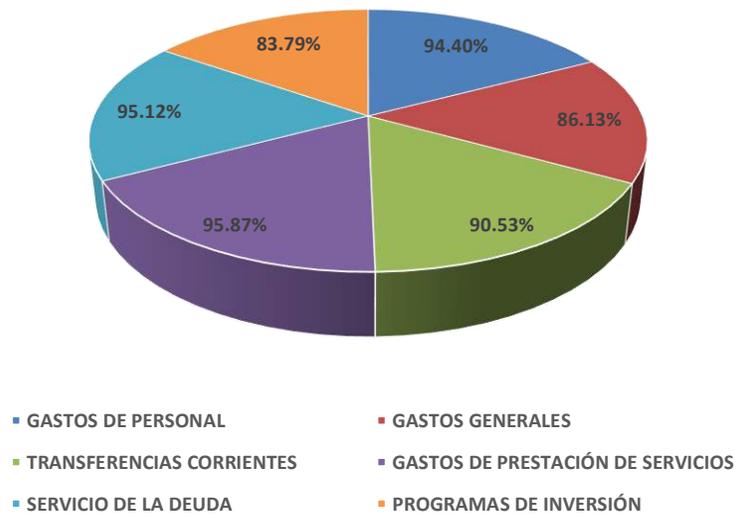
NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES \$	REDUCCIONES \$	APROPIACIÓN DEFINITIVA \$
GASTO DE PERSONAL	33,509,436,620	1,596,900,000	220,000,000	34,551,596,747
GASTOS GENERALES	9,424,528,125	488,444,737	220,000,000	9,656,900,160
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1,630,000,000	1,691,033,752	0	3,321,033,752
GASTOS DE PRESTACIONES DE SERVICIOS	6,603,228,500	1,179,845,303	0	9,114,012,480
SERVICIO DE LA DEUDA	15,000,000	75,000,000	0	106,526,859
PROGRAMAS DE INVERSIÓN	0	371,180,000	1,932,504,524	938,278,476
TOTAL	51,182,193,245	8,878,659,753	2,372,504,524	57,688,348,474



APROPIACIÓN DE GASTOS



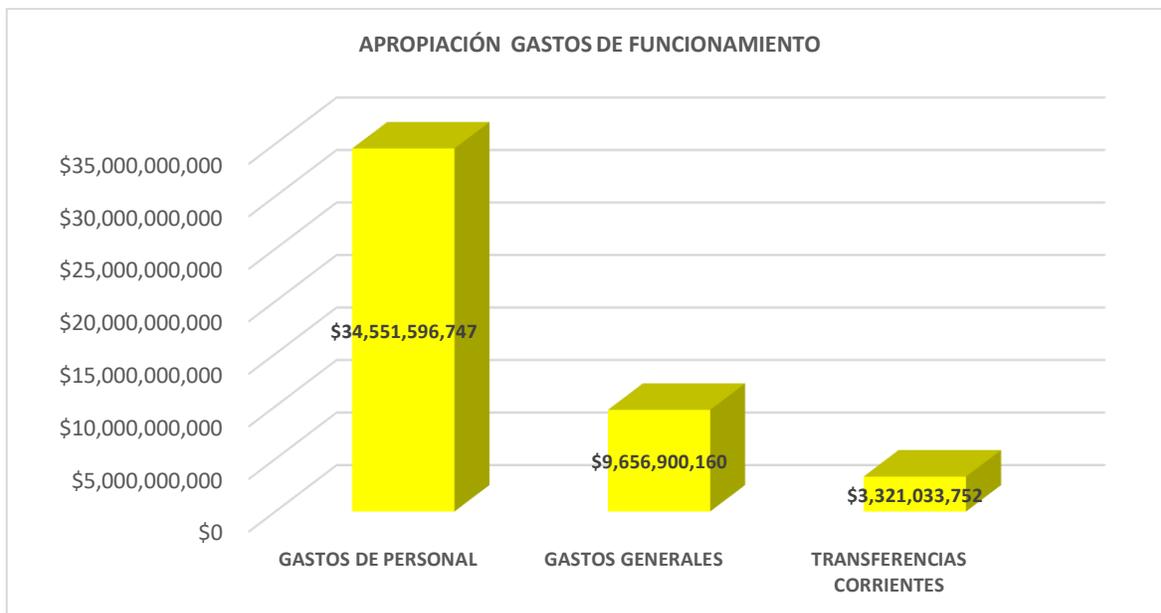
EJECUCIÓN DE GASTOS



2.5.2.2.1 Gastos de funcionamiento

Los gastos de funcionamiento del Hospital San Vicente de Arauca, durante la vigencia fiscal 2015, presentan una apropiación definitiva de \$47.529.530.659, con un nivel de ejecución del 92.45% de lo presupuestado, el cual aumentó el 24.55% con relación a la vigencia anterior. Los gastos de funcionamiento están distribuidos en gastos de personal \$34.551.596.747, con una ejecución del 94.40%, en gastos generales \$9.656.900.160 con ejecución del 86.13% y en transferencias corrientes \$3.321.033.752 ejecutandose el 90.52%.

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	REDUCCIONES	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	44,563,964,745	440,000,000	4,465,411,217	47,529,530,659	43,941,633,943
GASTOS DE PERSONAL	33,509,436,620	220,000,000	3,390,651,842	34,551,596,747	32,617,409,623
GASTOS GENERALES	9,424,528,125	220,000,000	1,074,759,375	9,656,900,160	8,317,765,572
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1,630,000,000	-	-	3,321,033,752	3,006,458,748



73

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos

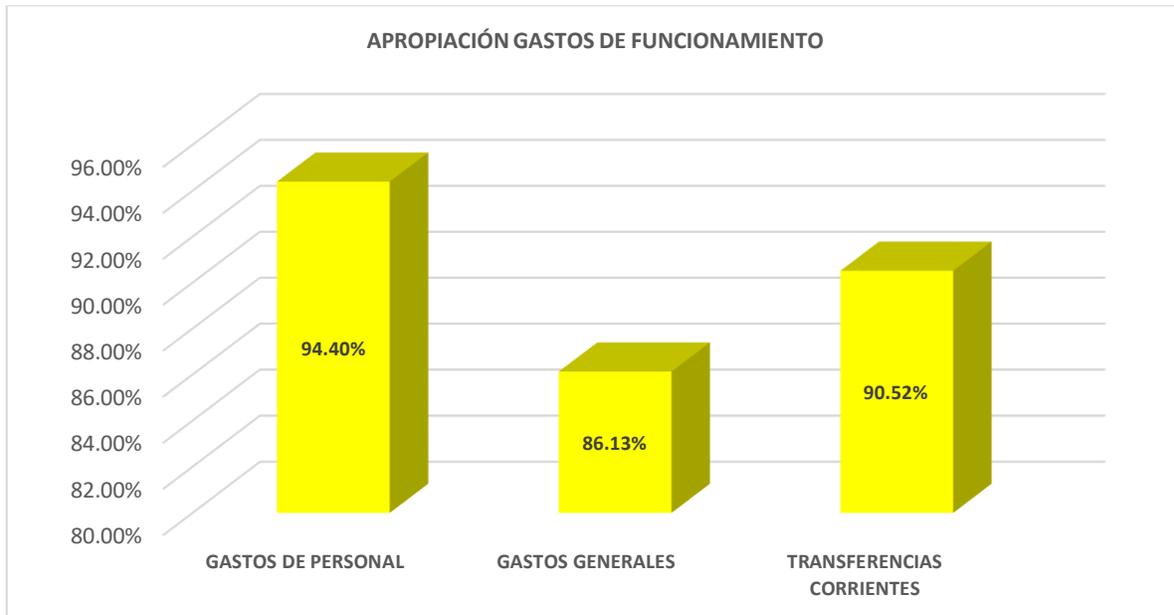


8856628 - **FAX:** 8852250



Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com



2.5.2.2 Inversión

Para la vigencia fiscal 2015, el Hospital San Vicente de Arauca, no presentó apropiación inicial, solo una adición de \$2.870.783.000 y una reducción de \$1.932.504.524 para un total de \$938.278.476, ejecutándose el 83.79%.

Las inversiones más significativas fueron las del fortalecimiento de la capacidad instalada para la prestación de servicios de salud con el 99.92% de ejecución, seguida de los gastos operativos de inversión programas especiales con el 63.22% ejecutado.

DENOMINACION DEL NUMERAL RENTISTICO	PRESUPUESTADO \$	EJECUTADO \$	EJECUCIÓN %
PROGRAMAS DE INVERSION	938.278.476	786.142.720	83.79%
FORTALECIMIENTO DE LA CAPACIDAD INSTALADA PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	525.783.000	525.364.000	99.92%
GASTOS OPERATIVOS DE INVERSIÓN – PROGRAMAS ESPECIALES	412.495.476	260.778.720	63.22%



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 2015 un saldo de \$78.756.887.485 cifra que comparada con la vigencia 2014 aumentó en un 11%, estos activos están compuestos por corrientes \$40.684.336.697 y no corrientes \$38.072.550.788. Mientras que los pasivos registraron un saldo de \$17.860.839.098, cabe mencionar que el pasivo corresponde en su totalidad a pasivos corrientes y que aumentó en un 47.71% en comparación con la vigencia anterior. Del pasivo de la entidad el 75% corresponde a las cuentas por pagar.

El patrimonio a diciembre de 2015, presento un saldo de \$60.896.048.386, representados en patrimonio Institucional el cual aumento en un 3.56%

2.5.3.2 Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

Los ingresos durante la vigencia fiscal 2015 fueron de \$47.074.280.916, aumentando el 4.59% en comparación con la vigencia anterior, estos ingresos están representados en un 96.66% en la venta de servicios, 1.11% en transferencias y en otros ingresos el 2.21%.

Los gastos durante el año ascendieron a \$16.532.781.154 disminuyendo el 55.46% en comparación con la vigencia anterior, representados en un 63.16% gastos de administración, 18.68% en provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones y un 18.15% en otros gastos.

Los costos de producción en servicios de salud ascendieron a la suma de \$35.704.762.530, costos que aumentaron en un 300.62% en comparación con la vigencia anterior. El resultado del ejercicio de la actividad financiera, económica, social y ambiental al término de la vigencia fiscal 2015, presenta un déficit de \$5.163.262.769, el 404% mas que la vigencia anterior.



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 2015, el presupuesto inicial de ingresos aprobado para el instituto fue de \$4.917.341.715 se presentaron adiciones por \$7.963.693.135 para un presupuesto definitivo de \$12.881.034.850, en comparación con la vigencia anterior aumentó el 88%.

El presupuesto de ingresos de la entidad está distribuido en los ingresos corrientes- no tributarios \$9.878.071.852 que representan el 76.68% de lo presupuestado, en los recursos de capital \$2.942.962.998 con el 22.84% y ventas de servicios establecimientos públicos \$60.000.000 con el 0.46%.

NOMBRE RUBRO	PRESUPUESTO INICIAL	ADIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDOS	POR RECUDAR
INGRESOS	4,917,341,715	7,963,693,135	12,881,034,850	12,604,438,257	276,596,593
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	4,852,341,715	5,025,730,137	9,878,071,852	9,605,457,371	272,614,481
OTRAS TRANSFERENCIAS	4,849,341,715	5,025,730,137	9,875,071,852	9,603,190,371	271,881,481
16% CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLOS	190,000,000	24,521,000	214,521,000	158,231,000	56,290,000

76

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - FAX: 8852250



Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com

TRANSFERENCIAS PROYECTOS DE INVERSION (GOBERNACION)	4,233,928,379	4,447,127,732	8,681,056,111	8,475,696,768	205,359,343
4% IVA TELEFONIA MOVIL	175,413,336	10,767,525	186,180,861	177,215,457	8,965,404
IVA	250,000,000	53,400,000	303,400,000	303,400,000	-
OTRAS TRANSFERENCIAS NACIONALES	-	489,913,880	489,913,880	488,647,146	1,266,734
CONTRIBUCIONES	3,000,000	-	3,000,000	2,267,000	733,000
1.5% TELEFONIA FIJA Y CELULAR	3,000,000	-	3,000,000	2,267,000	733,000
INGRESOS DE CAPITAL	5,000,000	2,937,962,998	2,942,962,998	2,942,962,998	-
RECURSOS DEL BALANCE	-	2,929,930,592	2,929,930,592	2,929,930,592	-
SUPERAVIT FISCAL 2014	-	2,929,930,592	2,929,930,592	2,929,930,592	-
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	5,000,000	8,032,406	13,032,406	13,032,406	-
Reajuste Monetario	5,000,000	8,032,406	13,032,406	13,032,406	-
VENTA DE SERVICIOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	60,000,000	-	60,000,000	56,017,888	3,982,112
CULTURA Y DEPORTES	60,000,000	-	60,000,000	56,017,888	3,982,112
APROVECHAMIENTO Y OTROS INGRESOS	60,000,000	-	60,000,000	56,017,888	3,982,112

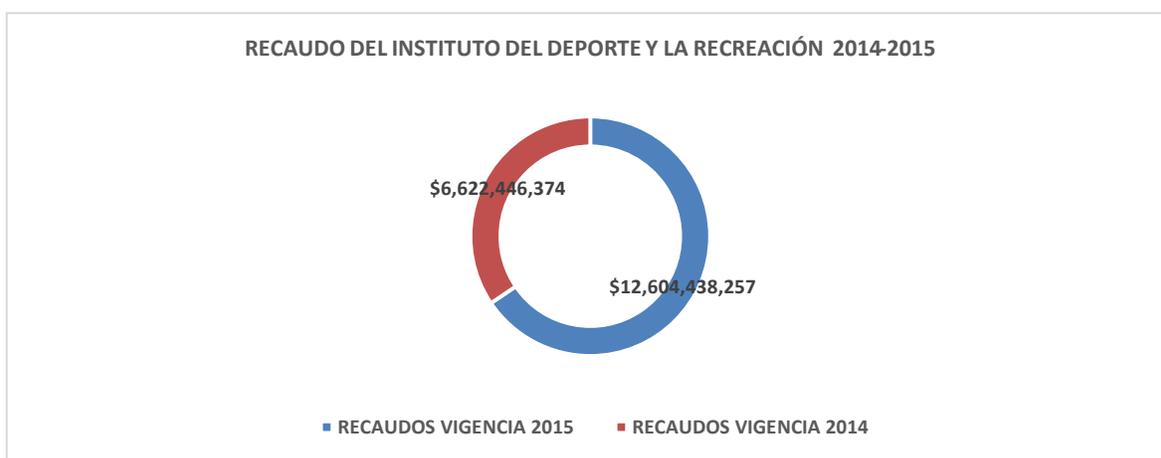
2.6.2.1.1 Comportamiento de las rentas Coldeportes Arauca vigencia fiscal 2014 frente a la vigencia fiscal 2015.

Las rentas del Instituto departamental de deportes y la recreación de Arauca, COLDEPORTES ARAUCA, presenta un recaudo por \$12.604.438.257, el 97.85% del presupuesto definitivo, aumentando el 97.85% con relación a la vigencia fiscal 2014. Donde las transferencias de los proyectos de inversión de la gobernación es el recaudo mas alto con el 88.23% de los ingresos corrientes no tributarios, seguido



de otras transferencias nacionales con el 5% y del IVA con el 3.15%, mientras que el menor recaudo lo hubo en las contribuciones del 1.5% telefonía fija y celular con el 0.023%, el 16% consumo de tabaco y cigarrillos recauda el 1.64% y el 4% IVA telefonía móvil el 1.84%. 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 tranferencias no se desarrollarían actividades deportivas y afines (\$337.713.457).

Se observa que, a 31 de diciembre 2015, el instituto presenta un saldo por recaudar de \$276.596.593 el 2.15% de lo presupuestado.



2.6.2.2. Presupuesto de gastos

El presupuesto de gastos de la vigencia 2015 inicio con una apropiación de \$4.971.341.715, presentándose adiciones por \$7.788.167.076 para un presupuesto definitivo de \$12.881.034.850, distribuidos en gastos de funcionamiento e inversión.

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL \$	ADICIONES \$	APROPIACIÓN DEFINITIVA \$	COMPROMISOS \$
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	506.000.000	175.526.059	681.526.059	532.345.857
GASTOS DE PERSONAL	380.800.000	93.866.170	497.444.862	422.541.448
GASTOS GENERALES	68.200.000	24.455.538	92.655.538	66.603.715
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	57.000.000	57.204.351	114.204.351	43.200.694

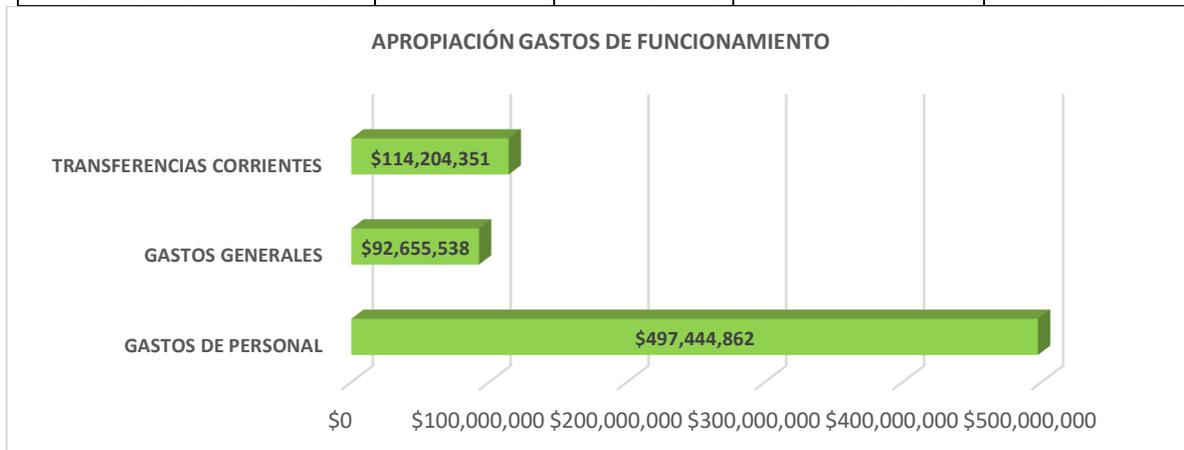


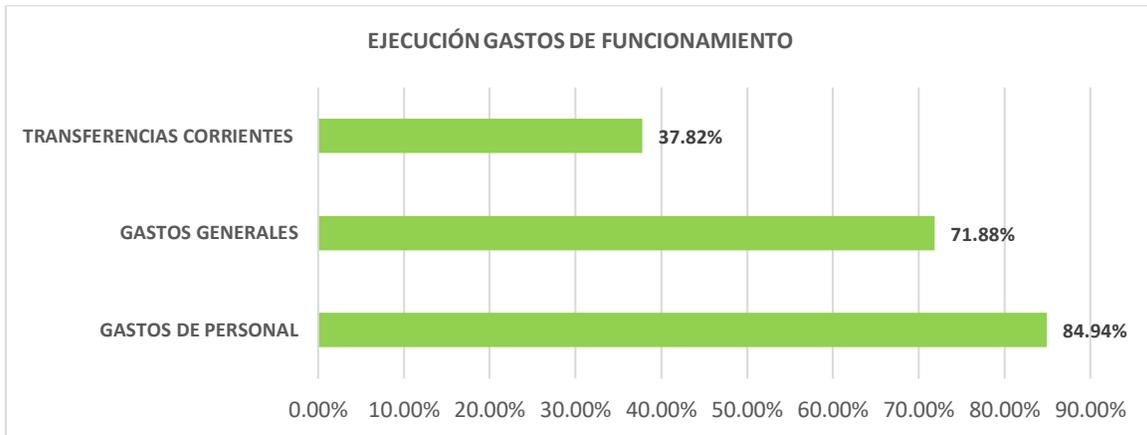
INVERSIÓN	4.411.341.715	7.788.167.076	12.199.508.791	11.745.627.936
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	937.597.336	2.181.869.657	3.119.466.993	2.999.282.585
INVERSIÓN OTROS RECURSOS	3.473.744.379	5.606.297.419	9.080.041.798	8.746.345.351
TOTAL	4.917.341.715	7.963.693.135	12.881.034.850	12.277.973.793

2.6.2.2.1 Gastos de funcionamiento

El presupuesto de gastos de funcionamiento durante la vigencia fiscal 2015, fue de \$681.526.059, un 94% menos que la vigencia anterior y una ejecución del 78.11%, distribuidos en \$497.444.862 gastos de personal que representa el 69.64% del total de los gastos de funcionamiento, seguido de las transferencias corrientes por \$114.204.351 que representa el 16.75% y \$92.655.538 gastos generales con el 13.59% de los presupuestado. Se observa que las transferencias corrientes fueron transferencias a los municipios del 30% de tabaco y cigarrillos con una ejecución del 37.82%.

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL \$	ADICIONES \$	APROPIACIÓN DEFINITIVA \$	COMPROMISOS \$
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	506.000.000	175.526.059	681.526.059	532.345.857
GASTOS DE PERSONAL	380.800.000	93.866.170	497.444.862	422.541.448
GASTOS GENERALES	68.200.000	24.455.538	92.655.538	66.603.715
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	57.000.000	57.204.351	114.204.351	43.200.694

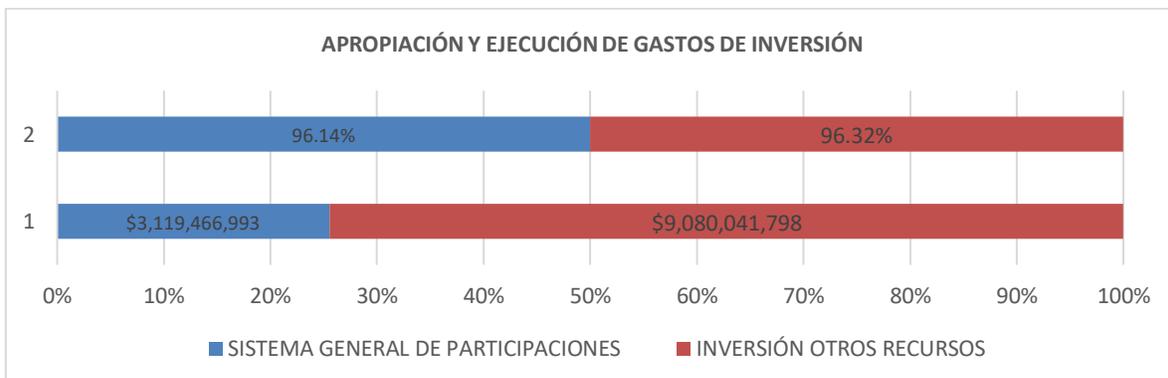




2.6.2.2.2. Inversión

Para la vigencia fiscal 2015, coldeportes Arauca, presenta una inversión de \$12.199.508.791, el 247% más que la vigencia anterior, de los cuales se ejecutarán el 96.27% en sistema general de participaciones que representa el 25.57% del presupuesto y en inversión para otros recursos del 74.43%.

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL \$	ADICIONES \$	APROPIACIÓN DEFINITIVA \$	COMPROMISOS \$
INVERSIÓN	4.411.341.715	7.788.167.076	12.199.508.791	11.745.627.936
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	937.597.336	2.181.869.657	3.119.466.993	2.999.282.585
INVERSIÓN OTROS RECURSOS	3.473.744.379	5.606.297.419	9.080.041.798	8.746.345.351



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 2015, un saldo de \$4.168.924 miles de pesos y esta clasificada en activo corriente por valor de \$3.558.681 miles de pesos representando una participación del 85.36% de los activos y en activo no corriente por \$610.243 miles de pesos, con una participación del 14.64% del activo.

Los activos corrientes están compuestos por el efectivo con saldo de \$2.714.147 miles de pesos y deudores por \$844.534 miles de pesos y los activos no corrientes por propiedad planta y equipo con saldo de \$610.243 miles de pesos. Se observa un aumento en los activos de la entidad del 5% en comparación con los de la vigencia anterior.

El pasivo de Coldeportes Arauca a diciembre 31 de 2015, presenta un saldo de \$3.255.663 miles de pesos, y está compuesto solo por pasivo corriente, y representado por las cuentas por pagar que equivalen al 93.78%, las obligaciones laborales que equivalen al 0.47% y otros pasivos que equivalen al 6.16%.

En comparación con la vigencia inmediatamente anterior, el pasivo total aumento en \$307.703 miles de pesos, es decir el 10.43%.

El patrimonio a diciembre 31 de 2015, presenta un saldo de \$914.795 miles de pesos, representado en patrimonio institucional, el cual disminuyó en \$106.870 miles de pesos, es decir el 10.46%.



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

Los ingresos operacionales durante el año 2015, fueron de \$532.947 miles de pesos, el cual aumento el 47% y compuesto por \$2.267 miles de pesos en ingresos fiscales, \$56.017 miles de pesos por venta de servicios, \$461.631 miles de pesos por transferencias y \$13.032 en otros ingresos, representando en el 0.42%, 10.51%, 86.62% y 2.44% de los ingresos operacionales respectivamente.

El estado de actividad financiera, económica, social y ambiental a diciembre 31 de 2015, muestra gastos operacionales por \$547.525 miles de pesos, distribuidos en gastos de administración \$504.324 miles de pesos, transferencias por \$43.201 miles de pesos. El costo de ventas y operación por \$26.492 miles de pesos.

Se observa que los gastos operacionales son superiores a los ingresos operacionales en \$14.578 miles de pesos.

Al término de la vigencia fiscal 2015, el Instituto Departamental del Deporte y la Recreación de Arauca, presenta un déficit por valor de \$41.070 miles de pesos.



2.7 EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO MORENO Y CLAVIJO ESE

2.7.1 Naturaleza Jurídica

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

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

2.7.2 Situación presupuestal

2.7.2.1 Presupuesto de ingresos

El presupuesto inicial de ingresos de la Empresa Social del Estado Moreno y Clavijo para la vigencia 2015 fue de \$21.677.814.917, presenta una adición de \$19.690.677.543, para un presupuesto definitivo de \$41.368.492.460, el cual aumentó el 40.82% en comparación con la vigencia anterior.

Este presupuesto esta compuesto por ingresos corrientes no tributarios \$12.265.094.896, ingresos de capital \$1.229.515.012, venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas \$26.034.360.908 y disponibilidad inicial \$1.839.521.644.

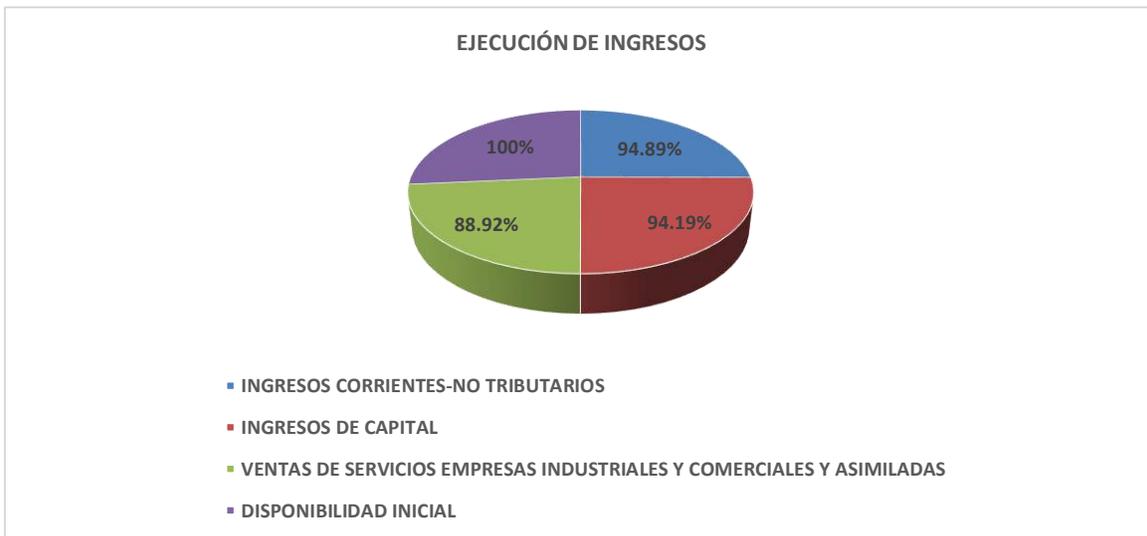
Durante la vigencia fiscal se recaudo un total en efectivo de \$37.786.168.656 observándose así un aumento del 48% en comparación con la vigencia anterior, este recaudo representa el 91.34% de los ingresos presupuestados, como resultado de un alto recaudo en la venta de servicios de salud, se observa una falta del recaudo al terminar la vigencia del 8.66%.



Lo anterior refleja, un alto nivel de gestión de recursos a través de la venta de servicios y de otro lado refleja la baja dependencia que tiene la entidad de las transferencias departamentales, ya que entre ventas de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas y recursos propios tienen una participación del 66.13% del total recaudado.

NOMBRE RUBRO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDOS	POR RECAUDAR
INGRESOS	21,677,814,917	19,690,677,543	41,368,492,460	37,786,168,656	3,582,323,804
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	49,714,375	12,215,380,521	12,265,094,896	11,638,673,880	626,421,016
OTRAS TRANSFERENCIAS	-	12,215,380,521	12,215,380,521	11,473,518,576	741,861,944
OTROS NO TRIBUTARIOS - EXPLOTACION	49,714,375	-	49,714,375	165,155,304	(115,440,929)
INGRESOS DE CAPITAL	-	1,229,515,012	1,229,515,012	1,158,040,760	71,474,252
RECURSOS DEL BALANCE	-	1,229,515,012	1,229,515,012	1,158,040,760	71,474,252
VENTA DE SERVICIOS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y ASIMILADAS	21,192,915,096	4,841,445,812	26,034,360,908	23,149,932,372	2,884,428,536
SALUD	21,192,915,096	4,841,445,812	26,034,360,908	23,149,932,372	2,884,428,536
DIPONIBILIDAD INICIAL	435,185,446	1,404,336,198	1,839,521,644	1,839,521,644	-
RECURSOS PROPIOS	435,185,446	1,404,336,198	1,839,521,644	1,839,521,644	-





2.7.2.1.1 Comparativo de las rentas de la ESE Moreno y Clavijo vigencia fiscal 2014 frente a la vigencia fiscal 2015

El recaudo de los ingresos de la ESE Moreno y Clavijo durante la vigencia fiscal 2015, presenta una variación superior en \$12.258.998.656, como consecuencia de un alto recaudo en la venta de servicios con relación a la vigencia 2014.

85

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - **FAX:** 8852250



Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com

CONCEPTO DE LA RENTA	RECAUDO \$ 2015	%EJEC 2015	RECAUDO \$ 2014	% EJEC 2014	% VAR
INGRESOS	37.786.169	91%	25.527.170	86%	5%
Disponibilidad Inicial	1.839.521	100%	7.547.807	100%	0%
Ingresos corrientes-No tributarios	11.638.674	94%	21.750.591	82%	12%
Recursos de capital	1.158.041	94%	78.161	100%	-6%

2.7.2.2 Presupuesto de gastos

El presupuesto inicial de gastos de la ESE Moreno y Clavijo para la vigencia 2015, fue de \$21.677.814.917, adicionado posteriormente en \$19.690.677.543, para un presupuesto definitivo de \$41.368.492.460, el cual aumentó el 56% en comparación con la vigencia anterior y distribuido en \$19.397.031.381 para funcionamiento, \$13.444.895.533 para inversión, \$7.815.657.729 para gastos de operación y comercialización y para la disponibilidad inicial \$710.907.817.

Los gastos de funcionamiento representan el 46.88%% del total de lo presupuestado, las inversiones el 32.50%%, los gastos de operación empresas industriales y comerciales y asimiladas el 18.89% y la disponibilidad inicial el 1.71%.

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	APROPIACIÓN FINAL	COMPROMISOS	OBLIGACIONES
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	15,916,907,100	3,220,124,281	19,397,031,381	18,865,011,687	17,882,371,362
GASTOS DE PERSONAL	11,520,402,302	1,859,487,487	13,479,889,789	13,145,349,951	12,997,050,924
GASTOS GENERALES	4,065,504,798	1,321,720,572	5,409,225,370	5,221,131,517	4,386,790,220
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	331,000,000	38,916,222	507,916,222	498,530,219	498,530,219
INVERSIÓN	-	13,444,895,533	13,444,895,533	12,733,381,910	6,126,376,921

86

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos

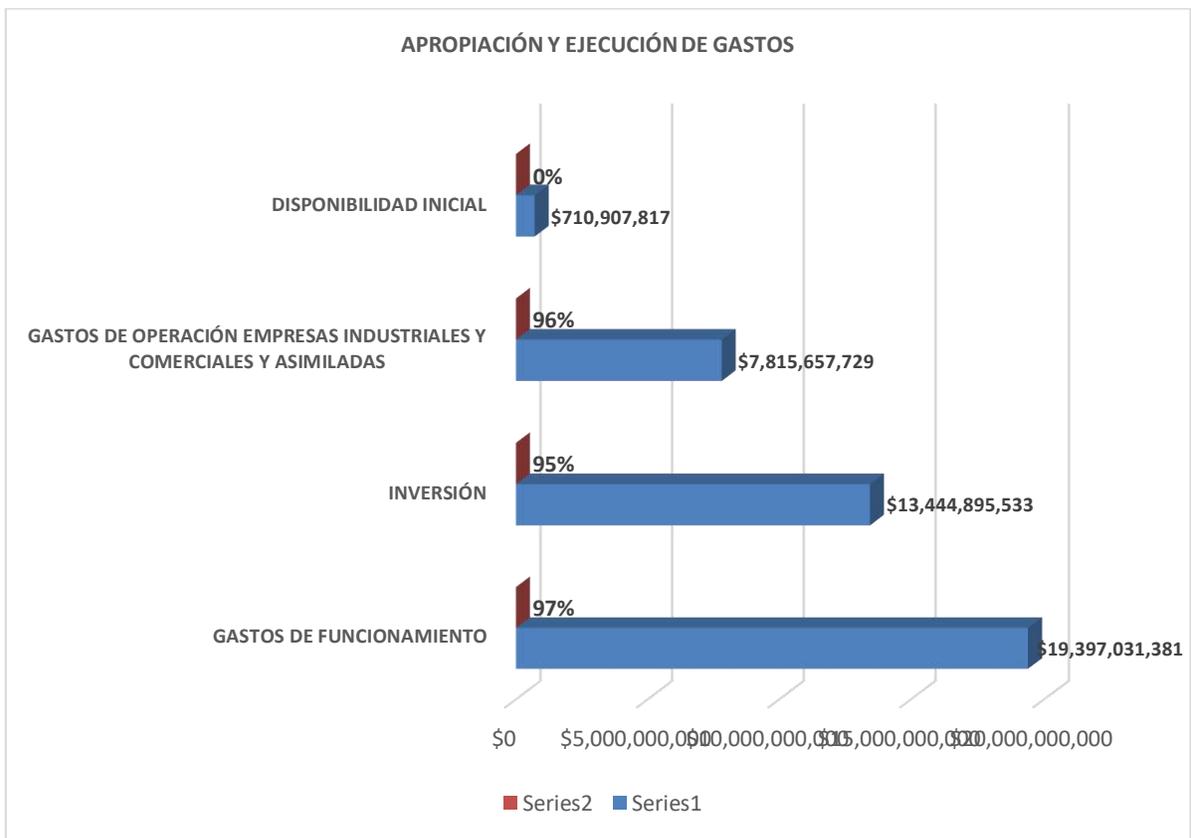


8856628 - FAX: 8852250

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

Email: contraloriadearauca@gmail.com

INVERSIÓN OTROS RECURSOS	-	13,444,895,533	13,444,895,533	12,733,381,910	6,126,376,921
GASTOS DE OPERACIÓN EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y ASIMILADAS	5,050,000,000	3,025,657,729	7,815,657,729	7,540,398,868	7,419,827,155
SALUD	5,050,000,000	3,025,657,729	7,815,657,729	7,540,398,868	7,419,827,155
DIPONIBILIDAD FINAL	710,907,817	-	710,907,817	-	-
DISPONIBILIDAD FINAL	710,907,817	-	710,907,817	-	-
TOTAL	21.677.814.917	19.690.677.543	41.368.492.460	39.138.792.465	37,554,952,359



2.7.2.2.1 Gastos de Funcionamiento

Durante la vigencia fiscal 2015 los gastos de funcionamiento definitivos fué de \$19.397.031.381 de los cuales se ejecutaron \$18.865.011.687 equivalente al 97.25%, y con un 5.15% menos en comparación con la vigencia anterior, estos gastos están compartidos entre los gastos de personal con \$13.479.889.789, gastos generales \$5.409.225.370 y transferencias corrientes \$507.916.222.

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	APROPIACIÓN INICIAL	COMPROMISOS	OBLIGACIONES
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	15,916,907,100	3,220,124,281	19,397,031,381	18,865,011,687	17,882,371,362
GASTOS DE PERSONAL	11,520,402,302	1,859,487,487	13,479,889,789	13,145,349,951	12,997,050,924
GASTOS GENERALES	4,065,504,798	1,321,720,572	5,409,225,370	5,221,131,517	4,386,790,220
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	331,000,000	38,916,222	507,916,222	498,530,219	498,530,219

2.7.2.2.2 Gastos de operación y comercialización

Los gastos de operación y comercialización de la ESE Moreno y Clavijo durante la vigencia 2015, presenta una apropiación inicial de \$5.050.000.000, crédito \$73.000.000, contracrédito \$333.000.000 y una adición de \$3.025.657.729, para un presupuesto definitivo de \$7.815.657.729 con un nivel de ejecución del 96.48%, 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.

2.7.2.2.3 Inversión

La ESE MYC, presenta un presupuesto definitivo en este rubro de \$13.444.895.533, destinados al sector salud por inversión de la nación e inversión financiada con convenios municipales. Para la vigencia fiscal 2015 la inversión aumento el 331% en comparación con la vigencia anterior.



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 2015 un saldo de \$43.721.915.486, clasificados en activos corrientes por \$23.868.339.945 y no corrientes en \$19.853.575.541, con una participación del 45% y el 55% respectivamente. Se observa un aumento del 38% en el activo en comparación con la vigencia anterior. Del saldo de los activos el efectivo equivale 18%, deudores el 33% inventarios el 4%, propiedad planta y equipo 47% y otros activos 0.43%.

Los pasivos registraron un saldo de \$16.000.985.461, aumentando el 189% en relación al año fiscal 2014. El patrimonio presentó un saldo de \$27.720.930.024, representado en patrimonio Institucional, el cual obtiene un incremento del 6% con relación a la vigencia anterior.

2.7.3.2 Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

Los ingresos operacionales de la ESE M y C, durante la vigencia fiscal 2015 fueron de \$27.261.139.828, mostrando una disminución de \$5.324.860.914, lo que representa un aumento del 39% con relación a la vigencia fiscal anterior. La venta de servicios de salud es el total de los ingresos operacionales.

Los costos de ventas de servicios fueron de \$16.203.902.869, representado en el 100% en servicios de salud. Los gastos de operación durante el año ascendieron a \$9.097.209.333 disminuyendo el 14% con relación de la vigencia fiscal anterior.

El resultado del ejercicio de la actividad financiera, económica, social y ambiental al término de la vigencia fiscal 2015, presenta un excedente de \$3.137.727.560, un 11% más que la vigencia anterior.



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

2.8.1 Naturaleza jurídica

La empresa de energía de Arauca ENELAR E.S.P. es una empresa industrial y comercial del Estado, del orden departamental dotado de personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio propio, creada por el acuerdo número 004 de 1985 del consejo Intendencia de Arauca, y transformada por el decreto 864 de 1995 de la Gobernación de Arauca, a la cual le son aplicables las normas que regulan las empresas industriales y comerciales del Estado del orden 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 2015, fué de \$101.376.707.260 presenta un crédito-contracédito de \$40.872.889.143, para un presupuesto definitivo de \$142.249.596.403, distribuidos en disponibilidad inicial por \$9.405.445.898, ingresos corrientes \$120.544.911.290 y recursos de capital \$12.299.239.215. La apropiación definitiva aumentó el 0.36% en comparación de la vigencia anterior.

CÓDIGO	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS	APROPIACIÓN INICIAL	CREDITO CONTRACREDITO	APROPIACIÓN FINAL	RECAUDADO ACUMULADO
1	INGRESOS	101,376,707,260	40,872,889,143	142,249,596,403	133,408,479,459
10	DISPONIBILIDAD INICIAL	1,800,000,000	7,605,445,898	9,405,445,898	9,405,445,898
11	INGRESOS CORRIENTES	98,945,765,286	21,599,146,004	120,544,911,290	114,052,250,007
1102	NO TRIBUTARIOS	94,445,765,286	21,599,146,004	116,044,911,290	108,214,006,115
1113	RECUPERACION DE CARTERA	4,500,000,000	0	4,500,000,000	5,838,243,892
12	RECURSOS DE CAPITAL	630,941,974	11,668,297,241	12,299,239,215	9,950,783,554

90

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - FAX: 8852250

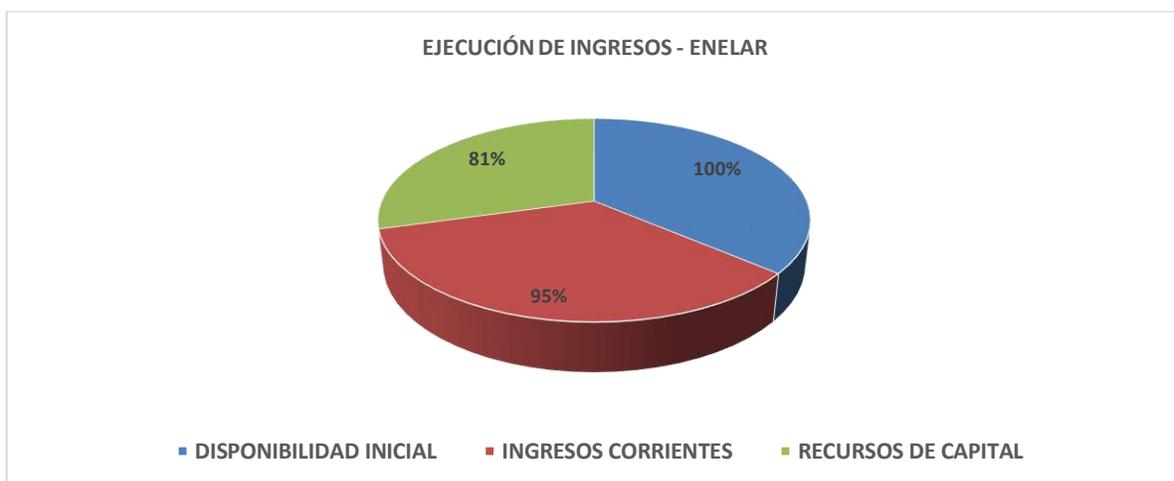


Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com

1202	OTROS RECURSOS DE CAPITAL	630,941,974	11,668,297,241	12,299,239,215	9,950,783,554
3	INGRESOS DE TERCEROS	0	0	0	3,248,038,583
38	OTROS INGRESOS DE TERCEROS	0	0	0	3,248,038,583

El recaudo durante la vigencia fiscal 2015, presenta un monto de \$133.408.479.459 lo que representa el 94% de los ingresos presupuestados, esto debido al resultado de un adecuado recaudo de los ingresos corrientes del 85%, seguidos de los recursos de capital con el 8% y de la disponibilidad inicial con el 6%.



2.8.2.1.1 Comparativo de las rentas de la Empresa de Energía de Arauca ENELAR vigencia fiscal 2014 frente a la vigencia fiscal 2015.

El recaudo de los ingresos de la Empresa de Energía de Arauca ENELAR durante la vigencia fiscal 2015, presenta un aumento del 11% con relación a la vigencia 2014, lo que indica una alta gestión en el mismo.

La ejecución total del recaudo fue del 93%, se observa que de los ingresos presupuestados la disponibilidad inicial se ejecutó con el 100%, los ingresos corrientes con el 95% y los recursos de capital con el 81%.

COMPARATIVO RENTAS ENELAR VIGENCIA 2014 FRENTE A 2015 EN MILES DE PESOS						
RUBRO	CONCEPTO DE LA RENTA	RECAUDO 2015	% EJEC 2015	RECAUDO 2014	% EJEC 2014	% VAR
1	INGRESOS	142.249.596	93%	120.625.127	85%	8%
10	DISPONIBILIDAD INICIAL	9.405.446	100%	16.363.434	100%	0%
11	INGRESOS CORRIENTES	120.544.911	95%	96.748.760	85%	10%
12	RECURSOS DE CAPITAL	12.299.239	81%	7.512.933	65%	16%

2.8.2.2 Presupuesto de gastos

El presupuesto de gastos definitivo de la Empresa de Energía de Arauca ENELAR, para la vigencia 2015 fue de \$142.249.596.403, aumentando un 0.36% en comparación con la vigencia anterior, distribuidos con el 17% para funcionamiento, 45% para operación, 1.70% para servicio de la deuda, 23% para inversión y 13% para cuentas por pagar.

Durante la vigencia fiscal se ejecutaron \$112.187.887.645 equivalentes al 79% del presupuesto de gastos. Se observa que el servicio de la deuda de la entidad a 31 de diciembre de 2015 es de \$2.417.752.291, el 209% menos que la vigencia anterior, representado en \$1.877.083.334 de capital-obligaciones financieras y \$540.668.957 de intereses a entidades financieras.



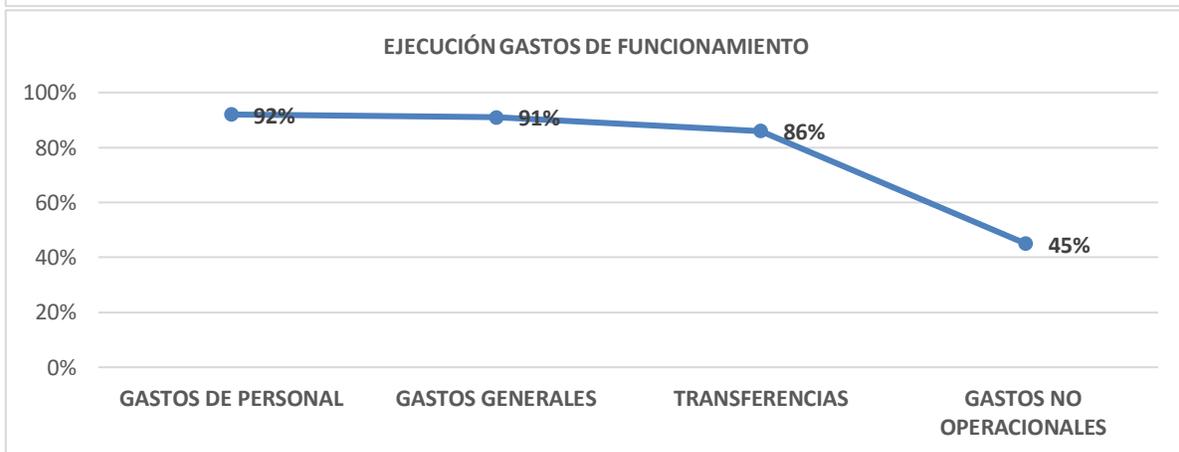
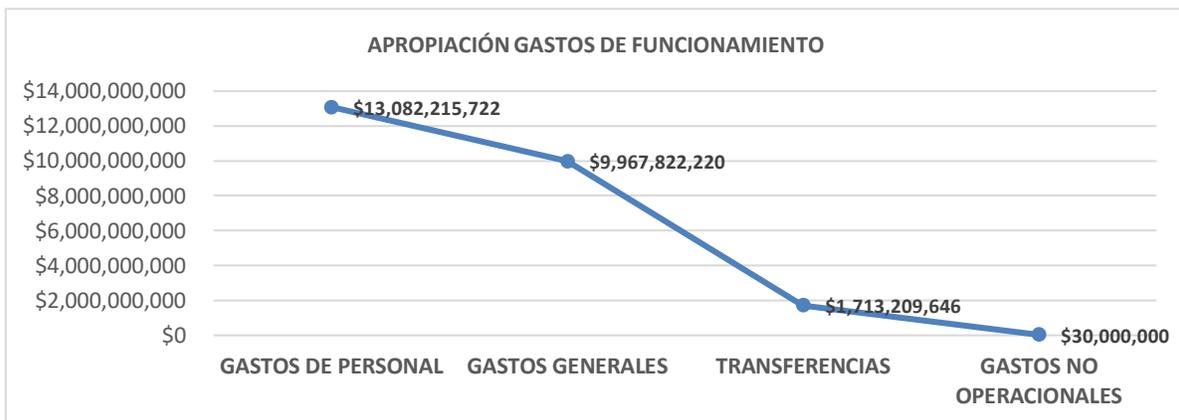
EJECUCIÓN DE GASTOS ACUMULADOS	APROPIACIÓN INICIAL MAS MODIFICACIONES	EJECUCIÓN ACUMULADA	SALDO POR COMPROMETER	VALOR POR PAGAR
PRESUPUESTO DE GASTOS	142,249,596,403	112,187,887,645	13,341,231,419	16,720,477,340
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	24,793,247,588	22,552,985,088	988,266,614	1,251,995,886
GASTOS DE PERSONAL	13,082,215,722	11,977,668,597	591,913,838	512,633,287
GASTOS GENERALES	9,967,822,220	9,084,852,042	332,150,061	550,820,117
TRANSFERENCIAS	1,713,209,646	1,477,037,629	47,629,535	188,542,482
GASTOS NO OPERACIONALES	30,000,000	13,426,820	16,573,180	0
GASTOS DE OPERACION	64,406,801,699	59,862,293,133	2,022,679,571	2,521,828,995
GENERACION	133,655,750	58,511,780	135,620	75,008,350
DISTRIBUCION	8,883,168,765	7,542,055,115	15,140,250	1,325,973,400
COMERCIALIZACION	55,389,977,184	52,261,726,238	2,007,403,701	1,120,847,245
SERVICIO DE LA DEUDA	2,417,752,291	2,371,751,429	46,000,862	0
SERVICIO DE LA DEUDA	2,417,752,291	2,371,751,429	46,000,862	0
GASTOS DE INVERSION	32,200,144,188	13,280,033,486	10,163,433,513	8,756,677,189
SISTEMA DE DISTRIBUCION	28,862,011,375	10,769,842,896	10,121,944,966	7,970,223,513
ASESORIA E INTERVENTORIA- ESTUDIOS Y PROYECTOS	1,564,000,000	1,263,111,180	3,638,486	297,250,335
PROYECTOS ADMINISTRATIVOS	1,774,132,813	1,247,079,410	37,850,061	489,203,342
CUENTAS POR PAGAR	18,431,650,637	14,120,824,508	120,850,859	4,189,975,270
CUENTAS POR PAGAR	18,431,650,637	14,120,824,508	120,850,859	4,189,975,270

2.8.2.21 Gastos de funcionamiento

Los gastos de funcionamiento de la empresa de Energía de Arauca ENELAR durante la vigencia 2015, presentan un nivel de ejecución del 91% con relación a lo presupuestado, distribuidos en \$13.082.215.722 para gastos de personal, \$9.967.822.220 para gastos generales, \$1.713.209.645 en transferencias corrientes y \$30.000.000 gastos no operacionales.



EJECUCIÓN DE GASTOS ACUMULADOS	APROPIACIÓN INICIAL MAS MODIFICACIONES	EJECUCIÓN ACUMULADA	SALDO POR COMPROMETER	VALOR POR PAGAR	EJECUCIÓN %
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	24,793,247,588	22,552,985,088	988,266,614	1,251,995,886	91%
GASTOS DE PERSONAL	13,082,215,722	11,977,668,597	591,913,838	512,633,287	92%
GASTOS GENERALES	9,967,822,220	9,084,852,042	332,150,061	550,820,117	91%
TRANSFERENCIAS	1,713,209,646	1,477,037,629	47,629,535	188,542,482	86%
GASTOS NO OPERACIONALES	30,000,000	13,426,820	16,573,180	0	45%



2.8.2.22 Gastos de inversión

Para la vigencia fiscal 2015, ENELAR conto con una apropiación de gastos de inversión de \$32.200.144.188, aumentando el 57% en comparación con la vigencia anterior y repartidos en sistema de distribución \$28.862.011.375, en asesoría e interventoría-estudios y proyectos \$1.564.000.000 y proyectos administrativos \$1.774.132.813. Los gastos de inversión alcanzaron una ejecución del 41.24% del total presupuestado.

EJECUCIÓN DE GASTOS ACUMULADOS	APROPIACIÓN INICIAL MAS MODIFICACIONES	EJECUCIÓN ACUMULADA	SALDO POR COMPROMETER	VALOR POR PAGAR
GASTOS DE INVERSION	32,200,144,188	13,280,033,486	10,163,433,513	8,756,677,189
SISTEMA DE DISTRIBUCION	28,862,011,375	10,769,842,896	10,121,944,966	7,970,223,513
ASESORIA E INTERVENTORIA- ESTUDIOS Y PROYECTOS	1,564,000,000	1,263,111,180	3,638,486	297,250,335
PROYECTOS ADMINISTRATIVOS	1,774,132,813	1,247,079,410	37,850,061	489,203,342

Se observa que el sistema de distribución representa el 89.63% de los gastos de inversión donde los convenios interadministrativos; electrificación de veredas, ampliación redes eléctricas de veredas, construcción redes eléctricas de veredas, representan el 87.63% y la optimización, aumento, cobertura, servicios de distribución representa el 12.64%.

En cuanto a las asesorías e interventorías estudios y proyectos estos representan el 4.85% de los gastos de inversión, distribuidos en estudios y proyectos sector energético, programas de manejo ambiental, estudios interventorías entre otros.

Los proyectos administrativos representan el 5.50% de los gastos de inversión, distribuidos en modernización de los sistemas (sistemas de informática) y centralización archivo y correspondencia (centro de documentación).



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 2015, un saldo de \$94.784.827 miles de pesos, clasificados en activo corriente por valor de \$65.169.239 miles de pesos y activos no corrientes por \$29.615.588 miles de pesos, con una participación del 69 % y 31%, respectivamente del total del activo.

En comparación de la vigencia fiscal 2014, los activos totales registraron una disminución de \$15.689.967 miles de pesos, lo que representa un porcentaje del 14%.

Los pasivos registraron a diciembre 31 de 2015 un saldo de \$50.376.242 miles de pesos, clasificados en pasivo corriente por valor de \$43.434.608 miles de pesos, y pasivos no corrientes por \$6.941.634 miles de pesos, con una participación del 86% y 14% respectivamente del total del pasivo.

Entre los pasivos corrientes están las cuentas por pagar por \$33.790.937 miles de pesos que equivalen al 50%, aumentando el 78% con referencia a la vigencia anterior, las obligaciones laborales representan el 3%, los pasivos estimados el 15% y otros pasivos el 10%. En comparación con la vigencia fiscal 2014, los pasivos totales registraron una disminución de \$9.361.565 miles de pesos, lo que equivale a un 23%.

El patrimonio a diciembre 31 de 2015 presentó un saldo de \$44.408.585 miles de pesos, representado en patrimonio institucional, el cual presenta un aumento de \$501.356 miles de pesos, con relación a la vigencia anterior equivalente al 1.14%.



2.8.3.2 Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

Los ingresos operacionales durante la vigencia fiscal 2015 fueron de \$96.406.475 miles de pesos, el 100% por concepto de ventas de servicios, mostrando un aumento de \$3.847.695 miles de pesos, un 4.15% con relación a la vigencia fiscal anterior.

La entidad presenta un costo de ventas de bienes y servicios por valor de \$82.513.898 miles de pesos, el cual aumentó en \$5.547.247 miles de pesos, un 7% porcentualmente en comparación a la vigencia anterior.

Los gastos operacionales durante el año ascendieron a \$13.962.581 miles de pesos, observándose una disminución de \$3.708.806 miles de pesos, con relación a la vigencia anterior, el 21%, estos gastos operacionales están divididos en gastos administrativos por \$8.706.567 miles de pesos y \$5.256.014 miles de pesos de provisión, agotamiento, depreciación y amortización. Durante la vigencia fiscal 2015 se observa un déficit operacional de \$70.004 miles de pesos.

También se obtuvo durante la vigencia fiscal otros ingresos por valor de \$3.073.733 miles de pesos, disminuyendo el 6% en comparación a la vigencia anterior y otros gastos por \$2.502.373 miles de pesos, un 55% menos que la vigencia anterior.

El resultado del ejercicio de la actividad financiera, económica, social y ambiental de la Empresa de Energía de Arauca- ENELAR, al término de la vigencia fiscal 2014 terminó con un déficit de \$4.322.269 miles de pesos, ya para la vigencia 2015 presenta un excedente de \$501.356 miles de pesos, indicando así una acertada gestión.



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 2015, fué de \$1.500.000.000, presenta adiciones de \$4.611.957.841, para un presupuesto definitivo de \$6.111.957.841, distribuidos en disponibilidad inicial por \$464.678.448, e ingresos corrientes por \$5.647.279.393, que representa el 7.60% y el 92.40% respectivamente del total de los ingresos.

NOMBRE RUBRO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDOS	POR RECAUDAR
INGRESOS	1,500,000,000	4,611,957,841	6,111,957,841	5,181,461,724	930,496,117
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	1,500,000,000	4,147,279,393	5,647,279,393	4,713,374,192	933,905,201
OTRAS TRANSFERENCIAS	-	4,147,279,393	4,147,279,393	3,739,541,154	407,738,239



Otros Aportes a Nivel Central Departamental	-	4,147,279,393	4,147,279,393	3,739,541,154	407,738,239
OTROS NO TRIBUTARIOS - EXPLOTACION	1,500,000,000	-	1,500,000,000	973,833,038	526,166,962
Asistencia Tecnica	1,500,000,000	-	1,500,000,000	973,709,738	526,290,262
Otros Ingresos No Tributarios Especificos (Recuperaciones y Reintegros)	-	-	-	123,300	(123,300)
INGRESOS DE CAPITAL	-	-	-	3,409,084	(3,409,084)
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	-	-	-	3,409,084	(3,409,084)
Reintegros	-	-	-	359,956	(359,956)
Rendimientos	-	-	-	3,049,128	(3,049,128)
DIPONIBILIDAD INICIAL	-	464,678,448	464,678,448	464,678,448	-
RECURSOS PROPIOS	-	464,678,448	464,678,448	464,678,448	-
Caja Bancos Recursos Propios	-	90,930	90,930	90,930	-
	-	464,587,518	464,587,518	464,587,518	-

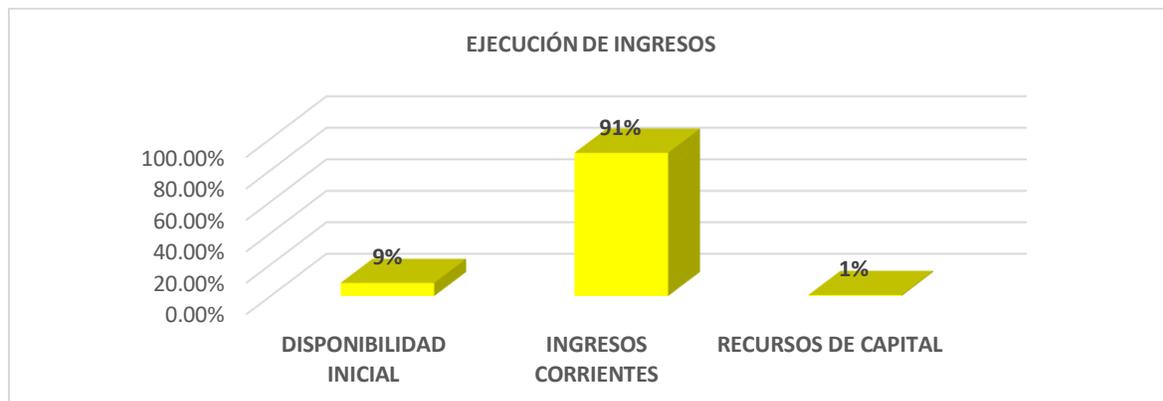
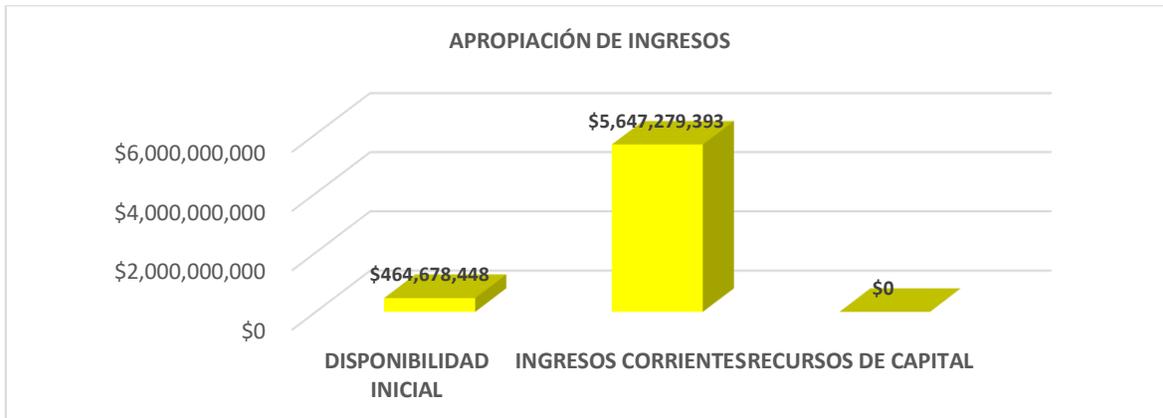
El recaudo durante la vigencia fiscal 2015, presenta un monto de \$5.181.461.723, lo que representa el 85% de los ingresos presupuestados, esto debido al resultado de un adecuado recaudo de los ingresos corrientes no tributarios del 91%, seguidos de la disponibilidad inicial con el 9% y de los recursos de capital con el 1%.

Los ingresos corrientes no tributarios recaudaron \$4.713.374.192, de los cuales otros aportes a nivel central departamental representan el 79%, la asistencia técnica el 21% y las recuperaciones y reintegros el 0.026%.

En cuanto a los ingresos de capital solo se recaudó \$3.409.084, cifra compuesta por el 89% de rendimientos financieros y el 11% de reintegros. La disponibilidad inicial (recursos propios) recaudó \$464.678.448 de este saldo los bancos representan el 99.98% y la caja el 0.02%.

Se observa que a 31 de diciembre quedó un saldo pendiente por recaudar de \$930.496.117, porcentualmente un 15%.





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 2015 fue de \$6.111.957.841, distribuidos con el 32% para funcionamiento y 68% para inversión, durante la vigencia fiscal se ejecutaron \$5.778.448.165 equivalentes al 94% del presupuesto de gastos.

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	DEFINITIVA	COMPROMISOS	% EJECUCIÓN
GASTOS	1,500,000,000	4,611,957,841	6,111,957,841	5,766,169,408	94
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,500,000,000	464,678,448	1,964,678,448	1,618,898,212	82
GASTOS DE PERSONAL	897,000,000	464,678,448	1,577,978,448	1,289,989,313	82

100

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



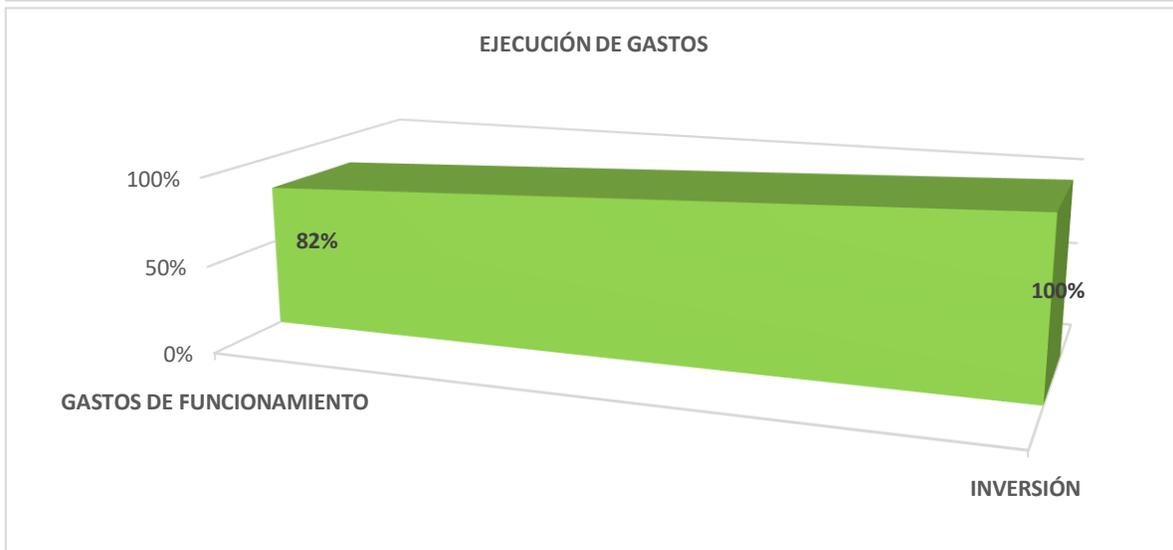
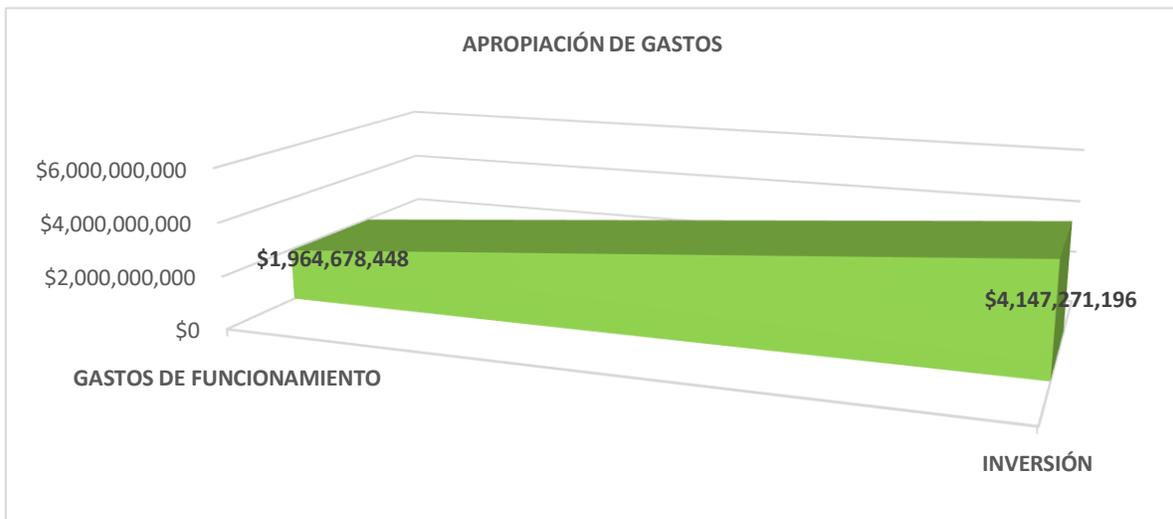
8856628 - FAX: 8852250



Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com

GASTOS GENERALES	598,000,000	-	381,700,000	328,908,899	86
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5,000,000	-	5,000,000	-	0
INVERSIÓN	-	4,147,279,393	4,147,279,393	4,147,271,196	100
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	-	4,147,279,393	4,147,279,393	4,147,271,196	100

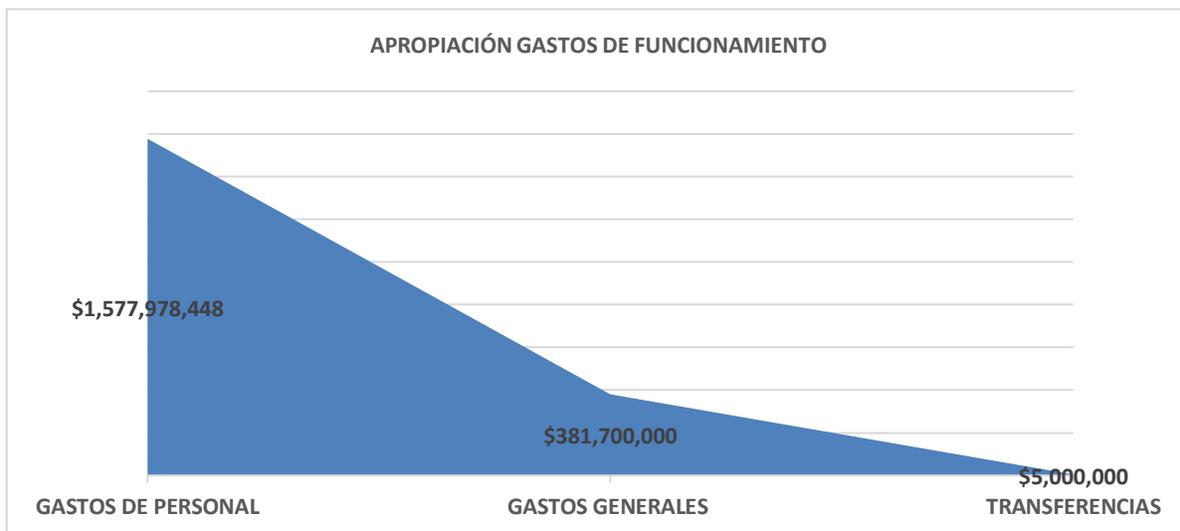


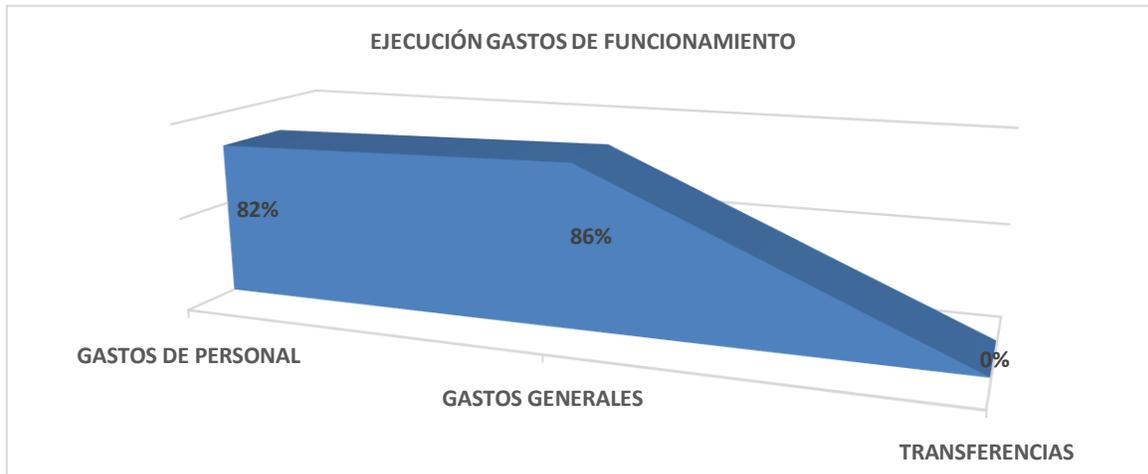
2.9.2.21 Gastos de funcionamiento

Los gastos de funcionamiento de la Empresa Departamental de Servicios Públicos de Arauca -CUMARE S.A. E.S.P durante la vigencia 2015, presenta gastos de funcionamiento por \$1.964.678.448, los cuáles están distribuidos en \$1.577.978.448 para gastos de personal, \$381.700.000 para gastos generales y \$5.000.000 para transferencias corrientes.

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	DEFINITIVA	COMPROMISOS	% EJECUCIÓN
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,500,000,000	464,678,448	1,964,678,448	1,618,898,212	82
GASTOS DE PERSONAL	897,000,000	464,678,448	1,577,978,448	1,289,989,313	82
GASTOS GENERALES	598,000,000	-	381,700,000	328,908,899	86
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5,000,000	-	5,000,000	-	0

Los gastos de funcionamiento presentan un nivel de ejecución del 82% con relación a lo presupuestado, dentro de estos gastos los de personal se ejecutaron en un 82%, los generales en un 86% y las tranferencias no presentan ejecución alguna.

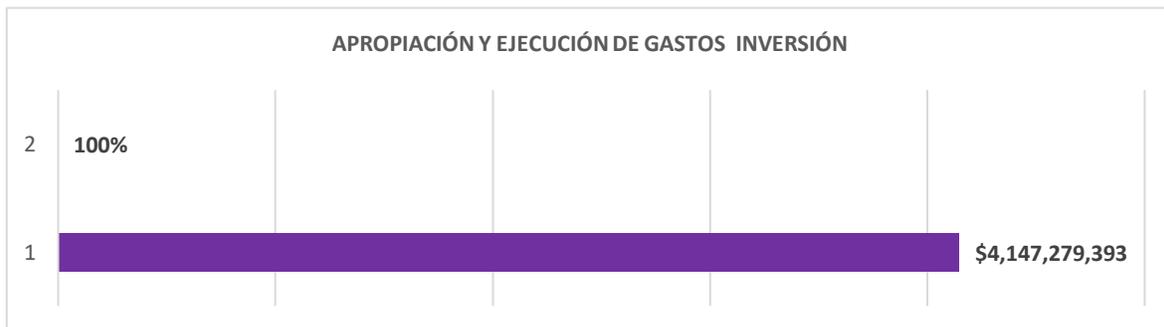




2.9.2.22 Gastos de inversión

Para la vigencia fiscal 2015, la Empresa Departamental de Servicios Públicos de Arauca -CUMARE S.A. E.S.P, conto con una apropiación de gastos de inversión de \$4.147.279.393, el 100% fué para el sistema general de participaciones e igual en la ejecución.

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	DEFINITIVA	COMPROMISOS	% EJECUCIÓN
INVERSIÓN	-	4,147,279,393	4,147,279,393	4,147,271,196	100
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	-	4,147,279,393	4,147,279,393	4,147,271,196	100



103

Control fiscal y Ambiental con la Participación de Todos



8856628 - **FAX:** 8852250



Cra. 22 No. 18-32, Arauca – Colombia

Email: contraloriadearauca@gmail.com

2.9.3 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 2015, un saldo de \$2.827.858 miles de pesos, clasificados en activo corriente por valor de \$2.694.211 miles de pesos y activos no corrientes por \$133.647 miles de pesos, con una participación del 95 % y 5%, respectivamente del total del activo. Dentro del activo corriente el efectivo representa el 50%, seguido de los deudores con el 49% y de las inversiones 1%.

La propiedad planta y equipo representa en los activos no corrientes el 63% y los otros activos el 37%.

Los pasivos registraron a diciembre 31 de 2015 un saldo de \$2.620.301 miles de pesos, clasificados en pasivo corriente por valor de \$2.574.947 miles de pesos y pasivos no corrientes por \$45.354 miles de pesos, con una participación del 98% y 2% respectivamente del total del pasivo.

Entre los pasivos corrientes están las cuentas por pagar por \$2.574.947 miles de pesos que equivalen al 100%, mientras que los pasivos estimados representan el 75% del pasivo no corriente y los otros pasivos el 25%.

El patrimonio a diciembre 31 de 2015 presentó un saldo de \$207.557 miles de pesos.



2.9.3.2 Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

Los ingresos operacionales durante la vigencia fiscal 2015 de la Empresa Departamental de Servicios Públicos de Arauca -CUMARE S.A. E.S.P, fueron de \$1.536.255 miles de pesos, el 100% esta representado en ventas de servicios.

Los gastos operacionales durante el año ascendieron a \$1.446.264 miles de pesos, estos gastos operacioneales están divididos en gastos administrativos por \$1.419.99 miles de pesos que representan el 98% y las depreciaciones y amortizaciones el 2%.

También se obtuvo durante la vigencia fiscal otros ingresos por valor de \$20.481 miles de pesos y otros gastos por \$132.010 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 2015 terminó con un déficit de \$32.805 miles de pesos.

