

**INFORME ANUAL SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LAS FINANZAS
PÚBLICAS DEL DEPARTAMENTO DE ARAUCA Y SUS ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS VIGENCIA 2019**

Arauca, Septiembre de 2020

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

 Cra. 22 N° 18-32. Arauca, Arauca.

 8857490 Fax: 8852250

 contraloriadearauca@gmail.com

**INFORME ANUAL SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LAS FINANZAS
PÚBLICAS DEL DEPARTAMENTO DE ARAUCA Y SUS ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS VIGENCIA 2019**

MYRIAM CONSTANZA CRISTIANO NUÑEZ
Contralora Departamental de Arauca

DILIA ANTOLINA GALINDEZ
Coordinadora GVF

JANETH MARÍA GARCÍA
Profesional Universitario- Contador Público
Grupo de Vigilancia Fiscal

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

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 2019.

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

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

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

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

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

Por último, se registran indicadores de desempeño, los cuáles tienen como objetivo identificar las variaciones en las cuentas fiscales que son producto de decisiones de política, es decir, se busca sintetizar las características de la

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

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.



MYRIAM CONSTANZA CRISTIANO NUÑEZ
Contralora Departamental de Arauca

Revisó: Dilia Galindez
Coordinadora GVF.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

 Cra. 22 N° 18-32. Arauca, Arauca.

 8857490 Fax: 8852250

 contraloriadearauca@gmail.com

TABLA DE CONTENIDO

NUMERAL	CONTENIDO	Pág
1.	SECTOR CENTRAL GOBERNACIÓN DE ARAUCA	12
1.1	Análisis de la Deuda pública	12
1.2	Situación presupuestal	13
1.2.1	Legalidad del presupuesto de ingresos	13
1.2.2	Comparativo del presupuesto inicial aprobado con el presupuesto definitivo	16
1.2.3	Adiciones y modificaciones al presupuesto	16
1.2.4	Evaluación de la ejecución presupuestal	18
1.2.4.1	Ejecución presupuestal de ingresos	18
1.2.4.1.1	Comparativo de los ingresos vigencias fiscales 2017 - 2018	19
1.2.4.2	Ejecución presupuestal de gastos	21
1.2.4.2.1	Gastos de funcionamiento	23
1.2.4.2.2	Gastos de Inversión	24
1.3	Análisis del grado de cumplimiento del marco fiscal de mediano plazo	35
1.4	Riesgos financieros del Departamento	35
1.5	Indicadores de desempeño fiscal y financiero	36
1.6	Situación contable	40
1.6.1	Estado de Situación Financiera	40
1.6.2	Estados de Actividad Financiera, Económica y Social	47
1.6.3	Evaluación informe de control interno contable	52
1.7.	ASAMBLEA DEPARTAMENTAL	53
1.7.1	Situación presupuestal	53
1.7.1.1	Presupuesto de ingresos	53
1.7.1.2	Presupuesto de gastos	54
1.7.2	Situación contable	54
1.7.2.1	Estado de Situación Financiera	54
1.7.2.2	Estado de actividad financiera, económica y social	57

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

2	SECTOR DESCENTRALIZADO	58
2.1	INSTITUTO DE TRANSITO Y TRANSPORTE DE ARAUCA	58
2.1.1	Naturaleza jurídica	58
2.1.2	Situación presupuestal	58
2.1.2.1	Presupuesto de ingresos	58
2.1. 2.1.1	Comparativo de las rentas vigencias fiscales 2018 -2019	60
2.1.2.2	Presupuesto de gastos	61
2.1.2.2.1	Gasto de funcionamiento	63
2.1.2.2.2	Gastos de Inversión	65
2.1.3	Situación contable	66
2.1.3.1	Estado de situación financiera	66
2.1.3.2	Estado de actividad financiera, económica , social y ambiental	74
2.2	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE SALUD DE ARAUCA	77
2.2.1	Naturaleza jurídica	77
2.2.2	Situación presupuestal	77
2.2.2.1	Presupuesto de ingresos	77
2.2.2.1.1	Comparativo de las rentas vigencias fiscales 2018-2019	78
2.2.2.2	Presupuesto de gastos	79

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

2.2.2.2.1	Gastos de funcionamiento	81
2.2.2.2.2	Gastos de Inversión	82
2.2.3	Situación contable	84
2.2.3.1	Estado de la situación financiera	84
2.2.4	Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	92
2.3	HOSPITAL DEL SARARE	99
2.3.1	Naturaleza jurídica	99
2.3.2	Situación presupuestal	99
2.3.2.1	Presupuesto de ingresos	100
2.3.2.1.1	Comparativo de las rentas vigencias fiscales 2018- 2019	101
2.3.2.2	Presupuesto de gastos	102
2.3.2.2.1	Gastos de funcionamiento	103
2.3.2.2.2	Gastos de operación empresas industriales y comerciales y asimiladas	104
2.3.3	Situación contable	104
2.3.3.1	Estado de situación financiera	104
2.3.4	Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	112
2.4	INSTITUTO DE DESARROLLO DE ARAUCA-IDEAR	115
2.4.1	Naturaleza jurídica	115

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

2.4.2	Situación presupuestal	115
2.4.2.1	Presupuesto de ingresos	115
2.4.2.1.1	Comparativo de las rentas vigencias fiscales 2018- 2019	117
2.4.2.2	Presupuesto de gastos	118
2.4.2.2.1	Gastos de funcionamiento	119
2.4.2.2.2	Gastos Inversión	120
2.4.3	Situación contable	121
2.4.3.1	Estado de situación financiera	121
2.4.4	Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	128
2.5	HOSPITAL SAN VICENTE DE ARAUCA – E.S.E.	133
2.5.1	Naturaleza jurídica	133
2.5.2	Situación presupuestal	133
2.5.2.1	Presupuesto de ingresos	133
2.5.2.1.1	Comparativo de las rentas vigencias fiscales 2018 -2019	134
2.5.2.2	Presupuesto de gastos	137
2.5.2.2.1	Gastos de funcionamiento	139
2.5.2.2.2	Gastos de operación empresas industriales y comerciales y asimiladas	139
2.5.3	Situación contable	140

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

2.5.3.1	Estado de situación financiera	140
2.5.4	Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	146
2.6	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE ARAUCA-INDER	149
2.6.1	Naturaleza jurídica	149
2.6.2	Situación presupuestal	149
2.6.2.1	Presupuesto de ingresos	149
2.6.2.1.1	Comparativo de las rentas vigencias fiscales 2018 -2019	151
2.6.2.2	Presupuesto de gastos	152
2.6.2.2.1	Gastos de funcionamiento	154
2.6.2.2.2	Gastos Inversión	155
2.6.3	Situación contable	157
2.6.3.1	Estado de situación contable	164
2.6.4	Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	164
2.7	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO MORENO Y CLAVIJO	170
2.7.1	Naturaleza jurídica	170
2.7.2	Situación presupuestal	170
2.7.2.1	Presupuesto de ingresos	170
2.7.2.1.1	Comparativo de las rentas vigencias fiscales 2018 -2019	172

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

2.7.2.2	Presupuesto de gastos	173
2.7.2.2.1	Gastos de funcionamiento	174
2.7.2.2.2	Gastos de Inversión	175
2.7.2.2.3	Gastos de operación y comercialización	176
2.7.3	Situación contable	176
2.7.3.1	Estado de situación contable	176
2.7.4	Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	183
2.8	EMPRESA DE ENERGÍA DE ARAUCA ENELAR - E.S.P.	187
2.8.1	Naturaleza jurídica	187
2.8.2	Situación presupuestal	187
2.8.2.1	Presupuesto de ingresos	187
2.8.2.2	Comparativo de las rentas vigencias fiscales 2018 -2019	189
2.8.2.3	Presupuesto de gastos	190
2.8.2.2.1	Gastos de funcionamiento	192
2.8.2.2.2	Servicio de la deuda	192
2.8.2.2.3	Gastos de inversión	193
2.8.3	Situación contable	194
2.8.3.1	Estado de la situación financiera	194

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

2.8.4	Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	201
2.9	EMPRESA DEPARTAMENTAL DE SERVICIOS PÚBLICOS E.S.P CUMARE	205
2.9.1	Naturaleza jurídica	205
2.9.2	Situación presupuestal	205
2.9.2.1	Presupuesto de ingresos	205
2.9.2.1.1	Comparativo de las rentas vigencias fiscales 2018- 2019	207
2.9.2.2	Presupuesto de gastos	207
2.9.2.2.1	Gastos de funcionamiento	208
2.9.2.2.2	Gastos de inversión	209
2.9.3	Situación contable	210
2.9.3.1	Estado situación contable	210
2.9.4	Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental	218

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

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

INFORME ANUAL AÑO 2019

1. SECTOR CENTRAL- GOBERNACIÓN DE ARAUCA

NATURALEZA JURÍDICA

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

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

1.1 ANÁLISIS DE LA DEUDA PÚBLICA Y SU COBERTURA

1.1.1 Deuda Pública

Corresponde a la Contraloría Departamental de Arauca, conforme a sus atribuciones dispuestas en el artículo 9 de la Ley 330 de 1996, específicamente en el numeral 3, *“Llevar un registro de la deuda pública del departamento, de sus entidades descentralizadas y de los municipios que no tengan Contraloría”*.

En consecución de lo anterior, la Contraloría realizó en el año 2019 seguimiento trimestral a la deuda pública registradas en años anteriores del municipio de Tame y de la Empresa de Energía de Arauca – ENELAR ESP; informes que en cumplimiento al artículo 33 de la Resolución Orgánica N° 0032 de 2019 de la Contraloría General de la República, son remitidos trimestralmente a efecto de consolidación a la Dirección de Economía y Finanzas Públicas para hacer parte de las estadísticas fiscales de la Nación.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Teniendo en cuenta los dos (2) sujetos vigilados (Municipio de Tame y Empresa de Energía de Arauca –ENELAR), y en cumplimiento de la función constitucional prevista en los artículos 267 y 272 se realizó sobre las operaciones de administración de deudas ejecutadas la revisión de la amortización a capital \$213,887,190 y pago de intereses \$299,236,599.78; así como el saldo de la deuda pública a 31 de diciembre de 2019 de estas dos entidades, observándose un valor total de \$8.806.275.990.70 con la banca local distribuido así:

Municipio de Tame

AMORTIZACIÓN A CAPITAL	INTERESES CORRIENTES	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
213,887,190	54,657,895.78	3,806,776,604.00

Empresa de Energía de Arauca –ENELAR

AMORTIZACIÓN A CAPITAL	INTERESES CORRIENTES	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
0	244,578,704.00	4,999,499,386.70

Verificada la información contable y financiera de la Gobernación del Departamento de Arauca durante la vigencia 2019, se observa que no posee deuda pública.

1.2 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

1.2.1 Legalidad de la Aprobación del Presupuesto

El presupuesto inicial de ingresos y gastos de la Gobernación de Arauca para la vigencia fiscal 2019, ascendió a la suma de \$ 514,204,156,082 , un 31.98% más que la vigencia anterior (\$389,583,968,748), el cual fue aprobado por la Asamblea Departamental mediante la ordenanza N°024 del 29 de noviembre 2018, este presupuesto de ingresos y gastos fue sancionado por el Gobernador del Departamento el 5 de diciembre de 2018 y publicado en la gaceta departamental. La dirección de contabilidad y presupuesto de la secretaría de Hacienda Departamental preparó el decreto de liquidación N°952 del 31 de

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

diciembre 2018, de acuerdo con las condiciones establecidas en la ley en especial las contempladas en el Estatuto Orgánico del Presupuesto del Departamento, liquidación que surte efectos legales a partir del 1° de enero de 2019.

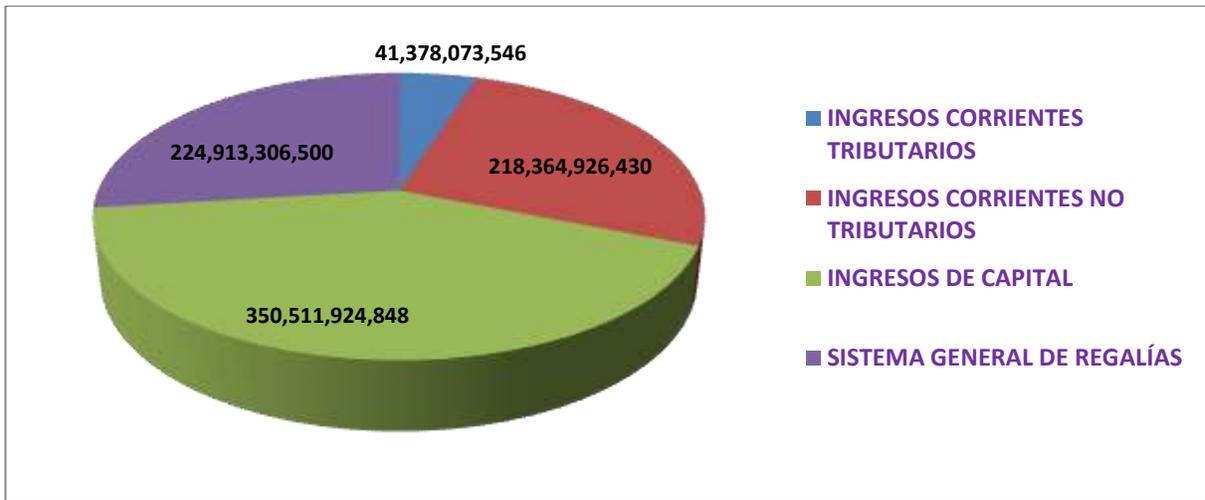
En la vigencia 2019 el presupuesto de ingresos presentó un saldo inicial de \$514,204,156,082, una adicción de \$328,042,903,107 y una reducción por \$7,078,827,865 para un presupuesto total apropiado de \$835,168,231,324, cifra que comparada con la de la vigencia anterior (\$843,928,285,421,) el presupuesto disminuyó el 1.04%. Este presupuesto está compuesto por: los ingresos corrientes – tributarios que representan una menor participación del presupuesto definitivo con un 5%; los ingresos corrientes - no tributarios participarán con el 26%; los ingresos de capital obtuvieron la mayor participación con el 42%, seguido del sistema general de regalías con el 27%.

NOMBRE RUBRO	INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	DEFINITIVO	RECAUDOS	POR RECAUDAR
INGRESOS	514,204,156,082	328,042,903,107	7,078,827,865	835,168,231,324	694,946,174,371	140,222,056,953
INGRESOS CORRIENTES - TRIBUTARIOS	40,990,555,107	947,701,037	560,182,598	41,378,073,546	53,187,337,309	(11,809,263,763)
IMPUESTOS INDIRECTOS	38,331,805,107	927,612,237	-	39,259,417,344	51,311,582,675	(12,052,165,331)
IMPUESTOS DIRECTOS	2,658,750,000	20,088,800	560,182,598	2,118,656,202	1,875,754,634	242,901,568
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	214,792,084,514	10,070,487,183	6,497,645,267	218,364,926,430	218,132,394,580	232,531,850
TRANSFERENCIAS SGP	188,311,183,929	6,110,295,670	6,356,997,379	188,064,482,220	187,381,821,083	682,661,137
OTRAS TRANSFERENCIAS	25,799,659,637	3,388,564,277	123,038,224	29,065,185,690	29,397,374,238	(332,188,548)
OTROS NO TRIBUTARIOS - EXPLOTACION	12,000,000	-	2,000,000	10,000,000	9,753,228	246,772
APORTES; CONVENIOS Y CON.	-	328,293,138	-	328,293,138	328,293,138	-
MULTAS Y SANCIONES	669,240,948	243,334,098	15,609,664	896,965,382	1,015,152,893	(118,187,511)
INGRESOS DE CAPITAL	154,363,434,084	196,169,490,764	21,000,000	350,511,924,848	353,551,018,884	(3,039,094,036)
RECURSOS DEL BALANCE	-	161,601,193,580	-	161,601,193,580	161,601,193,580	-
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	148,507,872,084	19,736,264,675	-	168,244,136,759	168,740,725,343	(496,588,584)
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	5,855,562,000	14,832,032,509	21,000,000	20,666,594,509	23,209,099,961	(2,542,505,452)

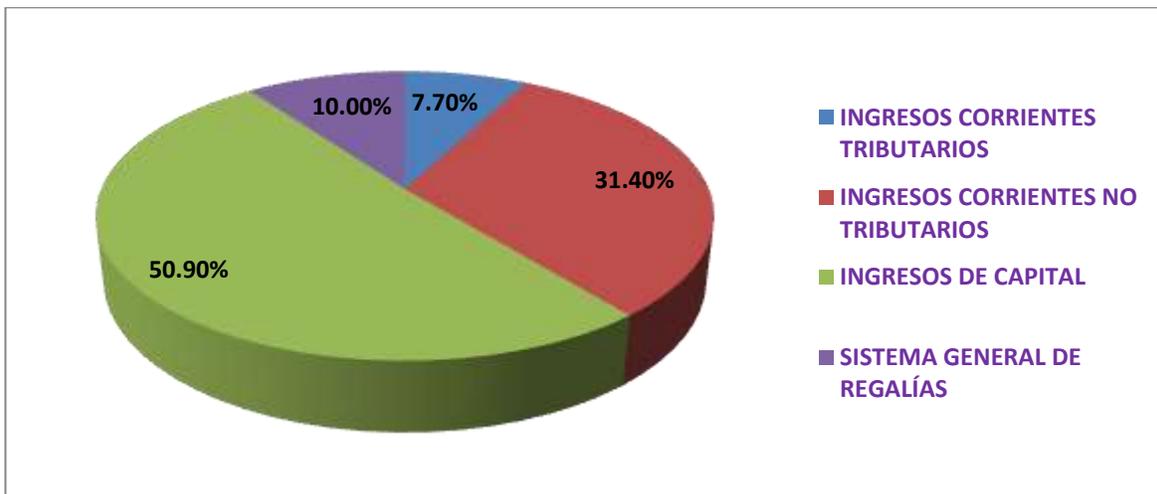
¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	104,058,082,377	120,855,224,123	-	224,913,306,500	70,075,423,598	154,837,882,902
INGRESOS POR SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	104,058,082,377	120,855,224,123	-	224,913,306,500	70,075,423,598	154,837,882,902

Apropiación de Ingresos



Ejecución de Ingresos



¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

1.2.2 Comparativo del presupuesto inicial aprobado con el presupuesto definitivo.

El presupuesto inicial comparado con el presupuesto definitivo arroja una variación de \$320,964,075,242 el 62.41% representado por; los ingresos corrientes tributarios con la variación mínima de \$387,518,439, seguidos de los no tributarios \$3,572,841,916; los ingresos de capital que obtuvieron la variación más representativa \$196,148,490,764 y el sistema general de regalías varió \$120,855,224,123.

NOMBRE RUBRO	INICIAL	DEFINITIVO	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN PORCENTUAL
INGRESOS	514,204,156,082	835,168,231,324	320,964,075,242	62.41%
INGRESOS CORRIENTES - TRIBUTARIOS	40,990,555,107	41,378,073,546	387,518,439	1%
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	214,792,084,514	218,364,926,430	3,572,841,916	2%
INGRESOS DE CAPITAL	154,363,434,084	350,511,924,848	196,148,490,764	127%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	104,058,082,377	224,913,306,500	120,855,224,123	116%

1.2.3 Adiciones y modificaciones al presupuesto

Al presupuesto de ingresos y gastos del Departamento de Arauca para la vigencia fiscal 2019, le fué adicionado la suma de \$328,042,903,107, que corresponde al 30.88% menos que la adición de la vigencia anterior (\$474,612,779,773); en cuanto a la reducción al presupuesto éste fué de \$7,078,827,865, con una variación inferior del 65.07% en comparación con la vigencia anterior (\$20,268,463,100).

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

En cuanto a las adiciones del presupuesto de rentas e ingresos a los ingresos corrientes tributarios con la menor participación le adicionarán \$947,701,037

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

representados por los impuestos indirectos y los impuestos directos; a los Ingresos corrientes - no tributarios le adicionaron \$10,070,487,183 en transferencias SGP, otras transferencias, otros no tributarios – explotación, aportes, convenios, multas y sanciones; la adición más alta fue para los ingresos de capital \$196,169,490,764 compuesto por los recursos del balance, otros ingresos de capital, rendimientos financieros, y el sistema general de regalías SGR siendo la segunda participación del total adicionado por \$120,855,224,123.

Las reducciones más representativas del presupuesto de ingresos fueron para los ingresos corrientes - no tributarios por \$6,497,645,267 equivalente al 91.79% del total de las reducciones; seguido de ingresos corrientes – tributarios con el 7.91%; los ingresos de capital también sufrieron una reducción mínima del 0.30%; en cuanto a los ingresos por sistema general de regalías SGR estos no tuvieron durante la vigencia reducción alguna.

NOMBRE RUBRO	INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES
INGRESOS	514,204,156,082	328,042,903,107	7,078,827,865
INGRESOS CORRIENTES - TRIBUTARIOS	40,990,555,107	947,701,037	560,182,598
IMPUESTOS INDIRECTOS	38,331,805,107	927,612,237	-
IMPUESTOS DIRECTOS	2,658,750,000	20,088,800	560,182,598
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	214,792,084,514	10,070,487,183	6,497,645,267
TRANSFERENCIAS SGP	188,311,183,929	6,110,295,670	6,356,997,379
OTRAS TRANSFERENCIAS	25,799,659,637	3,388,564,277	123,038,224
OTROS NO TRIBUTARIOS - EXPLOTACION	12,000,000	-	2,000,000
APORTES; CONVENIOS Y CON.	-	328,293,138	-
MULTAS Y SANCIONES	669,240,948	243,334,098	15,609,664
INGRESOS DE CAPITAL	154,363,434,084	196,169,490,764	21,000,000
RECURSOS DEL BALANCE	-	161,601,193,580	-
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	148,507,872,084	19,736,264,675	-

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

RENDIMIENTOS FINANCIEROS	5,855,562,000	14,832,032,509	21,000,000
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	104,058,082,377	120,855,224,123	-
INGRESOS POR SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	104,058,082,377	120,855,224,123	-

1.2.4 Evaluación de la Ejecución Presupuestal

1.2.4.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos

Para la vigencia fiscal 2019 el monto total de los recaudos estuvo por el orden de \$694,946,174,371 valor que disminuyó en un 7.38% en comparación con la vigencia anterior (\$750,352,313,594), y equivalente al 83% de lo presupuestado, observándose \$140,222,056,953 pendiente por recaudar, que conforme a su valor representan un 17% al final de la vigencia.

Tomando como referencia el presupuesto recaudado, los ingresos corrientes tributarios obtuvieron una participación del 8% del total recaudado siendo este el recaudo mas bajo donde los impuestos indirectos son los mas representativos; en los ingresos no tributarios la participación fue del 31% donde las transferencias del SGR son las de mayor representación; en cuanto a los ingresos de capital con el mayor recaudo del 51%, se observa que los recursos del balance y otros ingresos de capital son los mas representativos; también se obtuvieron con un 10% recaudos del sistema general de regalías.

NOMBRE RUBRO	DEFINITIVO	RECAUDOS	POR RECAUDAR
INGRESOS	835,168,231,324	694,946,174,371	140,222,056,953
INGRESOS CORRIENTES - TRIBUTARIOS	41,378,073,546	53,187,337,309	(11,809,263,763)
IMPUESTOS INDIRECTOS	39,259,417,344	51,311,582,675	(12,052,165,331)
IMPUESTOS DIRECTOS	2,118,656,202	1,875,754,634	242,901,568
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	218,364,926,430	218,132,394,580	232,531,850
TRANSFERENCIAS SGP	188,064,482,220	187,381,821,083	682,661,137

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

OTRAS TRANSFERENCIAS	29,065,185,690	29,397,374,238	(332,188,548)
OTROS NO TRIBUTARIOS - EXPLOTACION	10,000,000	9,753,228	246,772
APORTES; CONVENIOS Y CON.	328,293,138	328,293,138	-
MULTAS Y SANCIONES	896,965,382	1,015,152,893	(118,187,511)
INGRESOS DE CAPITAL	350,511,924,848	353,551,018,884	(3,039,094,036)
RECURSOS DEL BALANCE	161,601,193,580	161,601,193,580	-
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	168,244,136,759	168,740,725,343	(496,588,584)
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	20,666,594,509	23,209,099,961	(2,542,505,452)
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	224,913,306,500	70,075,423,598	154,837,882,902
INGRESOS POR SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	224,913,306,500	70,075,423,598	154,837,882,902

Se observan ligeras variaciones entre el presupuesto aprobado y el recaudo en efectivo de impuestos indirectos, multas y sanciones y rendimientos financieros, como consecuencia de una inadecuada planeación presupuestal en este aspecto.

Entre los ingresos corrientes tributarios están los impuestos indirectos que a 31 de diciembre de 2019 presentaron una apropiación de \$39,259,417,344 de los cuales se recaudaron \$51,311,582,675, 131% más de lo presupuestado. También están los impuestos directos con una apropiación de \$2,118,656,202 y recaudos del 89% \$1,875,754,634.

Relación de lo presupuestado y recaudado en los impuestos indirectos:

INGRESOS CORRIENTES - TRIBUTARIOS	PRESUPUESTADO	RECAUDADO	RECAUDO %
IMPUESTOS INDIRECTOS	39,259,417,344	51,311,582,675	131%
Al Consumo de Tabaco y Cigarrillo Nacional	171,111,160	171,111,160	100%
Al Consumo de Tabaco y Cigarrillo Extranjero	2,034,150,215	2,468,480,615	121%
Al Consumo de Tabaco y Cigarrillo Nacional (16% Deporte)	32,623,840	32,623,840	100%
Al Consumo de Tabaco y Cigarrillo Extranjero (16% Deporte)	297,029,713	470,002,300	158%
Al Consumo de Cerveza Nacional (Decreto 190/69)	14,326,400,000	15,484,281,486	101%

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Al Consumo de Cerveza Extranjera (Decreto 190/69)	54,421,266	77,081,077	142%
Al Consumo de Licores Extranjeros (Ley 14/83)	220,000,000	217,055,827	99%
Al Consumo de Licores Nacionales (Ley 14/83)	945,000,000	906,563,400	96%
Al Consumo de Licores Extranjeros (Ley 14/83) (3% Deporte)	15,000,000	11,315,818	75%
Al Consumo de Licores Nacionales (Ley 14/83) (3% Deporte)	50,000,000	44,862,420	90%
Al Deguello de Ganado Mayor Municipio de Arauca (Ley 14/83)	35,200,000	41,735,000	119%
Al Deguello de Ganado Mayor Otros Municipios (Ley 14/83)	75,000,000	79,708,113	106%
Sobretasa a la Gasolina	745,481,150	1,037,280,300	139%
Estampilla Prodesarrollo Departamental (Decreto 1222/86)	2,140,000,000	2,540,470,806	119%
Estampilla Proelectrificación Rural (Ordenanza 07E/2013)	300,000,000	76,003,846	25%
Estampilla Proelectrificación Rural (Ordenanza 014/2017)	300,000,000	740,062,992	247%
Estampilla Prodesarrollo Fronterizo (Ley 191/95)	1,498,000,000	2,772,643,871	185%
Estampilla Procultura	7,020,000,000	8,696,292,479	124%
Estampilla para el bienestar del Adulto Mayor	2,500,000,000	5,885,207,253	235%
Impuesto Del 5% Fondo de Seguridad Ley 418/97. Contratación De La Gobernación De Arauca	6,500,000,000	9,558,800,072	147%

Relación de lo presupuestado y recaudado en los impuestos directos:

INGRESOS CORRIENTES - TRIBUTARIOS	PRESUPUESTADO	RECAUDADO	RECAUDO %
IMPUESTOS DIRECTOS	2,118,656,202	1,875,754,634	89%
Impuesto de Registro y Anotación	1,943,231,287	1,719,327,114	88%
Impuestos sobre vehículos automotores	155,336,115	130,842,720	84%
Impuestos sobre vehículos automotores (Vigencia Anterior)	20,088,800	25,584,800	127%

De los ingresos corrientes no tributarios se puede notar que a 31 de diciembre de 2019, presentaron una apropiación de \$218,364,926,430 de los cuales se recaudaron \$218,132,394,580, el 99.89% de lo presupuestado, en estos recaudos están las transferencias SGP \$187,381,821,083; otras transferencias \$29,397,374,238; otros no tributarios – explotación \$9,753,228; aportes; convenios \$328,293,138; multas y sanciones \$1,015,152,893.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Relación de lo presupuestado y recaudado en los ingresos corrientes - no tributarios:

INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	PRESUPUESTADO 218,364,926,430	RECAUDADO 218,132,394,580	RECAUDO 99.89%
TRANSFERENCIAS SGP	188,064,482,220	187,381,821,083	99.64%
OTRAS TRANSFERENCIAS	29,065,185,690	29,397,374,238	101%
OTROS NO TRIBUTARIOS - EXPLOTACION	10,000,000	9,753,228	98%
APORTES; CONVENIOS Y CON.	328,293,138	328,293,138	100%
MULTAS Y SANCIONES	896,965,382	1,015,152,893	113%

A 31 de diciembre de 2019, para los ingresos de capital se apropió \$350,511,924,848 de los cuales se recaudaron \$353,551,018,884, el 100.87%, la relación de lo recaudado es la siguiente:

INGRESOS DE CAPITAL	PRESUPUESTADO 350,511,924,848	RECAUDADO 353,551,018,884	RECAUDO 100.87%
RECURSOS DEL BALANCE	161,601,193,580	161,601,193,580	100%
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	168,244,136,759	168,740,725,343	100.30%
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	20,666,594,509	23,209,099,961	112.30%

El sistema general de regalías SGR con una apropiación de \$224,913,306,500, solo recaudó \$70,075,423,598, el 31%, en ingresos por sistema general de regalías-SGR.

INGRESOS POR SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	PRESUPUESTADO 224,913,306,500	RECAUDADO 70,075,423,598	RECAUDO 31%

1.2.4.2 Ejecución Presupuestal de Gastos

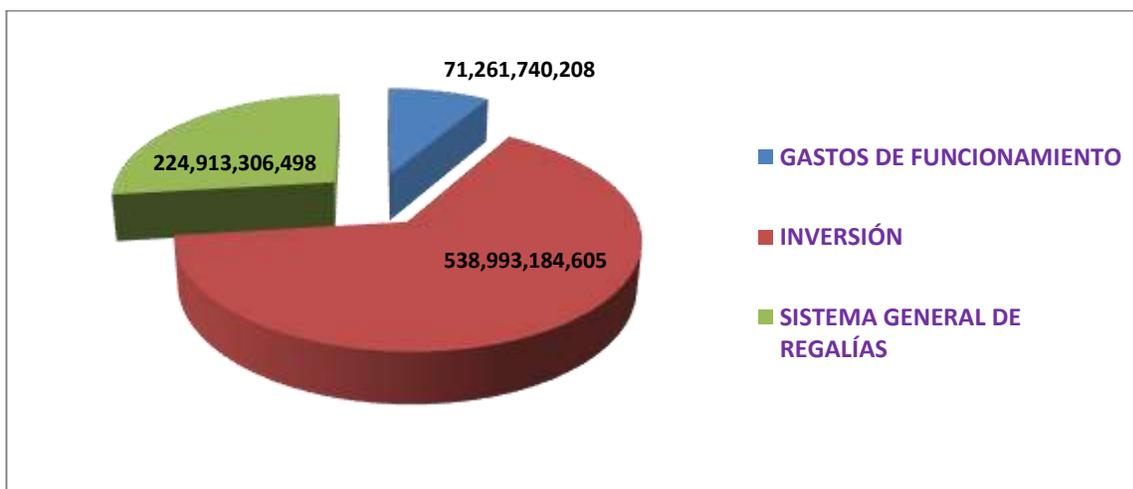
A 31 de diciembre de 2019, la entidad tenía un presupuesto inicial de gastos por \$514,204,156,085; la entidad en el transcurso de la vigencia recibió adiciones valor que ascendió a \$328,042,903,106; también hubo modificación al presupuesto de gastos, por concepto de créditos, contra créditos por valor de

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

\$30,824,466,619, y reducciones valor que ascendió a \$7,078,827,865, arrojando así el total del presupuesto definitivo por \$835,168,231,326, presentando una disminución del 1.04% con respecto a la vigencia anterior (\$843,479,213,356). Se observan compromisos presupuestales por \$736,882,412,167 un 88.23% del total apropiado; las obligaciones fueron por \$661,982,952,063 un 79.26% de lo presupuestado; y los pagos de las obligaciones \$644,730,730,174 el 87.49%.

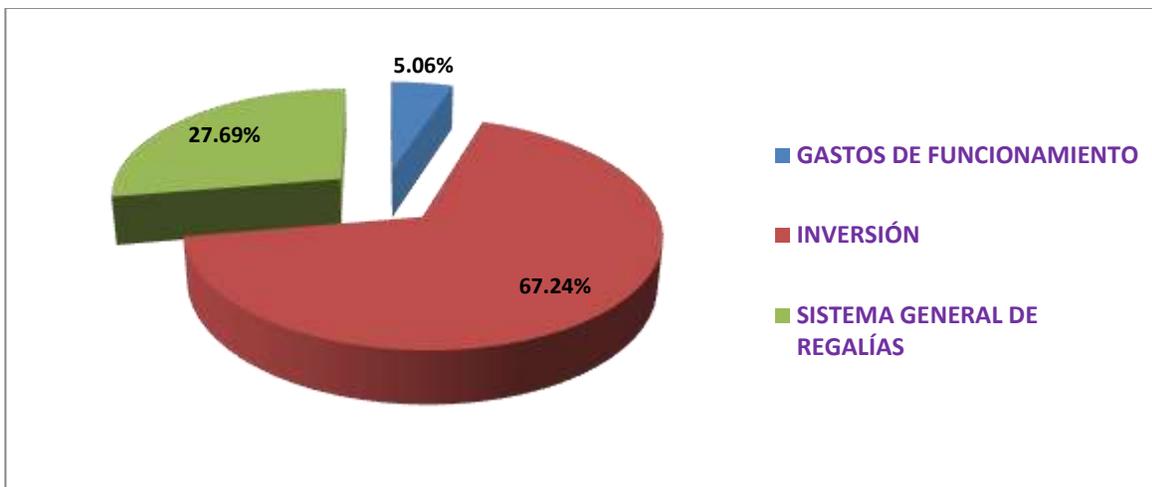
NOMBRE DEL RUBRO	TOTAL PRESUPUESTADO	TOTAL EJECUTADO	OBLIGACIONES	PAGOS
FUNCIONAMIENTO	71,261,740,208.88	37,309,663,177.71	36,161,397,160.32	35,230,912,200.39
INVERSIÓN	538,993,184,605.48	495,508,045,194.36	421,756,851,108.31	405,435,114,179.27
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	224,913,306,498.12	204,064,703,794.91	204,064,703,794.91	204,064,703,794.91
TOTAL	835,168,231,312.48	736,882,412,166.98	661,982,952,063.54	644,730,730,174.57

Apropiación de Gastos



Ejecución de Gastos

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



1.2.4.2.1 Gastos de Funcionamiento

La Gobernación de Arauca para la vigencia 2019, presenta una apropiación inicial de \$42,506,268,157, traslados a favor \$2,081,006,212, taslados en contra \$14,292,552,066, las reducciones fueron de \$477,792,261 y las adiciones de \$41,444,810,107 para un total de gastos de funcionamiento de \$71,261,740,208, un 46.99% menos que la vigencia anterior (\$134,424,030,095); los compromisos fueron por \$37,599,065,056, de lo comprometido se ejecutaron \$37,309,663,177 el 99.23%; de lo ejecutado se pago \$35,230,912,200 el 94.43%. Terminada la vigencia de lo apropiado quedo un saldo de \$33,952,077,031 equivalente al 47.64%.

DESCRIPCIÓN	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	TOTAL APROPIADO	COMPROMISOS
DESPACHO DE LA GOBERNACION	275,000,000.00	-	-	285,000,000.00	196,391,532.50
SECRETARIA GENERAL Y DESARROLLO INSTITUCIONAL	32,085,542,048.15	28,331,033,266.44	21,662,311.33	47,776,599,460.82	25,989,789,733.34
SECRETARIA DE HACIENDA	7,629,929,760.99	12,236,126,269.28	456,129,950.50	19,806,693,828.62	8,431,762,377.33
SGP - EDUCACION	2,515,796,348.00	-	-	2,515,796,348.00	2,300,881,096.25
RESERVAS PRESUPUESTALES	-	865,000,571.44	-	865,000,571.44	667,590,317.44
VIGENCIAS EXPIRADAS	-	12,650,000.00	-	12,650,000.00	12,650,000.00
TOTAL	42,506,268,157.14	41,444,810,107.16	477,792,261.83	71,261,740,208.88	37,599,065,056.86

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

--	--	--	--	--	--

1.2.4.2.2 Gastos de Inversión

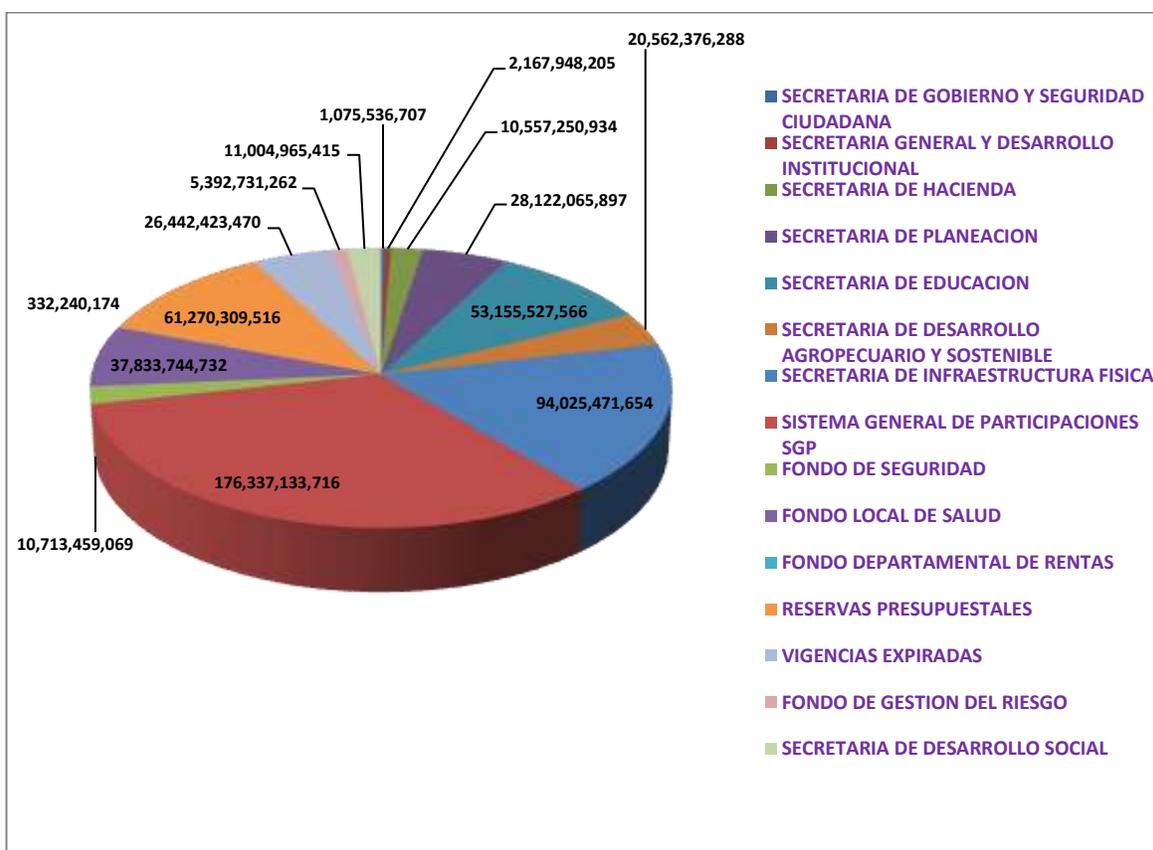
Para la vigencia 2019 el Departamento de Arauca presenta en gastos de inversión, una apropiación inicial de \$367,639,805,548, más adiciones \$165,742,868,866, menos reducciones \$6,601,035,602, traslados a favor \$28,665,063,585 y traslados en contra \$16,453,517,791, para una apropiación de \$538,993,184,605, cifra que comparada con la vigencia anterior (\$699,530,000,000) disminuyó el 22.94%; presenta compromisos de \$503,705,409,310 el 93.45%, de los cuales se ejecutaron \$495,508,045,194 el 98.37%, y se cancelaron \$405,435,114,179 el 81.82%.

DESCRIPCIÓN	APROPIACION INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	TOTAL APROPIADO	COMPROMISOS
SECRETARIA DE GOBIERNO Y SEGURIDAD CIUDADANA	825,840,000.00	249,696,707.32	-	1,075,536,707.32	1,055,516,706.00
SECRETARIA GENERAL DE DESARROLLO INSTITUCIONAL	1,168,282,556.95	749,665,647.57	-	2,167,948,204.52	1,905,320,354.08
SECRETARIA DE HACIENDA	8,123,991,368.48	1,980,259,565.75	131,000,000.00	10,557,250,934.23	9,551,609,863.00
SECRETARIA DE PLANEACION	27,556,702,269.81	3,941,679,246.05	100,000,000.00	28,122,065,897.49	28,042,699,542.43
SECRETARIA DE EDUCACION	38,684,696,231.42	7,298,001,660.31	10,038,224.00	53,155,527,565.73	51,479,600,182.64
SECRETARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO Y SOSTENIBLE	13,890,453,554.05	5,888,059,671.39	3,000,000.00	20,562,376,288.42	20,184,259,089.69
SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA FISICA	70,015,250,838.62	22,626,853,110.91	1,914,706,200.00	94,025,471,653.76	86,328,733,225.17
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES SGP	173,113,721,991.00	7,665,702,903.98	4,442,291,178.53	176,337,133,716.45	176,299,759,021.88
FONDO DE SEGURIDAD	6,710,000,000.00	4,003,459,068.68	-	10,713,459,068.68	9,883,214,623.25
FONDO LOCAL DE SALUD	14,913,223,054.90	19,534,465,130.56	-	37,833,744,732.21	30,808,914,189.60
FONDO DEPARTAMENTAL DE RENTAS	182,240,173.68	150,000,000.00	-	332,240,173.68	331,107,300.25
RESERVAS PRESUPUESTALES	-	61,270,309,516.05	-	61,270,309,516.05	46,009,972,653.49

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

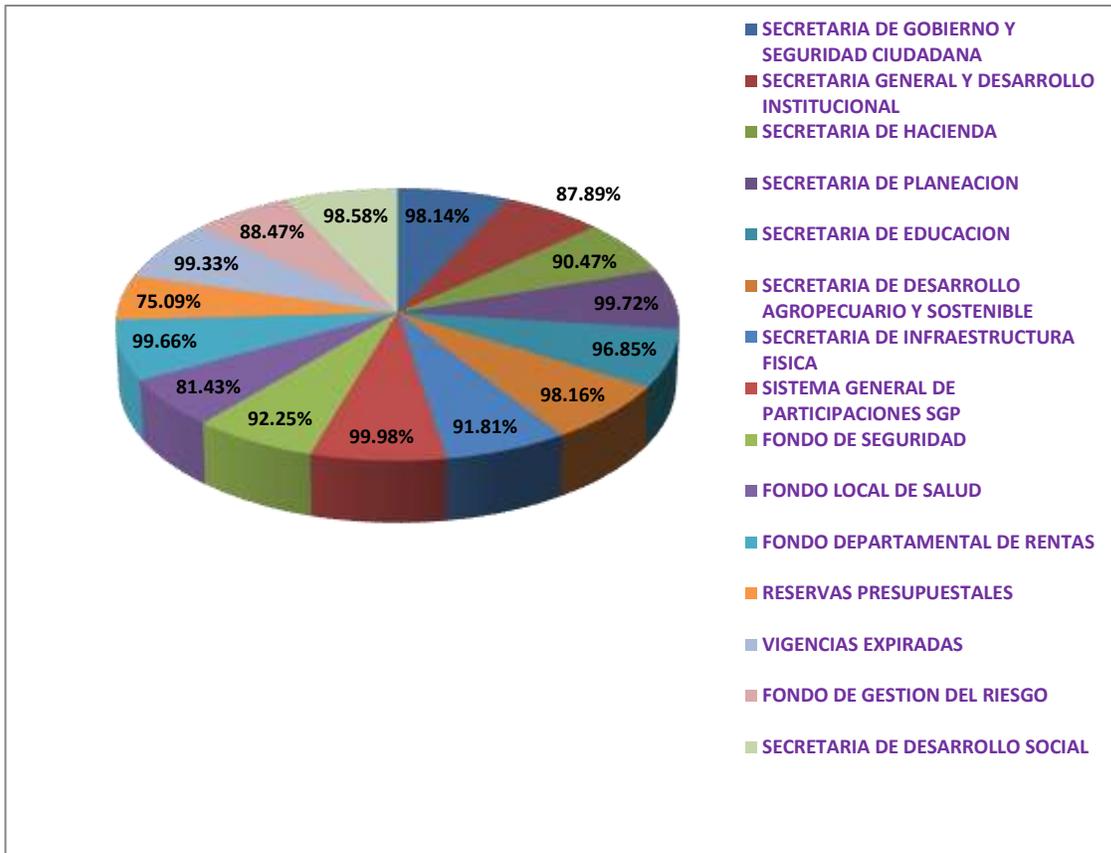
VIGENCIAS EXPIRADAS	-	26,442,423,469.89	-	26,442,423,469.89	26,264,004,050.99
FONDO DE GESTION DEL RIESGO	2,809,697,572.71	2,583,033,689.25	-	5,392,731,261.96	4,771,058,603.34
SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	9,645,705,936.43	1,359,259,478.66	-	11,004,965,415.09	10,848,617,606.53
TOTAL	367,639,805,548.05	165,742,868,866.37	6,601,035,602.53	538,993,184,605.48	503,705,409,310.32

Apropiación Gastos de Inversión



¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Ejecución Gastos de Inversión



Principales proyectos en:

Participación comunitaria y servicio al ciudadano

- Implementación de estrategias que promueva la generación de desarrollo socioeconómico para las organizaciones comunales y sociales en el Departamento de Arauca.
- Implementación de programas de formación de líderes y generación de capacidades comunitarias con enfoque diferencial en el Departamento de Arauca.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

- Fortalecimiento institucional para la inspección, control y vigilancia de las Juntas de Acción Comunal del Departamento de Arauca.
- Apoyo para la generación de capacidades comunitarias, de liderazgo y empoderamiento de las mujeres comunales en el Departamento de Arauca.
- Apoyo a la población proveniente de Venezuela mediante la implementación de ayudas humanitarias en el Departamento de Arauca.
- Fortalecimiento de los organismos sociales en beneficio de la construcción de paz, reconciliación y defensa de los derechos humanos en el departamento de Arauca.

Gestión y Fortalecimiento Institucional

- Remodelación y adecuación de la infraestructura física de la Gobernación de Arauca.
- Remodelación obras complementarias de la infraestructura Física de las áreas comunes de la Gobernación de Arauca (VF).
- Mejoramiento y Modernización de la información laboral del Departamento de Arauca(VF).
- Adecuación y mejoramiento de edificios e instalaciones de la Casa de la cultura, Casa Fiscal y otras dependencias de la Gobernación de Arauca del Departamento de Arauca.
- Fortalecimiento de las herramientas tecnológicas y de los sistemas de información y redes de datos al servicio de la administración Departamental Arauca.
- Diseño y estructuración de los requisitos mínimos de acuerdo a la resolución 0312 de 2019 del Sistema de Gestión de seguridad y salud en el trabajo para Instituciones. Sedes y centros educativos de la zona urbana y rural del municipio de arauca.

Participación, posicionamiento y liderazgo de la cultura deportiva

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

- Apoyo a las actividades de recreación y aprovechamiento del tiempo libre en los diferentes ciclos vitales poblacionales del Departamento de Arauca
- Apoyo al Deporte competitivo y de alto rendimiento en el Departamento de Arauca
- Apoyo con incentivos para deportistas y entrenadores, medallistas en juegos supérate Intercolegiados, campeonatos nacionales y juegos nacionales Arauca
- Apoyo a la realización de los juegos supérate Intercolegiados categorías Iniciación, Pre Infantil, Infantil, Pre Juvenil y Juvenil fases Municipales, Departamental regional y final nacional Arauca.

Vivienda Urbana

- Construcción de ambientes para el mejoramiento del entorno urbano de los proyectos de vivienda del Departamento de Arauca(VF)
- Construcción y Adecuación De Urbanismo y obras complementarias para los Proyectos de vivienda Castillos del Llano y Laureles Etapa I En El Municipio De Arauca, Departamento de Arauca(VF)
- Apoyo a la ejecución de proyectos de vivienda de interés social prioritaria sostenible en el municipio de Arauca, Departamento de Arauca(VF)
- Mejoramiento de vivienda saludable y la habitabilidad de la población vulnerable del Departamento de Arauca.

1.2.4.2.4 Gastos Sistema General de Regalías

Los gastos de inversión con recursos del Sistema General de Regalías tienen en el presupuesto la participación del 99% en el bienio 2019-2020, con una apropiación de \$224,913,306,498 y una ejecución de \$204,064,703,794 el 90.73%, terminada la vigencia el saldo por ejecutar fue de \$20,848,602,703.

La programación del SGR, se ejecutó: en lo social (reducción de brechas de pobreza para la igualdad) con el 35.1%; en lo económico (productividad y competitividad para el desarrollo) con el 59.1%; en lo ambiental (crecimiento verde) con el 5.0% y en lo institucional (buen gobierno) con el 0.8%.

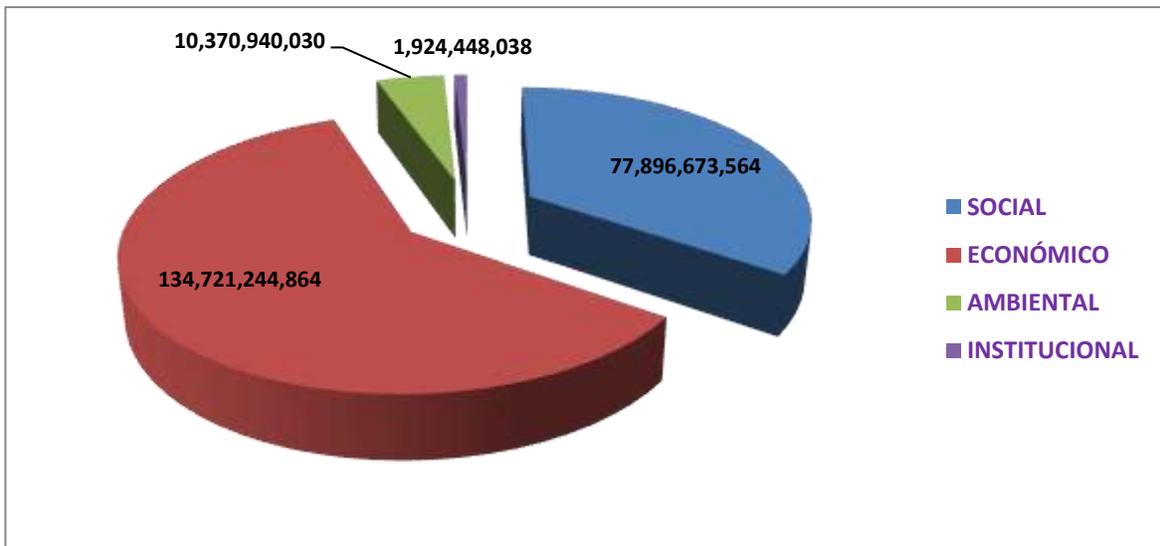
¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

**Sistema general de regalías “SGR” programación y ejecución
presupuesto de gastos Bienio 2019-2020**

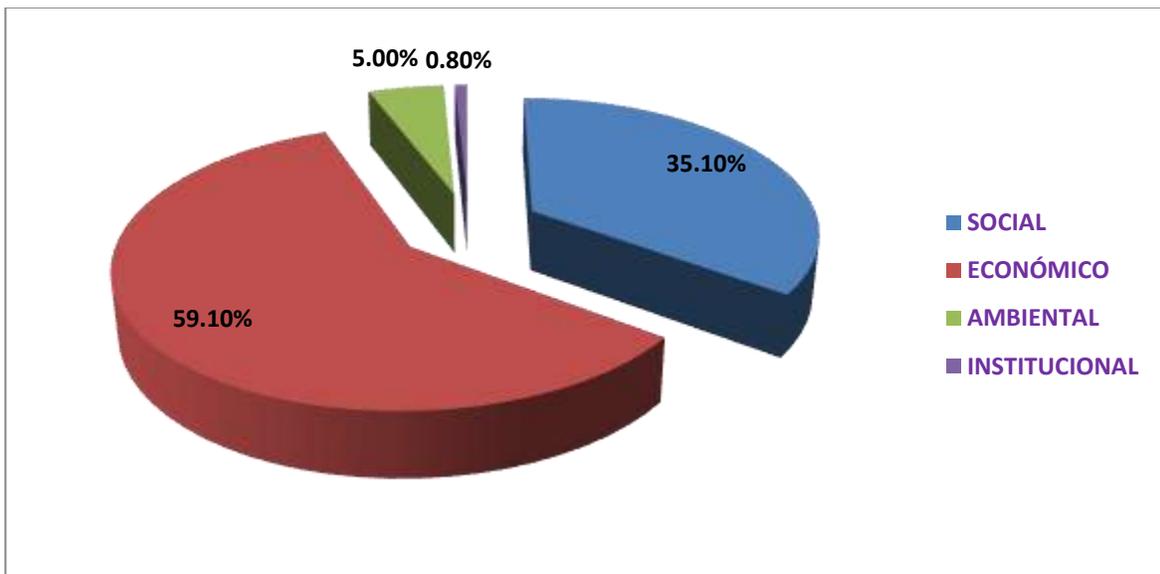
DESCRIPCIÓN	TOTAL APROPIADO	EJECUCIÓN	SALDO
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS -SGR-	224,913,306,498.12	204,064,703,794.91	20,848,602,703.21
Social	77,896,673,564.88	71,533,253,343.12	6,363,420,221.76
Reducción de Brechas de pobreza para la igualdad	70,784,013,085.44	65,496,590,793.20	5,287,422,292.24
Económica	134,721,244,864.13	120,620,905,038.44	14,100,339,825.69
Productividad y competitividad para el Desarrollo	134,721,244,864.13	120,620,905,038.44	14,100,339,825.69
Ambiental	10,370,940,030.35	10,259,857,344.07	111,082,686.28
Crecimiento verde	10,370,940,030.35	10,259,857,344.07	111,082,686.28
Institucional	1,924,448,038.76	1,650,688,069.28	273,759,969.48
Buen gobierno	1,924,448,038.76	1,650,688,069.28	273,759,969.48

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Apropiación del Sistema General de Regalías



Ejecución del Sistema General de Regalías



¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Inversiones con recursos del Sistema General de Regalías con mayor relevancia

En lo social:

- Construcción segunda etapa del centro de desarrollo infantil del barrio 20 de julio en el municipio de saravena, departamento de Arauca
- Fortalecimiento del servicio de transporte escolar en los establecimientos educativos oficiales del departamento de Arauca.
- Fortalecimiento del proceso pedagógico mediante la dotación de elementos para el mejoramiento y permanencia de estudiantes de los niveles pre-escolar, básica primaria, básica secundaria y media del departamento de Arauca.
- Mejoramiento y construcción de la sede calafitas ii (rarayaskuba) - cein uwa tutukana sinaiaika, del municipio de saravena, del departamento de Arauca.
- Fortalecimiento del servicio de transporte escolar para los estudiantes de las instituciones y centros educativos oficiales del departamento de Arauca.
- Mejoramiento y construcción de la sede calafitas ii (rarayaskuba) - cein uwa tutukana sinaiaika, del municipio de saravena, del departamento de Arauca.
- Fortalecimiento del servicio de transporte escolar para los estudiantes de las instituciones y centros educativos oficiales del departamento de Arauca.
- Rehabilitación y ampliación de la infraestructura física del centro educativo indígena uwa tutukana sinaiaika, en el municipio de saravena, departamento de Arauca.
- Construcción de la cubierta y restauración de la cancha múltiple en el centro educativo indígena guahibo macaguan en el municipio de fortul, departamento de Arauca.
- Fortalecimiento del servicio de transporte escolar como estrategia de acceso y permanencia en los establecimientos educativos oficiales del departamento de Arauca.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

- Adquisición y construcción de vivienda de interés social rural nucleada en el centro poblado de panama de arauca, municipio arauquita, departamento de Arauca.
- Construcción de vivienda de interés social prioritaria para comunidades indígenas "uncaria" y "playas de bojaba" por ola invernal en el municipio de saravena, departamento de Arauca (2018005810079)
- Actualización del plan maestro de agua y saneamiento en las comunidades indígenas del departamento de Arauca

En lo Económico:

- Mejoramiento y pavimentación de la vía tame - puerto rondon, en el departamento de Arauca.
- Rehabilitación de la vía sobre el dique en el sector ohiti -la embajada en el municipio de arauca, departamento de Arauca.
- Mejoramiento y caracterización de las vías terciarias de arauquita, Arauca
- Construcción y terminación del terminal de transporte terrestre de paso para el municipio de arauquita, departamento de Arauca.
- Suministro e instalación de artefactos fluviales flotantes en el departamento de arauca - interventoría técnica, administrativa, física, financiera y ambiental- (2019000070009).
- Mejoramiento de las vías en las veredas el musiu, la ceiba y marrero del municipio de puerto rondon, Arauca.
- Construcción carretable a nivel de terraplén en la vereda las plumas, Arauca, arauca, orinoquia.
- Mantenimiento vía vereda rincon hondo- vereda casiabo municipio de tame, departamento de Arauca.
- Mejoramiento de las vías en las veredas el musiu, la ceiba y marrero del municipio de puerto rondon, Arauca-
- Mejoramiento de la vía sector escuela santa isabel, las bancas - carretero y barranquillita, municipio de arauquita, departamento de Arauca.
- Mejoramiento de la vía rural la bendición - los andes, municipio de arauca, departamento de Arauca.
- Construcción segunda etapa del complejo ferial del municipio de arauca, departamento de Arauca.
- Construcción de obras de urbanismo (accesos internos y parqueaderos) del complejo ferial, municipio de arauca, departamento de Arauca.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

- Mejoramiento del espacio urbano para el aprovechamiento de tiempo libre, recreación y deporte, mediante la construcción del malecón del municipio de Puerto Rondón, departamento de Arauca.
- Mejoramiento del espacio urbano para el aprovechamiento de tiempo libre, recreación y deporte, mediante la construcción del malecón del municipio de Cravo Norte, departamento de Arauca.
- Implementación y fortalecimiento de unidades productivas para la generación de ingresos de familias en situación de pobreza en el departamento de Arauca (2019000070026).

En lo ambiental:

- Implementación de medidas de adaptación al cambio climático en el sector ganadero dentro del distrito nacional de manejo integrado de Cinaruco en el departamento de Arauca (2019005810066).
- Conservación y protección de los recursos hídricos que surten de agua los acueductos municipales a través de la implementación de procesos de restauración ecológica en el municipio de Saravena, departamento de Arauca. (vf).
- Construcción de obras de protección vereda Barrancon en el municipio de Arauca.
- Construcción de obras de protección en la margen izquierda del río Cravo Norte, sector resguardo indígena Macarieros, municipio de Tame (2019000070008).
- Implementación de acciones de protección y conservación de los recursos hídricos que surten de agua el acueducto del municipio de Tame, departamento de Arauca.
- Construcción de obras de protección sobre río Casanare en los sitios denominados Caserio y Puente San Salvador en el municipio de Tame, departamento de Arauca.

En lo Institucional:

- Fortalecimiento institucional para el funcionamiento de la Secretaría de Planeación Departamental como Secretaría Técnica del Ocad Territorial (otros gastos).

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

- Fortalecimiento de la secretaria de planeacion como secretaria tecnica del ocad region del llano (otros gastos).
- Diseño, estructuracion y formulacion de proyectos de inversion para presentar al sistema general de regalías conforme a lo establecido en la normatividad vigente.
- Fortalecimiento institucional para el funcionamiento de la secretaria de planeacion departamental como secretaria tecnica del ocad territorial (honorarios).
- Fortalecimiento institucional para el funcionamiento de la secretaria de planeacion departamental como secretaria tecnica del ocad territorial (remuneración servicios técnicos).
- Fortalecimiento institucional para el funcionamiento de la secretaria de planeacion departamental como secretaria tecnica del ocad territorial (enseres y equipo de oficina).
- Fortalecimiento institucional para el funcionamiento de la secretaria de planeacion departamental como secretaria tecnica del ocad territorial (materiales y suministros).
- Fortalecimiento de la secretaria de planeacion como secretaria tecnica del ocad region del llano (honorarios).
- Fortalecimiento de la secretaria de planeacion como secretaria tecnica del ocad region del llano (remuneración servicios técnico).
- Fortalecimiento de la secretaria de planeacion como secretaria tecnica del ocad region del llano (enseres y equipo de oficina).
- Fortalecimiento de la secretaria de planeacion como secretaria tecnica del ocad region del llano (materiales y suministros).
- Fortalecimiento institucional para el funcionamiento de la secretaria de planeacion departamental como secretaria tecnica del ocad territorial (recurso humano).
- Fortalecimiento de la secretaria de planeacion como secretaria tecnica del ocad region del llano (recurso humano).

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

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

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

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

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

Se observa que los gastos de funcionamiento se ajusten a los límites señalados por la Ley 617 de 2000, se recomienda seguir fortaleciendo los ingresos propios y realizar el seguimiento riguroso a los gastos de funcionamiento y la destinación de recursos de inversión.

1.4. RIESGOS FINANCIEROS DEL DEPARTAMENTO.

Los ingresos corrientes de libre destinación recaudados representan el 51.60% del total del recaudo de los ingresos del fisco departamental, mientras que el 48.40% de los recursos corresponden a regalías petroleras, sistema general de participaciones y rentas de destinación específica, lo cual muestra aún una 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 modificando la distribución del ingreso, que para la vigencia fiscal fue del 10.08%,

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

el cual puede presentar un alto riesgo para las finanzas del Departamento de Arauca, afectando la inversión en las vigencias siguientes.

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

1.5 INDICADORES DE DESEMPEÑO FISCAL Y FINANCIERO.

Este grupo de indicador mide el resultado fiscal y financiero del período correspondiente a la vigencia fiscal 2019.

1.5.1. Indicadores Globales de Desempeño

1.5.1.1. Autofinanciación de Gastos de Funcionamiento

(AGF) GF

$$\text{AGF} = \frac{\text{GF}}{\text{ICLD}} = 51.60\%$$

El análisis de la ejecución de la vigencia 2019, muestra ingresos corrientes de libre destinación por valor de \$38,089,391,200 y gastos de funcionamiento descontadas las transferencias a la asamblea departamental, contraloría departamental, la andres, el fonpet, cuotas partes pensionales y bonos pensionales, por valor de \$19,656,477,172, lo que indica una relación GF/ICLD igual a 51.60% es decir, el Departamento de Arauca se encuentra dentro de los límites establecidos por el artículo 4° de la ley 617 de 2000 para departamentos de 3° y 4° categoría, el cual dispone que este límite máximo para gastos de funcionamiento, es del 70% de los ingresos corrientes de libre destinación.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Los ingresos corrientes de libre destinación se calcularon, descontando el porcentaje que por Ley corresponde a rentas de destinación específica así:

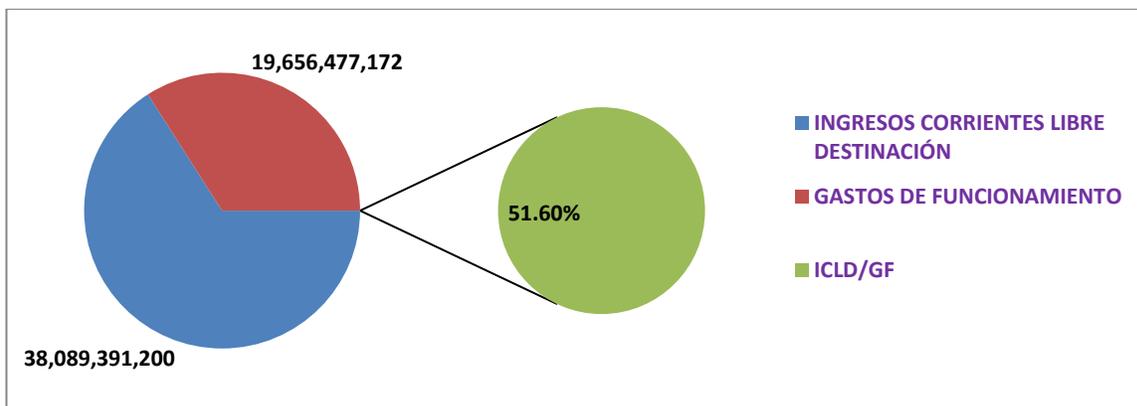
20% del impuesto de registro y anotando para el fondo territorial de pensiones públicas (ordenanza 014E de 2017).

1% para adquisición zonas de acueductos, Artículo 201 Ley 1450.

2% fondo de gestión del riesgo, ordenanza 07E de 2012.

1% fonpet según directiva de Minhacienda.

Los ingresos corrientes de libre destinación, descontadas las rentas de destinación específica, se invirtieron el 30% para inversión y el 70% para funcionamiento.



1.5.2 Indicador de Dependencia del Sistema General de Regalías

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

$$\zeta = \frac{\$ 70,075,423,598}{\$ 694,946,174,371} \times 100 = 10.08\%$$

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

La relación ingresos recaudados del SGR/ Ingresos Totales muestra un resultado del 10.08% lo que indica que durante la vigencia 2019, las transferencias del SGR, para la Gobernación de Arauca, fueron bajas frente a los ingresos totales recaudados, muy probablemente causado por el nuevo impacto del sistema general de regalías.

1.5.3 Indicador Razón de Liquidez

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

Activo Corriente	\$979,221,034,665	
_____ = liquidez	-----	= \$11.58
Pasivo Corriente	\$ 84,499,428,582	

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 \$11.58 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	\$1,432,668,327,623	
_____ = Solidez	-----	= \$2.40
Pasivo Total	\$ 595,124,921,321	

Por cada peso de deuda de la entidad, está dispone de \$2.40, 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

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

obligaciones, respaldadas con los activos.

Pasivo Total
----- = Capacidad de endeudamiento
Activo Total

\$ 595,124,921,321

\$1,432,668,327,623 = **\$0.41**

Este indicador refleja que, por cada peso representado en activos, la entidad puede asumir \$0.41.

SECTOR CENTRAL – GOBERNACIÓN DE ARAUCA

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

1.6 SITUACIÓN CONTABLE

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables la Gobernación de Arauca durante la vigencia 2019, aplicó el marco conceptual de la Contabilidad pública y el catálogo del Plan General de la contabilidad pública, al nivel de documento fuente. Así mismo las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de libros y preparación de los documentos soporte.

1.6.1 Estado de Situación Financiera

El estado de situación financiera presenta a diciembre a 31 de 2019, activos por valor de \$1,432,669,942,363, disminuyendo un 18.88% en comparación con la vigencia anterior (\$1,766,210,000,000) de los cuales \$979,222,092,467 son del activo corriente y \$453,447,849,896 del activo no corriente; los pasivos u obligaciones ascendieron a la suma de \$595,124,921,321, disminuyendo un 8.25% en comparación con la vigencia anterior (\$648,612,000,000), distribuido en pasivo corriente \$84,499,428,583 y en pasivo no corriente \$510,626,000,000. En cuanto al patrimonio para la vigencia 2019 fue de \$837,543,406,303, que comparado con el patrimonio de la vigencia anterior (\$1,117,600,000,000) este disminuyó el 25.05%.

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	VALOR	CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	VALOR
1	ACTIVO	1,432,668,327,623	2	PASIVO	595,124,921,321
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	263,327,541,648	24	CUENTAS POR PAGAR	78,104,962,344
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	547,012,104	25	BENEFICIOS A EMPLEADOS	231,544,469,750
13	RENTAS POR COBRAR	164,092,382,391	27	PROVISIONES	280,364,843,287
15	INVENTARIOS	1,703,316,278	29	OTROS PASIVOS	5,110,645,939
16	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	265,801,444,881	3	PATRIMONIO	837,543,406,303
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO	154,928,774,370	3105	CAPITAL FISCAL	-2,455,663,558,737

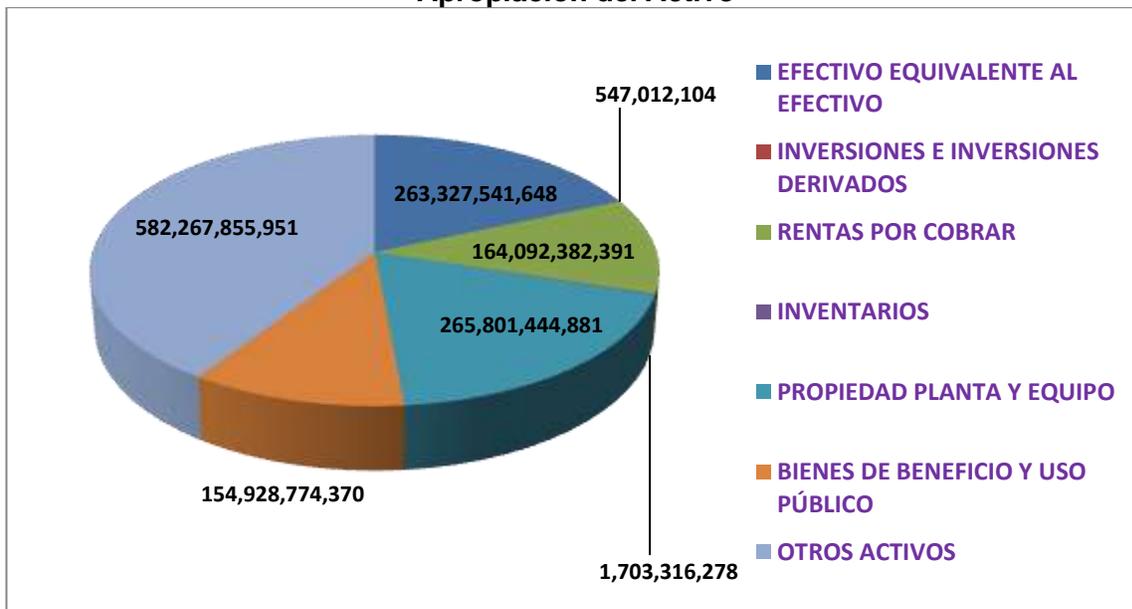
¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

19	OTROS ACTIVOS	582,267,855,951	3109	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	1,516,388,740,294
			3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	107,294,033,340
			3151	GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS	-5,562,621,200
TOTAL, ACTIVOS		1,432,668,327,623		TOTAL, PASIVO +PATRIMONIO	1,432,668,327,623

1. ACTIVO

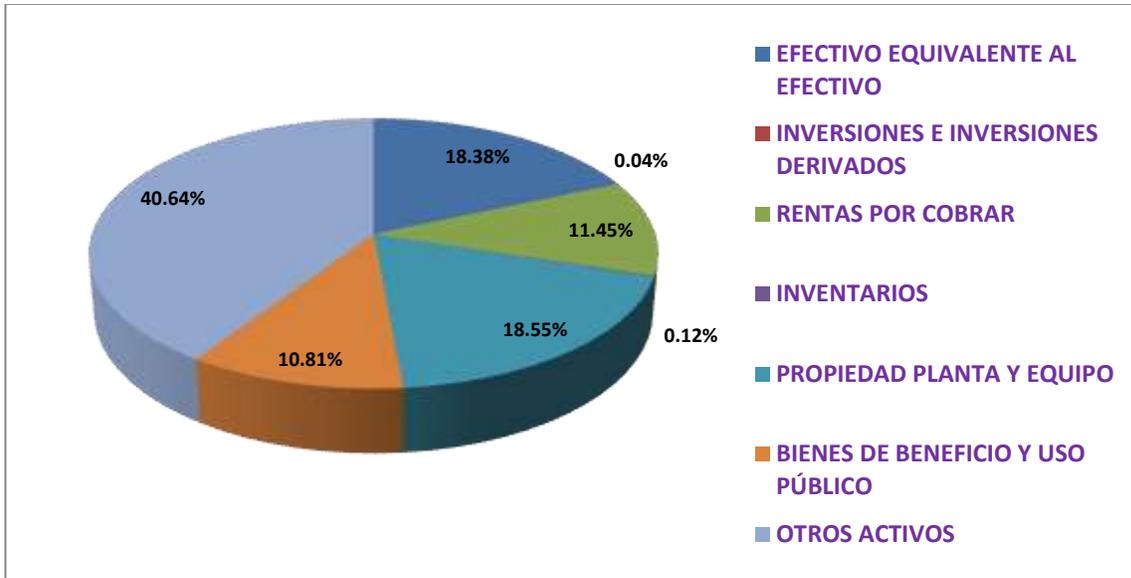
La Gobernación de Arauca, a diciembre 31 de 2019, registró en el estado de situación financiera, a diciembre 31 de 2019, el total del activo, cuantía que ascendió a \$1,432,668,327,623, clasificado de la siguiente manera:

Apropiación del Activo



Participación del Activo

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



11- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Del análisis se observó que el total del efectivo, a diciembre 31 de 2019, sumó \$263,327,541,648 que equivale el 18.38% del activo, aquí se registra los recursos de liquidez en caja, cuentas corrientes, de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de las funciones de la entidad.

12- INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

La entidad a 31 de diciembre de 2019 presenta en los estados financieros inversiones que pertenecen al activo no corriente por \$547,012,104 y representa el 0.04%.

13- RENTAS POR COBRAR.

Las rentas por cobrar efectuadas por la Gobernación de Arauca, a diciembre 31 de 2019, ascendió a \$164,092,382,391 que significa el 11.45% del activo, en esta cuenta se registra el valor de los derechos a favor de la entidad, por concepto de ingresos tributarios, directos e indirectos, nacionales o territoriales, determinados

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

en las disposiciones legales, por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes.

15- INVENTARIOS

El inventario representa la existencia de bienes almacenados destinados a realizar una operación, sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación. Debe aparecer, contablemente, dentro del activo como un activo circulante. La gobernación de Arauca, a diciembre 31 2019, presenta por este concepto \$1,703,316,278 que representa el 0.12%.

16- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

La Gobernación de Arauca, a diciembre 31 2019, tenía en propiedad planta y equipo \$265,801,444,881, lo que pertenece al 18.55% del total del activo, bajo este concepto se registra los bienes tangibles de propiedad de la entidad, que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios.

17- BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO.

Los bienes de beneficio y uso público, de la Gobernación de Arauca, ascendió a \$154,928,774,370, que corresponde el 10.81% del activo, en esta denominación se registra 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 contratos de concesión.

19- OTROS ACTIVOS.

La entidad registró en otros activos la suma de \$582,267,855,951 que equivalen 40.64% del activo, bajo este concepto se registra los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal de la entidad o están asociados a su administración, en función

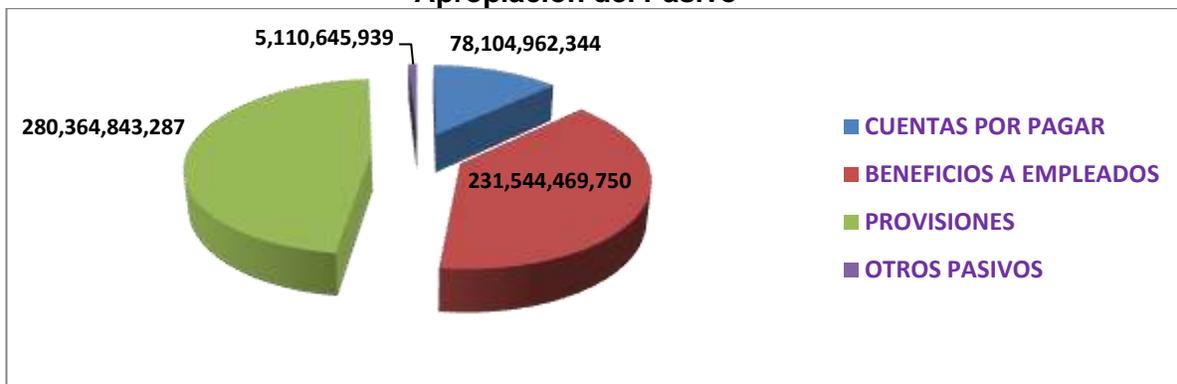
¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

de situaciones tales como posesión, titularidad, modalidad especial de adquisición, destinación o su capacidad para generar beneficios o servicios futuros.

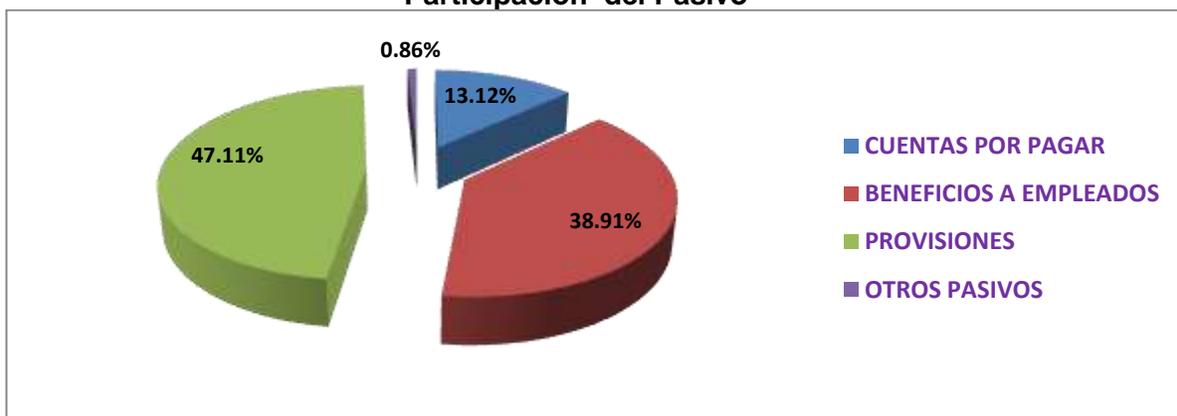
2. PASIVO

Del análisis se encontró que la Gobernación de Arauca a diciembre 31 de 2019, efectuó las obligaciones ciertas o estimadas (pasivo), por \$595,124,921,321, que representa para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal, y se clasificó de la siguiente manera:

Apropiación del Pasivo



Participación del Pasivo



¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

24- CUENTAS POR PAGAR.

Las cuentas por pagar de la Gobernación del Departamento de Arauca, a 31 de diciembre de 2019 ascendieron a \$78,104,962,344 que significa el 13.12% siendo el monto más representativo del pasivo; aquí se registra las obligaciones que la entidad adquiere con terceros, relacionadas con las de cometido estatal, por concepto de los recursos establecidos en el presupuesto que se entregan sin contraprestación a entidades del país o del exterior, públicas o privadas.

Los registros que se realicen en esta cuenta corresponden a los valores que se encuentran en la etapa de obligación de la ejecución presupuestal y no sobre la base de estimaciones.

25- BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a empleados, ascendieron a \$231,544,469,750, que significa el 38.91% del pasivo; bajo este concepto se registra las obligaciones generadas en la relación laboral en virtud de normas legales, convencionales o pactos colectivos, así como las derivadas de la administración del sistema de seguridad social integral.

27- PROVISIONES

La entidad reportó en provisiones la suma de \$280,364,843,287, que pertenece el 47.11% del pasivo, bajo este concepto se registra las obligaciones a cargo de la entidad, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; éstas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable.

29- OTROS PASIVOS

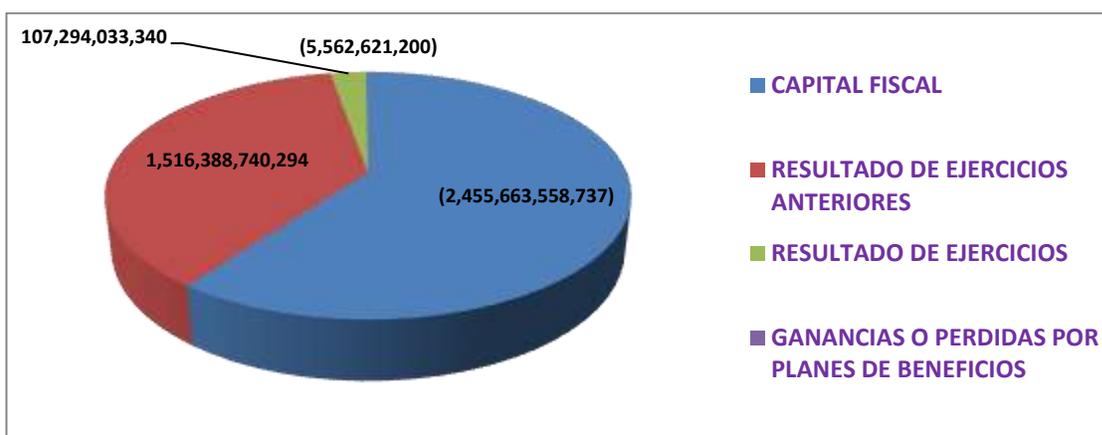
La evaluación indica, que la entidad reportó en otros pasivos la suma de \$5,110,645,939, lo que significa el 0.86% del pasivo, por este concepto, se registra las obligaciones originadas en la actuación por cuentas de terceros, pasivos susceptibles de convertirse en ingresos a través del tiempo y obligaciones que adquiere la entidad contable en su calidad de garante.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

3- PATRIMONIO

Teniendo en cuenta la revisión se identificó que la Gobernación, reportó a diciembre 31 de 2019, un patrimonio por \$837,543,406,303, que representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido estatal. Esta diferencia se encuentra representada en los recursos asignados o aportados a la entidad, para su creación y desarrollo, en las diferentes modalidades de superávit y en los factores que implican su disminución, y se clasificó de la siguiente manera:

Apropiación del Patrimonio



3105- CAPITAL FISCAL.

La Gobernación a diciembre 31 de 2019, tenía en capital fiscal, valor que ascendió a \$2,455,663,558,737, bajo este conocimiento se registra los recursos que han sido otorgados en la calidad de aportes para la creación y desarrollo de establecimientos públicos y demás sociedades no societarias, y también la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales, como es el caso del resultado del ejercicio, el patrimonio público incorporado y las provisiones, depreciaciones y amortizaciones de los activos de la entidad del gobierno general, que no estén asociados a la producción de bienes o, a la prestación de servicios individualizables.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

3109- RESULTADOS DEL EJERCICIO ANTERIORES

A 31 de diciembre de 2019, la entidad presenta un saldo de \$1,516,388,740,294 por resultado de ejercicios anteriores.

3110- RESULTADOS DEL EJERCICIO.

Se identificó que la entidad registró en resultados del ejercicio, a diciembre 31 de 2019, la suma de \$107,294,033,340, lo que corresponde el 12.81% del patrimonio, por este concepto se registra el valor de los resultados obtenido por la entidad pública, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable, en desarrollo de las funciones de cometido estatal.

3151- GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS

Por este concepto la entidad terminada la vigencia refleja en sus estados financieros un saldo de \$5,562,621,200, que representa el 0.66% del total del patrimonio.

1.6.2 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.

Para la vigencia analizada la Gobernación del Departamento de Arauca, reveló un estado de actividad financiera, económica, social y ambiental así:

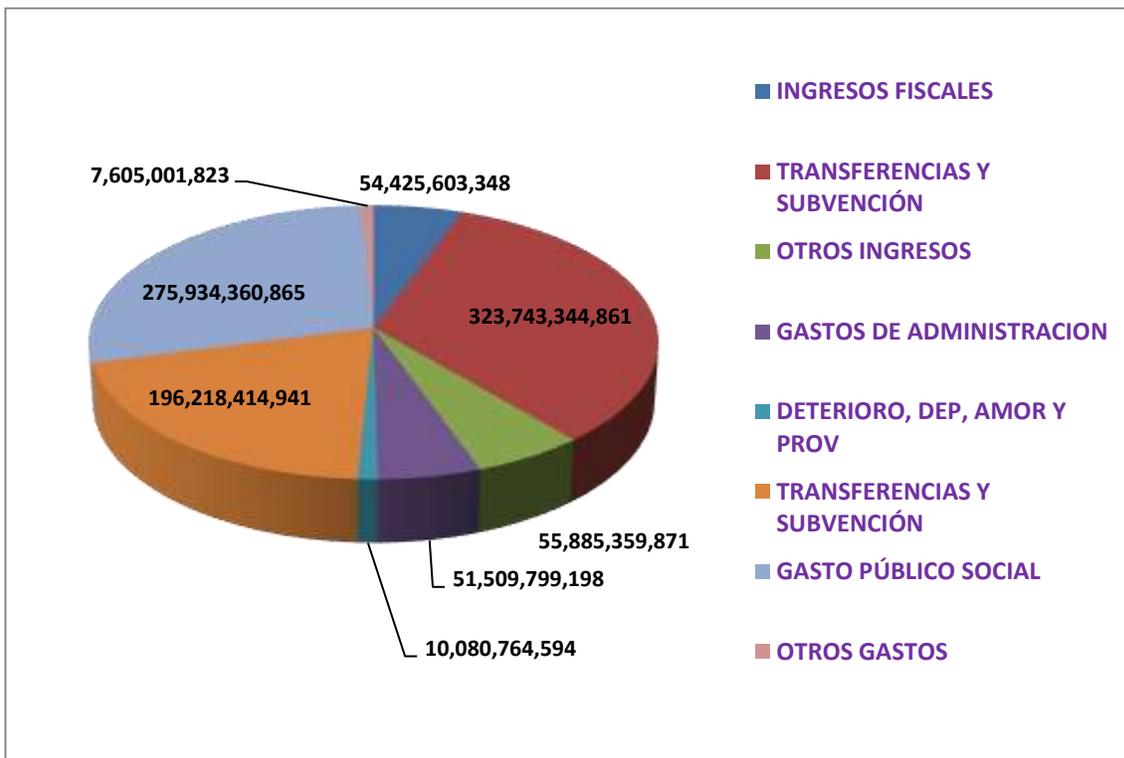
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR	PARTICIPACIÓN PORCENTUAL
4	INGRESOS OPERACIONALES	434,054,308,080	
41	INGRESOS FISCALES	54,425,603,348	12.54%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	323,743,344,861	74.59%
48	OTROS INGRESOS	55,885,359,871	12.88%
5	GASTOS OPERACIONALES	541,348,341,421	
51	DE ADMINISTRACIÓN	51,509,799,198	9.52%
53	DETERIORO DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	10,080,764,594	1.86%
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	196,218,414,941	36.25%
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	275,934,360,865	50.97%
58	OTROS GASTOS		1.40%

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

		7,605,001,823	
	DEFICIT DEL EJERCICIO	107,294,033,340	

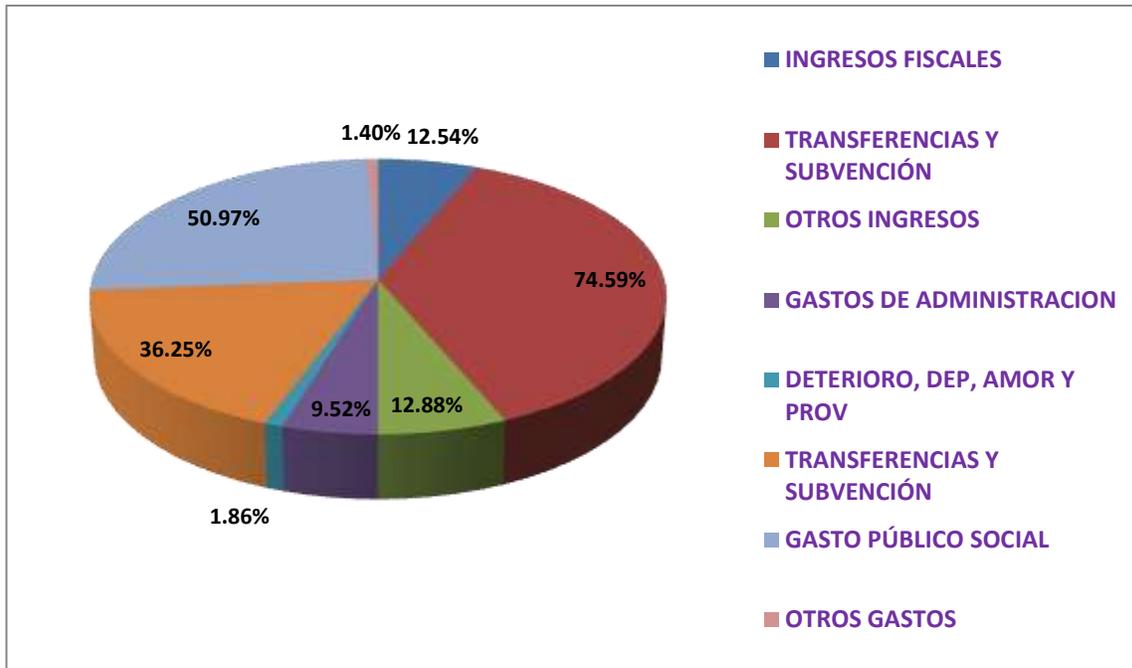
Una vez terminada la vigencia 2019, se observa que en el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, la Gobernación arrojó un déficit de \$107,294,033,340, el cual incluye los resultados individuales y consolidados. La entidad registró un total de ingresos operacionales por \$434,054,308,080, y gastos operacionales por \$541,348,341,421, clasificados de la siguiente manera:

Apropiación de Ingresos y Gatos



¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Participación de Ingresos y Gatos



4- INGRESOS OPERACIONALES

41- INGRESOS FISCALES.

Los ingresos fiscales ascendieron a \$54,425,603,348, que corresponde el 12.54% siendo el monto menos representativo del ingreso; bajo este conocimiento se registra los recursos que percibe la entidad a través de la aplicación de las leyes que sustentan el cobro de impuestos, tasas, rentas parafiscales y otros, derivados del poder impositivo del Estado, obtenidos en desarrollo de sus funciones de cometido estatal.

44- TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

La Gobernación del Departamento de Arauca, a 31 de diciembre de 2019, recibió transferencia por \$323,743,344,861 siendo el monto más representativo y corresponde al 74.59% del ingreso; por este concepto se registra los ingresos

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

obtenidos por la entidad contable pública que provienen de transferencias de otras entidades contables públicas de diferentes niveles y sectores, sin contraprestación directa, en cumplimiento de normas legales.

48- OTROS INGRESOS.

La Gobernación a 31 de diciembre de 2019, recibió \$55,885,359,871, por concepto de otros ingresos, que significa el 12.88%; En esta denominación se incluyen las cuentas que representa el valor de los ingresos de la entidad, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos, incluye los ingresos de carácter extraordinario.

5- GASTOS OPERACIONALES

El total del gasto operacional de la Gobernación a diciembre 31 de 2019, ascendió a \$541,348,341,421 que representan los flujos de salida de recurso de la entidad, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el periodo contable, bien sea por disminución de activo o por aumento de pasivos, expresado en forma cuantitativa, y se clasificó de la siguiente manera:

51- DE ADMINISTRACIÓN.

La Gobernación del Departamento de Arauca, a 31 de diciembre de 2019 efectuó gastos de administración por \$51,509,799,198, que corresponde el 9.52% del gasto; en esta cuenta se incluye los gastos asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico de la entidad, circunscribe los gastos de administración de las entidades que producen bienes o presten servicios individualizables y deban manejar costos.

53- DETERIORO, DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

Las provisiones, agotamiento y amortizaciones, de la Gobernación del Departamento de Arauca, a 31 de diciembre de 2019 ascendieron a \$10,080,764,594, que correspondió el 1.86% del gasto; se registra el monto determinado para cubrir previsiones futuras de ocurrencias ciertas, derivados de contingencias de pérdida o provisiones por evento que afecte el patrimonio

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

público, así como el valor relativo al desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo o extinción.

54- TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

La Gobernación del Departamento de Arauca, a 31 de diciembre de 2019 registros gastos por concepto de transferencias, valor que sumo \$196,218,414,941, que significa el 36.25% del gasto; bajo este concepto se incluyen las cuentas que representan los gastos causados por la entidad contable pública por traslados de recursos sin contraprestación directa a otras entidades contables públicas de diferentes niveles y sectores, o al sector privado, en cumplimiento de normas legales.

55- GASTO PÚBLICO SOCIAL.

El gasto social, observado ascendió a \$275,934,360,865, que corresponde el 50.97% siendo el monto más representativo del gasto; en esta denominación se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados por la entidad a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales.

58- OTROS GASTOS.

La Gobernación del Departamento de Arauca, a 31 de diciembre de 2019, reportó otros gastos por \$7,605,001,823, que corresponde el 1.40% del gasto; bajo este concepto se registra los gastos de la entidad, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

1.6.3 Evaluación Informe de Control Interno Contable

El informe anual de control interno contable de la Gobernación de Arauca correspondiente a la vigencia 2019, contiene la evaluación de las diferentes etapas del proceso contable, señalando fortalezas, debilidades, Avances y mejoras del proceso de control interno contable y recomendaciones puntuales y contundentes de la información reportada en los estados financieros:

Fortalezas: Personal altamente calificado para el desarrollo de las funciones contables.

Debilidades: En algunos casos el flujo de información no llega en forma oportuna a la dirección de contabilidad.

Avances y mejoras del proceso de control interno contable: Seguimiento continuo a los procesos contable y financieros.

Recomendaciones: Mejora el flujo de información, con respecto al deterioro y actualización de procesos judiciales.

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

Auditorías internas

La oficina de control interno en cumplimiento de auditoría interna y seguimiento a los procedimientos implementados en la administración departamental, realizó las siguientes auditorías:

- 1- Auditoría interna realizada el 23 de abril de 2019, al procedimiento de conciliaciones bancarias vigencia 2018 y 2019.
- 2- Seguimiento y monitoreo al control y cumplimiento al plan anualizado y mensualidad de caja PAC, realizada del 11 de junio con corte al 6 de agosto 2019.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

- 3- Auditoria interna procedimiento de expedición de disponibilidad presupuestal; auditoria interna procedimiento de certificado de disponibilidad presupuestal; auditoría interna procedimiento de registro presupuestal, el periodo de ejecución de estas auditorias se llevo a cabo del 27 de febrero al 1 de abril 2019.
- 4- Informe de auditoria seguimiento del procedimiento pago de anticipos vigencia 2018 y 2019, periodo de ejecución de esta auditoria del 27 de mayo al 15 de julio de 2019.

La evaluación del sistema de control interno contable de la vigencia 2019, fue eficiente.

1.7 ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE ARAUCA

1.7.1 Situación Presupuestal

1.7.1.1 Presupuesto de Ingresos

El presupuesto total de ingresos de la Asamblea Departamental de Arauca para la vigencia 2019, presenta un inicial de \$2,840,437,524, adiciones por \$15,135,402, para un saldo definitivo de \$2,855,572,926, aumentando el 15% en comparación con la vigencia anterior (\$2,482,964,011). Las transferencias corrientes del nivel departamental representan el 100%, la Asamblea Departamental no maneja gastos de inversión, ni deuda pública. El recaudo fue del 100%.

NOMBRE DEL RUBRO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	DEFINITIVOS	RECAUDOS
INGRESOS	2,840,437,524	15,135,402	2,855,572,926	2,855,572,925
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL NIVEL DEPARTAMENTAL	2,840,437,524	15,135,402	2,855,572,926	2,855,572,925

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

1.7.1.2 Presupuesto de gastos

El presupuesto total de gastos de la Asamblea Departamental de Arauca para la vigencia 2019, presenta un saldo inicial de \$2,840,437,524 , créditos por y contracréditos por \$90,488,207 y desplazamientos por \$15,135,402, para una apropiación definitiva de \$2,842,516,283, aumentando un 14.48% en comparación con la vigencia anterior (\$2,482,964,011). Tanto los compromisos como los pagos terminada la vigencia fueron de \$2,842,516,283 un 100%.

Los gastos de personal representan \$2,766,333,131, el 97.462% y los gastos generales \$ 76,183,152 un 2.68%.

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACIÓN INICAL	CRÉDITOS Y CONTRACRÉDITOS	DESAPLAZAMIENTOS	APROPIACIÓN DEFINITIVA
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2,840,437,524	90,488,207	15,135,402	2,842,516,283
GASTOS DE PERSONAL	2,799,337,524	87,075,207	15,135,402	2,766,333,131
GASTOS GENERALES	41,100,000	3,413,000		76,183,152

1.7.2 Situación Contable

1.7.2.1 Estado de Situación Financiera

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables la Asamblea Departamental de Arauca, durante la vigencia 2019, aplicó el marco conceptual de la Contabilidad Pública y el Catálogo del Plan General de la Contabilidad Pública, al nivel de documento fuente. Así mismo las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de libros y preparación de los documentos soportes.

Los activos de la Asamblea Departamental de Arauca registraron a diciembre 31 de 2019, un saldo de \$72,468,687, disminuyendo el 65.74% en comparación con la vigencia anterior (\$211,576,000) y se clasificó en solo activos corrientes con el 100% de participación con el efectivo. En cuanto a los pasivos estos registraron a diciembre 31 2019, un saldo de \$57,480,892, disminuyendo el 72.12% en comparación con la vigencia 2018(\$206,210,000).

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Cabe mencionar que el pasivo es corriente y corresponde a cuentas por pagar con una participación del 71.60% y a las obligaciones laborales con participación del 28.40%. El patrimonio a diciembre 31 de 2019, presentó saldo de \$14,987,795, disminuyendo el 179% en comparación con la vigencia anterior (\$5,366,000) y representada en hacienda pública en un 100%.

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. A diciembre 31 de 2019, la Asamblea Departamental de Arauca, muestra los siguientes resultados en el estado de situación financiera y de manera de análisis se relacionan los grupos más relevantes.

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	NUEVO SALDO
1	ACTIVOS	72,468,687
1 1	EFFECTIVO	72,468,687
1 3	RENTAS POR COBRAR	-
1 6	PROPIEDADES; PLANTA Y EQUIPO	-
1 9	OTROS ACTIVOS	-
2	PASIVOS	57,480,892
2 4	CUENTAS POR PAGAR	41,158,303
2 5	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	16,322,589
2 5 11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	16,322,589
3	PATRIMONIO	14,987,795
3 1	HACIENDA PUBLICA	14,987,795
TOTAL	PASIVO + PATRIMONIO	72,468,687

1. ACTIVO.

La Asamblea Departamental de Arauca, reportó a 31 de diciembre de 2019, un total del activo por \$72,468,687, clasificado todo en el efectivo. La entidad no

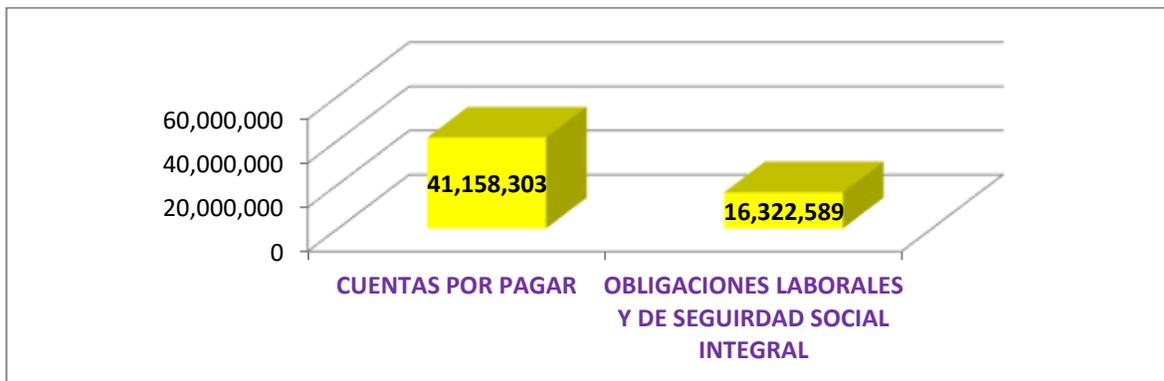
¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

relaciona en el Estado de Situación Financiera a 31 diciembre de 2019, saldo alguno en el grupo 16- Propiedades; planta y equipo.

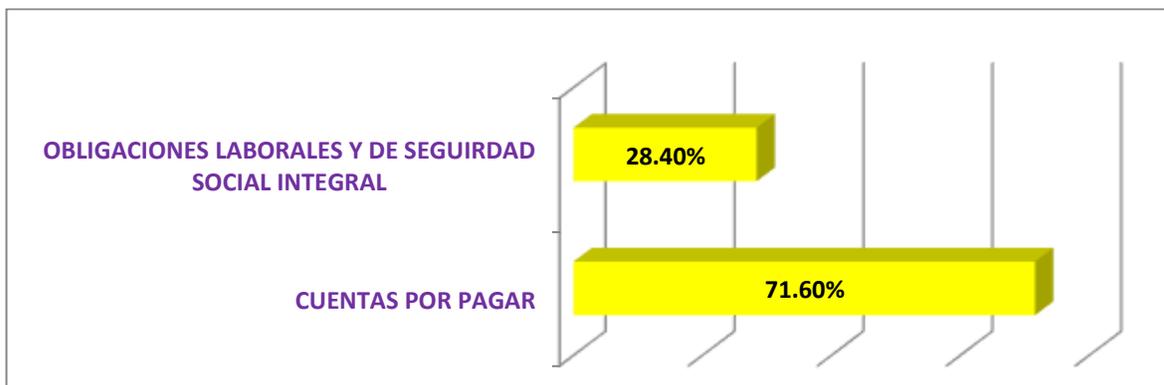
2. PASIVO

A 31 de diciembre de 2019, las obligaciones ciertas o estimadas (pasivo) de la Asamblea Departamental de Arauca, sumo \$57,480,892, que representa para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de las funciones de la entidad, clasificados de la siguiente manera:

Apropiación del Pasivo



Participación del Pasivo



¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

24. CUENTAS POR PAGAR.

Las cuentas por pagar, a 31 de diciembre de 2019 ascendió a \$41,158,303 que corresponde el 71.60% del pasivo; esta cuenta representa las obligaciones que la entidad adquiere con terceros, relacionadas con las operaciones que lleva a cabo, en desarrollo de funciones de cometido estatal.

25. OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL

Las obligaciones laborales, evidenciada en el gráfico ascendió a \$16,322,589, equivale el 28.40% del pasivo; bajo este concepto se registra las obligaciones generadas en la relación laboral en virtud de normas legales, convencionales o pactos colectivos, así como las derivadas de la administración del sistema de seguridad social integral.

3. PATRIMONIO

La Asamblea Departamental de Arauca, a 31 de diciembre de 2019 reportó los bienes y derechos (patrimonio), por un valor de \$14,987,795, que correspondió a hacienda pública; bajo esta denominación se registra los recursos destinados para la creación y desarrollo de las entidades contable pública del sector central de los niveles nacional y territorial, también incluye las variaciones patrimoniales originadas por el desarrollo de las funciones de cometido estatal, los procesos de actualización y las decisiones de terceros a favor de la entidad.

1.7.2.1 *Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.*

Los ingresos operacionales durante la vigencia fiscal 2019 fueron de \$2,855,572,926, aumentando el 15% en comparación con la vigencia anterior (\$2,482,964,000), no se obtuvieron durante la vigencia fiscal otros ingresos.

Los gastos operacionales durante el año ascendieron a \$2,842,541,000, aumentando el 14.63% en comparación al de la vigencia anterior (\$2,479,554,000). El resultado del ejercicio de la actividad financiera, económica, social y ambiental al término de la vigencia fiscal 2019, fue con un excedente operacional de \$13,031,926. Saldo que fue consignado en el Banco Popular cuenta número 610-72002-1 el día 5 de febrero de 2020 a la

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Gobernación de Arauca.

CUENTA	INGRESOS OPERACIONALES	2,855,572,926
41	INGRESOS FISCALES	2,855,572,926
	GASTOS OPERACIONALES	2,842,541,000
51	DE ADMINISTRACIÓN	2,842,541,000
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	13,031,926

2. SECTOR DESCENTRALIZADO

2.1 INSTITUTO DE TRANSITO Y TRANSPORTE DE ARAUCA.

2.1.1 Naturaleza Jurídica

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

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

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

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

2.1.2 Situación Presupuestal

2.1.2.1. *Presupuesto de Ingresos Vigencia Fiscal 2019*

Para la vigencia 2019 el presupuesto de ingresos y gastos del Instituto de Tránsito y Transporte fue aprobado mediante el acuerdo N°003 del 26 de

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

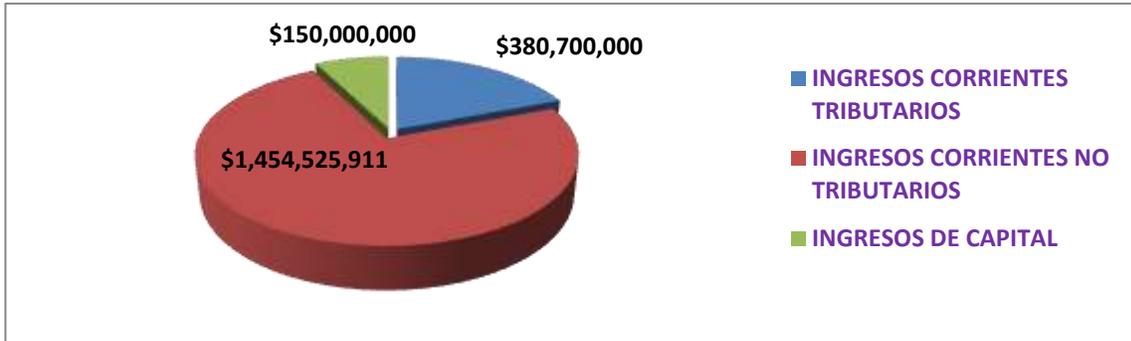
diciembre de 2018, por un monto inicial de \$1,835,225,911, a este presupuesto inicial se le adicionarán \$150,000,000, para un presupuesto definitivo de \$1,985,225,911, el cual disminuyó en el 0.051% en comparación con la vigencia anterior (\$2,092,831,534,) distribuidos en \$380,700,000 ingresos corrientes tributarios; \$1,454,525,911 ingresos corrientes no tributarios y \$150,000,000 recursos de capital.

Los ingresos corrientes tributarios representan el 19.18% del total del presupuesto de ingresos, el cual está representado por los impuestos directos con el 100%; La mayor representación de los ingresos tributarios está en los ingresos no tributarios con el 73.27% estos se debe a las otras transferencias con el 100%; En cuanto a los ingresos de capital con la menor participación de un 7.56% del total de los ingresos esta compuesto por el 100% de otros ingresos de capital.

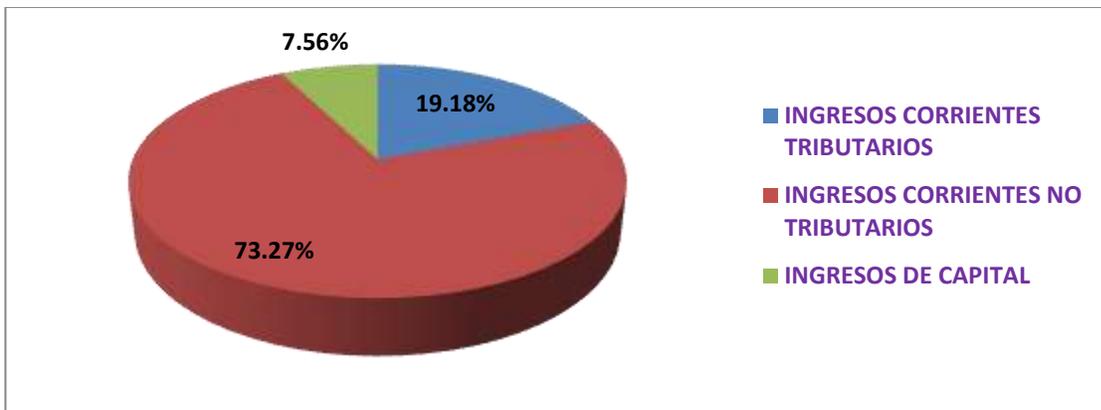
CÓDIGO	NOMBRE DEL RUBRO	INICIAL	ADICIONES	DEFINITIVO	RECAUDOS
1	INGRESOS	1,835,225,911	150,000,000	1,985,225,911	1,707,702,754
1 1	INGRESOS CORRIENTES - TRIBUTARIOS	380,700,000	-	380,700,000	382,267,955
1 1 15	IMPUESTOS DIRECTOS	380,700,000	-	380,700,000	382,267,955
1 2	INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	1,454,525,911	-	1,454,525,911	1,325,434,799
1 2 12	OTRAS TRANSFERENCIAS	1,454,525,911	-	1,454,525,911	1,325,434,799
1 3	INGRESOS DE CAPITAL	-	150,000,000	150,000,000	-
1 3 25	OTROS INGRESOS DE CAPITAL	-	150,000,000	150,000,000	-

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Apropiación de Ingresos



Participación de Ingresos



2.1.2.1.1 Comparativo de las Rentas del Instituto de Tránsito y Transporte de Arauca vigencia fiscal 2018 y 2019 de lo presupuestado y lo recaudado.

El recaudo durante la vigencia fiscal 2018 presentó un monto de \$1,709,378,122 con una ejecución del 78% lo que representó un recaudo y una ejecución aceptable a lo presupuestado, ya para la vigencia 2019 el recaudo con relación a los ingresos presupuestados fué de \$1,707,702,754 con una ejecución del 83.75%, indicando así una disminución de recaudo de una vigencia a otra de \$1,675,368 el 0.10%.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

El recaudo de los ingresos tributarios fue debido al impuesto sobre vehículos automotores por un valor de \$382,267,955, el 100.41% de lo presupuestado. En cuanto a los ingresos no tributarios los recaudos más representativos fueron: infracciones al código nacional de tránsito por \$538,974,020, el 40.66%; seguido de la licencia de conducción \$108,042,056 el 8.15%. El menor ingreso fue para grabación motor Chasis y serial por \$220,832, el 0.016%. En los ingresos de capital, a pesar de visualizarse un presupuesto definitivo de \$150,000,000, durante la vigencia no obtuvo recaudo alguno.

Se observa que el Instituto de Tránsito y Transporte de Arauca dejó de recaudar \$277,523,157 el 13.98% de lo presupuestado.

CÓDIGO	NOMBRE RUBRO	DEFINITIVO	RECAUDOS	POR RECAUDAR
1	INGRESOS	1,985,225,911	1,707,702,754	277,523,157
1 1	INGRESOS CORRIENTES - TRIBUTARIOS	380,700,000	382,267,955	(1,567,955)
1 1 15	IMPUESTOS DIRECTOS	380,700,000	382,267,955	(1,567,955)
1 2	INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	1,454,525,911	1,325,434,799	129,091,112
1 2 12	OTRAS TRANSFERENCIAS	1,454,525,911	1,325,434,799	129,091,112
1 3	INGRESOS DE CAPITAL	150,000,000	-	150,000,000
1 3 25	OTROS INGRESOS DE CAPITAL	150,000,000	-	150,000,000

2.1.2.2 Presupuesto de Gastos Vigencia Fiscal 2019

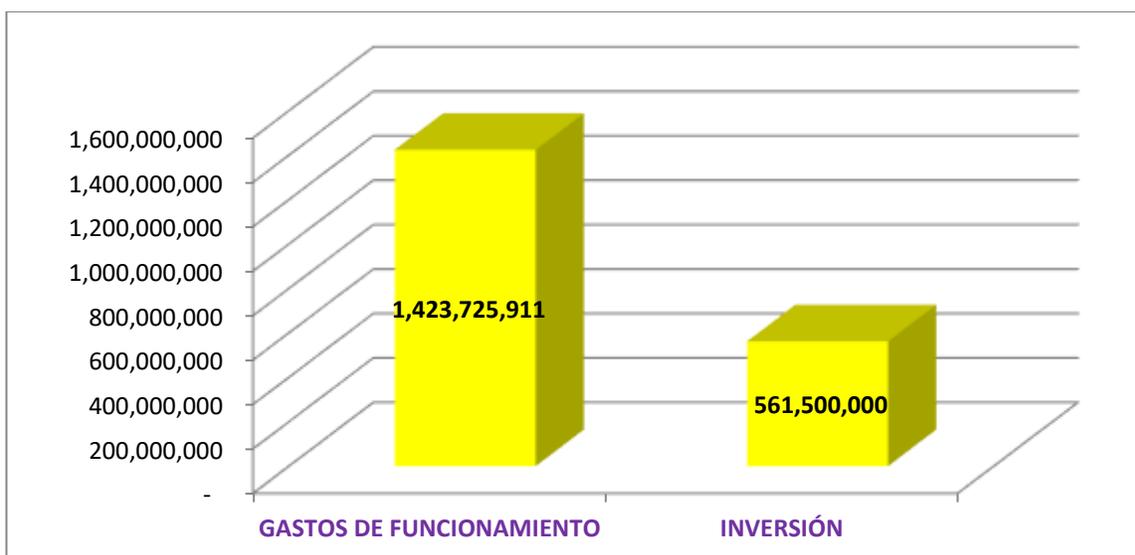
Se observa que el Instituto de Tránsito y Transporte de Arauca para la vigencia 2019, presenta una apropiación inicial de \$1,835,225,911, adiciones por \$150,000,000, créditos y contracréditos por \$35,800,000 para un total de apropiación de \$1,985,225,911, los compromisos en el registro presupuestal se observan por \$1,663,400,899 un 17.31% menos que los compromisos de la vigencia anterior (\$2,013,098,326). Las obligaciones fueron por \$1,663,174,960,

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

el 84% del presupuesto de gastos, quedando pendiente un saldo de cuentas por comprometer de \$321,825,012 un 16%, los pagos fueron de \$1,565,189,452 el 94.09% con respecto a los compromisos.

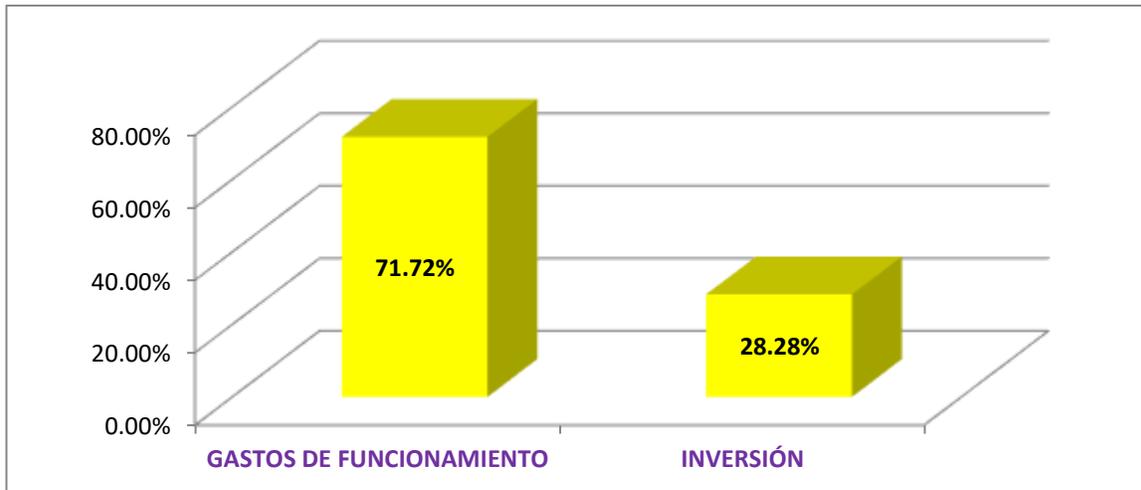
CÓDIGO	NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS
A	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,273,725,911	150,000,000	1,423,725,911	1,109,448,063
A 1	GASTOS DE PERSONAL	826,533,446	-	824,533,446	749,777,849
A 2	GASTOS GENERALES	363,017,465	150,000,000	515,017,465	357,625,014
A 3	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	84,175,000	-	84,175,000	2,045,200
C	INVERSIÓN	561,500,000	-	561,500,000	553,952,836
C 1	PROYECTOS DE INVERSIÓN - RECURSOS PROPIOS	561,500,000	-	561,500,000	553,952,836
	TOTAL	1,835,225,911	150,000,000	1,985,225,911	1,663,400,899

Apropiación de Gastos



¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Participación de Gastos



2.1.2.2.1 Gastos de Funcionamiento

La apropiación de los gastos de funcionamiento para la vigencia 2019 fue de \$1,423,725,911 aumentando el 15.62% en comparación con la vigencia anterior (\$1,231,331,959). Los compromisos que se registran en el presupuesto para los gastos de funcionamiento del Instituto de Tránsito y Transporte de Arauca, durante la vigencia 2019 fueron de \$1,109,448,063, disminuyendo el 4.81% en comparación con los compromisos de la vigencia anterior (\$1,162,832,147); se observan pagos por \$1,039,247,716 el 93.67% con relación a los compromisos.

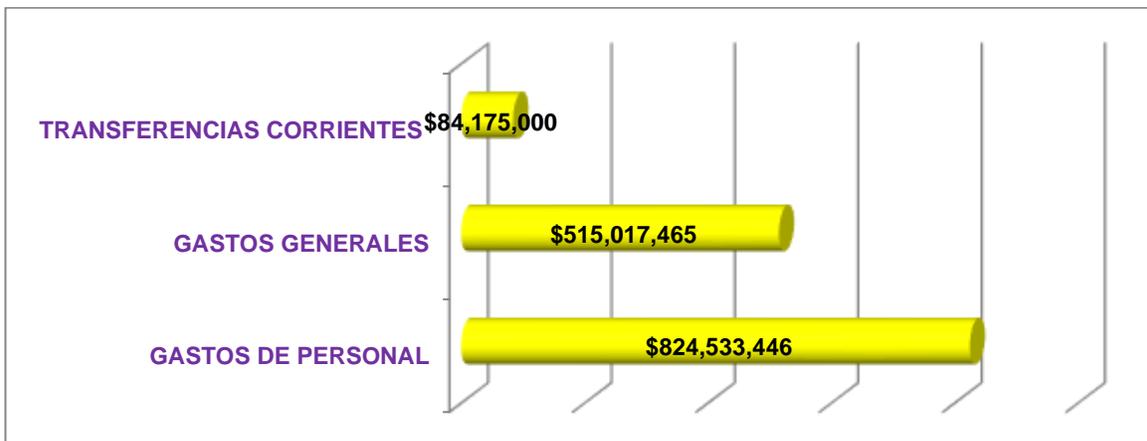
Los gastos de funcionamiento están distribuidos en gastos de personal por \$824,533,446 siendo estos los más representativos con el 57.9% frente a la apropiación definitiva, seguido de los gastos generales \$515,017,465 que representan el 36.2% y las transferencias corrientes \$84,175,000 con el 5.9%. El total de ejecución de los gastos de funcionamiento fué del 78%, en la vigencia quedó pendiente \$314,277,848 por ejecutar el 22%.

CÓDIGO	NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS	OBLIGACIONES	PAGOS
A	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,423,725,911	1,109,448,063	1,109,222,124	1,039,247,716

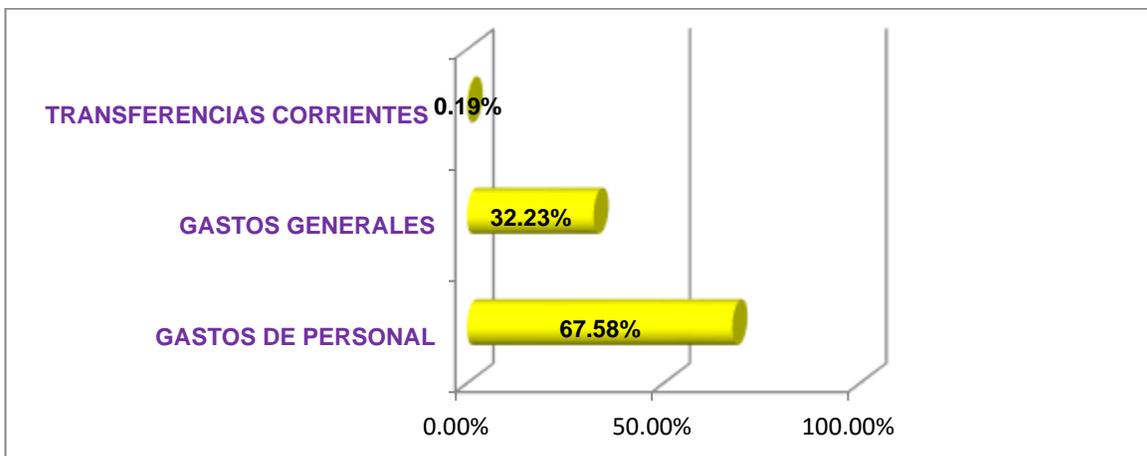
¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

A 1	GASTOS DE PERSONAL	824,533,446	749,777,849	749,551,910	688,461,327
A 2	GASTOS GENERALES	515,017,465	357,625,014	357,625,014	348,741,189
A 3	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	84,175,000	2,045,200	2,045,200	2,045,200

Apropiación Gastos de Funcionamiento



Participación Gastos de Funcionamiento



¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

2.1.2.2.2 Gastos de Inversión

Para la vigencia fiscal 2019, el Instituto de Tránsito y Transporte presenta un total de apropiación de gastos de inversión por \$561,500,000 disminuyendo el 34.82% en comparación con la vigencia anterior (\$861,499,575), y compromisos de \$553,952,836 ejecutándose el 98.65% distribuidos en los siguientes proyectos de inversión recursos propios:

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACIÓN	COMPROMISOS
PROYECTOS DE INVERSIÓN - RECURSOS PROPIOS	561,500,000	553,952,836
Planes de Tránsito	175,000,000	175,000,000
Seguridad Vial	115,000,000	115,000,000
Educación	65,000,000	64,952,900
Adquisición de Equipos	15,000,000	15,000,000
Adquisición de Combustible	24,000,000	24,000,000
Convenio Policía Nacional	160,000,000	159,999,936
Convenio Federación Colombiana de Municipios	7,500,000	-

Apropiación Gastos de Inversión



Ejecución Gastos de Inversión

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



2.1.3 Situación Contable.

2.1.3.1 Estado de Situación Financiera

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables el Instituto de Tránsito y Transporte del Departamento de Arauca, durante la vigencia 2019, aplicó el marco conceptual de la Contabilidad pública y el catálogo del Plan General de la contabilidad pública, al nivel de documento fuente. Así mismo las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de libros y preparación de los documentos soporte.

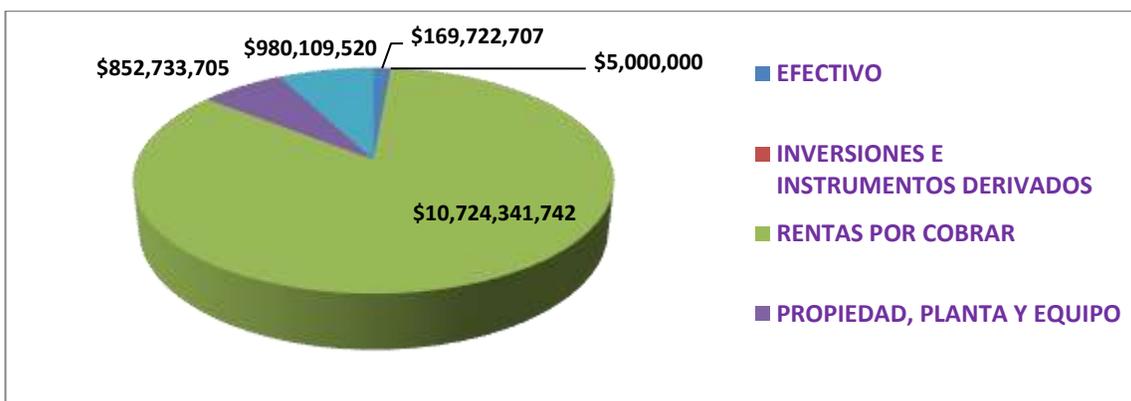
En comparación con el saldo del activo de la vigencia fiscal 2018 (\$12,676,830,666) el activo en la vigencia fiscal 2019, presenta un aumento del 0.4%, lo mismo que el pasivo comparándolo (\$1,123,468,767) aumentó el 13%, y el patrimonio aumento un mínimo con la misma comparación vigencia 2018 (\$11,426,625,128) el 0.31%.

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO	CORRIENTE	NO CORRIENTE
1	ACTIVOS	12,727,407,674	11,874,673,969	852,733,705
1 1	EFFECTIVO	169,722,707	169,722,707	-

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

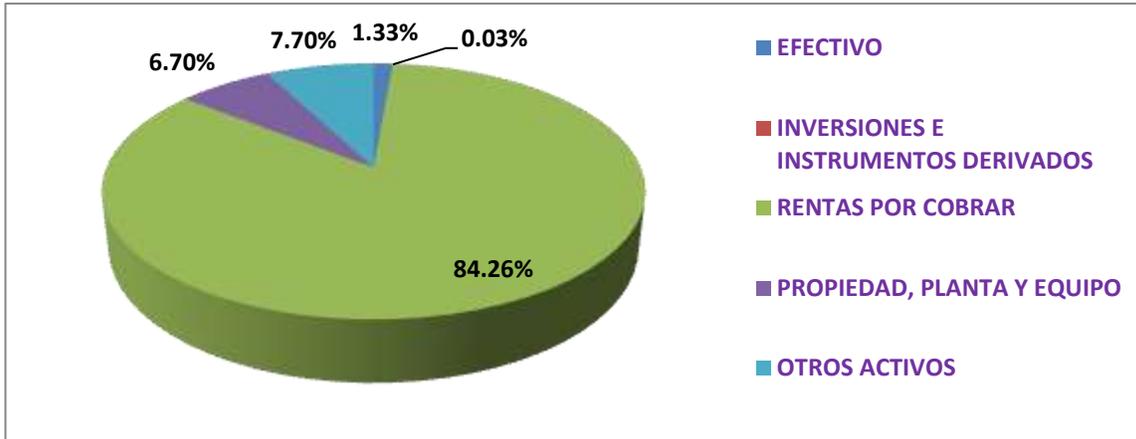
1 2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	500,000	500,000	-
1 3	RENTAS POR COBRAR	10,724,341,742	10,724,341,742	-
1 6	PROPIEDADES; PLANTA Y EQUIPO	852,733,705	-	852,733,705
1 9	OTROS ACTIVOS	980,109,520	980,109,520	-
2	PASIVOS	1,264,379,937	406,591,352	857,788,584
2 4	CUENTAS POR PAGAR	723,514,126	179,384,100	544,130,026
2 5	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	227,207,252	227,207,252	-
2 9	OTROS PASIVOS	313,658,559	-	313,658,559
3	PATRIMONIO	11,463,027,736	-	11,463,027,736
3 1	HACIENDA PUBLICA	11,463,027,736	-	11,463,027,736
3 1 05	CAPITAL FISCAL	10,982,277,472	-	10,982,277,472
3 1 09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	444,347,656	-	444,347,656
3 1 10	RESULTADO DEL EJERCICIO	36,402,608	-	36,402,608
TOTAL ACTIVO		12,727,407,674	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	12,727,407,674

Apropiación del Efectivo



¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Participación del Efectivo



1. ACTIVO

Revisado el estado de situación financiera, a diciembre 31 de 2019, el Instituto de Tránsito y Transporte del Departamento de Arauca, registró activos por \$12,727,407,674, compuesto en activo corriente por valor de \$11,874,673,969 y activos no corrientes por \$852,733,705 con una participación de 93.30% y 6.70% respectivamente, y clasificado de la siguiente manera:

11-EFECTIVO.

11	EFECTIVO.	\$ 169.722.707	1,33
-----------	------------------	-----------------------	-------------

Como se puede observar en el gráfico anterior la entidad, a diciembre 31 de 2019 tenía en efectivo \$169.722.707, que equivale el 1.33% del activo, aquí se registra los recursos de liquidez en caja, cuentas corrientes, de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de las funciones de la entidad.

12-INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.

12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.	\$ 500.000	0,03
-----------	--	-------------------	-------------

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

En relación de lo anterior el Instituto de Tránsito y Transporte del Departamento de Arauca, a diciembre 31 de 2019, tenía en inversiones e instrumentos derivados \$500.000, que pertenece el 0.03% del activo, por este concepto se registra los recursos representados en valores con el objeto de aumentar los excedente disponibles por medio de la percepción de rendimientos, dividendos y participaciones, variaciones de mercado y otros conceptos; también para cumplir disposiciones legales, fines de política, así como para adquirir o mantener el control de las entidades receptoras de la inversión; además incluye los instrumentos derivados con fines de cobertura de activos.

13-CUENTAS POR COBRAR.

13	CUENTAS POR COBRAR.	\$ 10.724.341.742	84,26
-----------	----------------------------	--------------------------	--------------

Dentro de las cuentas del balance que conforman los activos, se observa el registro de las cuentas por cobrar, a diciembre 31 de 2019, suma que ascendió a \$10.724.341.742, que corresponde el 84.26% del activo. En este sentido se registra el valor de los derechos a favor de la entidad, por concepto de ingresos tributarios, directos e indirectos nacionales o territoriales determinados en las disposiciones legales, por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes.

Teniendo en cuenta la participación de las rentas por cobrar que es muy alta en el activo del 84.26%, esto indica la falta de gestión administrativa frente a estos ingresos tributarios, que en el debido proceso financiero al mediano plazo afectaría la liquidez del Instituto de Tránsito y Transporte del Departamento de Arauca, y por otra parte al no tomar decisiones contundentes en la apertura del cobro de estos impuestos se incurre en un presunto detrimento patrimonial.

16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.	\$ 852.733.704	6,69
-----------	-----------------------------------	-----------------------	-------------

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

De las cuentas del balance que conforman los activos, se evidenció el grupo 16 propiedad planta y equipo, con un saldo de \$852.733.704, que corresponde el 6.69%, aquí se registra los bienes tangibles de propiedad de la entidad, que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios.

19- OTROS ACTIVOS.

19 OTROS ACTIVOS.	\$ 980.109.520	7,7
--------------------------	-----------------------	------------

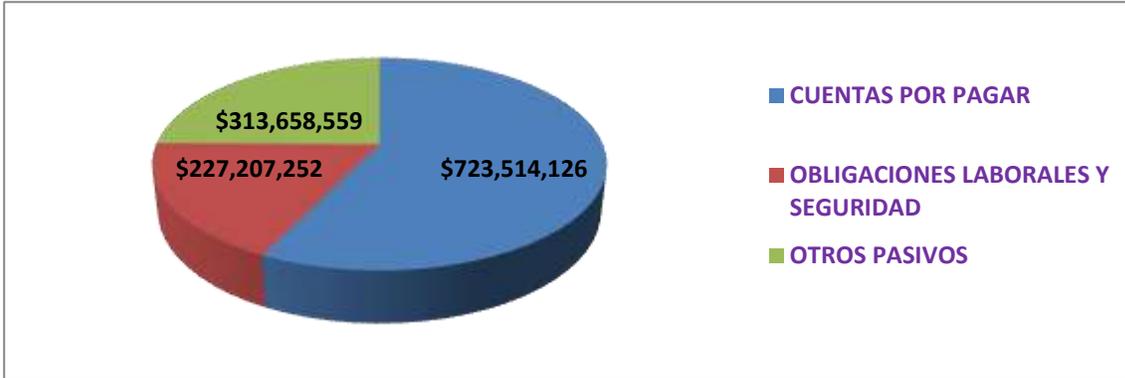
En el balance se observó el grupo – 19 otros activos, que a diciembre 31 de 2019 refleja un saldo por \$980.109.520, que corresponde el 7.7%, bajo este concepto se registra los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal de la entidad o están asociados a su administración, en función de situaciones tales como posesión, titularidad, modalidad especial de adquisición, destinación o su capacidad para generar beneficios o servicios futuros.

2-PASIVO

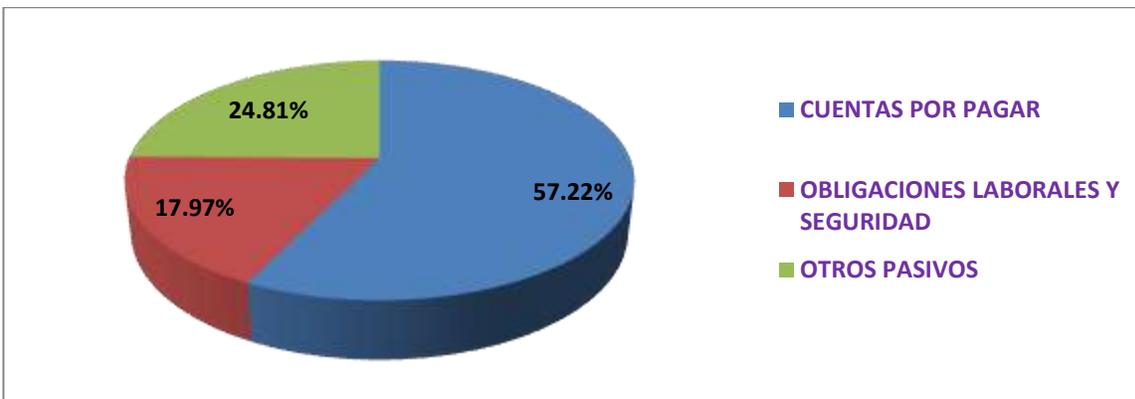
Del análisis se encontró que, del Instituto de Tránsito y Transporte del Departamento de Arauca, a diciembre 31 de 2019, efectúo que las obligaciones ciertas o estimadas (pasivo), ascendió a \$1.264.379.937, que representa para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal, y se clasifico de la siguiente manera:

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Apropiación del Pasivo



Participación del Pasivo



24-CUENTAS POR PAGAR.

24	CUENTAS POR PAGAR.	\$ 723.514.126	57,22
----	--------------------	----------------	-------

Del análisis del estado de situación financiera se encontró que a diciembre 31 de 2019, la entidad reportó que las cuentas por pagar sumó a \$723.514.126, que significa el 57.22% del pasivo, en este sentido se registra el valor de las operaciones que no exigen las formalidades propias de las operaciones de crédito público, tales como las efectuadas para cubrir situaciones temporales de

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

iliquidez, las obligaciones surgidas como resultado del cumplimiento de garantías de operaciones de crédito público por parte de la Nación y las entidades territoriales, y las operaciones de la Nación a corto plazo.

25-BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.

25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.	\$ 227.207.252	17,96
-----------	------------------------------------	-----------------------	--------------

La Entidad reportó a diciembre 31 de 2019, \$227.207.252, que significa el 17.96% del pasivo, bajo este concepto se registra las obligaciones generadas en la relación laboral en virtud de normas legales, convencionales o pactos colectivos, así como las derivadas de la administración del sistema de seguridad social integral.

29-OTROS PASIVOS.

29	OTROS PASIVOS.	\$ 313.658.559	24,80
-----------	-----------------------	-----------------------	--------------

El análisis arrojó que la entidad, a diciembre 31 de 2019, registró otros pasivos por \$313.658.559, que corresponde el 24.80% del pasivo, aquí se registra las obligaciones originadas en la actuación por cuenta de terceros, pasivos susceptibles de convertirse en ingresos a través del tiempo y obligaciones que adquiere la entidad en su calidad de garante.

Una vez revisados los pasivos del Instituto de Transito y Transporte del Departamento de Arauca, se observó que la cifra mas significativa se incluye las cuentas por pagar con una cuantía de \$723.514.126, con una participación del 57.22%. Debido a lo anterior desde el alcance administrativo en gestión de recurso, dicho movimiento en la etapa de obligación de la ejecución presupuestal se ajuste a la dinámica del efectivo determinado la oportunidad y sostenibilidad de los mismos dentro del actuar de la gerencia.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

3 – PATRIMONIO.

Analizado el estado de situación financiera se encontró que el Instituto de Tránsito y Transporte del Departamento de Arauca, reportó a diciembre 31 de 2019, \$11.463.027.736, que representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido estatal. Esta diferencia se encuentra representada en los recursos asignados o aportados a la entidad, para su creación y desarrollo, en las diferentes modalidades de superávit y en los factores que implican su disminución, y se clasificó de la siguiente manera:

3105-CAPITAL FISCAL.

3105	CAPITAL FISCAL.	\$ 10.982.277.472	95,80
-------------	------------------------	--------------------------	--------------

La entidad, a diciembre 31 de 2019, reportó en capital fiscal la suma de \$10.982.277.472, que equivale el 95.80% del patrimonio, por este concepto se registra los recursos que han sido otorgados en la calidad de aportes para la creación y desarrollo de establecimientos públicos y demás sociedades no societarias, y también la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales, como es el caso del resultado del ejercicio, el patrimonio público incorporado y las provisiones, depreciaciones y amortizaciones de los activos de la entidad del gobierno general, que no estén asociados a la producción de bienes o, a la prestación de servicios individualizables.

3109- RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.	\$ 444.347.656	3,87
-------------	---	-----------------------	-------------

Basado en la información se encontró que la entidad, registró en el estado de situación financiera que el resultado de ejercicios anteriores ascendió a \$444.347.656, que significa el 3.87% del patrimonio, en este sentido se registra el valor del recursos que han sido otorgados en calidad de aportes para la

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

creación y desarrollo de establecimientos públicos y demás entidades no societarias, y también la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales, como es el caso de los resultados del ejercicio, el patrimonio público incorporado y las provisiones, depreciaciones, y amortizaciones de los activos de las entidades del gobierno general, que no estén asociadas a la producción de bienes o la prestación de servicios individualizables.

3110- RESULTADOS DEL EJERCICIO.

3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO.	\$ 36.402.608	0,31
-------------	----------------------------------	----------------------	-------------

En la revisión, se evidenció que la entidad registró en resultados del ejercicio, a diciembre 31 de 2019, por \$36.402.608, que corresponde el 0.31% del patrimonio, por este concepto se registra el valor de los resultados obtenido por la entidad pública, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable, en desarrollo de las funciones de cometido estatal.

2.1.3.1 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.

Para la vigencia analizada el Instituto de Tránsito y Transporte del Departamento de Arauca, reveló un estado de actividad financiera, económica, social y ambiental así:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR
4	INGRESOS FISCALES	1.717.216.911
41	INGRESOS FISCALES	382.267.955
43	VENTA DE SERVICIOS	1.328.831.057
48	OTROS INGRESOS	6.117.899
5	GASTOS	1.680.814.303
51	DE ADMINISTRACIÓN	1.648.087.707
58	OTROS GASTOS	32.726.596
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO.	36.402.608

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Analizado el estado de actividad financiera, a diciembre 31 de 2019 registró ingresos por \$1.717.216.911, clasificado de la siguiente manera:

4 – INGRESOS.

41-INGRESOS FISCALES.

41	INGRESOS FISCALES.	\$ 382.267.955	22,26
-----------	---------------------------	-----------------------	--------------

Basado en la información del estado de actividad financiera, se observó que la entidad, a diciembre 31 de 2019 recibió ingresos fiscales por \$382.267.955 que equivale el 22.26% del ingreso, por este concepto se registra los ingresos obtenidos por la entidad, proveniente de la comercialización de bienes elaborados o producidos, o de mercancías adquiridas, en desarrollo de las actividades ordinarias.

43-VENTA DE SERVICIOS.

43	VENTA DE SERVICIOS.	\$ 1.328.831.057	77,38
-----------	----------------------------	-------------------------	--------------

La entidad a diciembre 31 de 2018 realizó venta de servicios por \$1.328.831.057, que equivale el 77.38% del ingreso, bajo este conocimiento se registra los ingresos obtenido por la entidad, proveniente de la comercialización de servicios en desarrollo de las actividades ordinarias.

48-OTROS INGRESOS.

48	OTROS INGRESOS.	\$ 6.117.899	0,35
-----------	------------------------	---------------------	-------------

La entidad en el estado de actividad financiera, a diciembre 31 de 2019, efectuó en otros ingresos \$6.117.899, que corresponde el 0.35%, de esta forma se incluye las cuentas que representa el valor de los ingresos de la entidad contable

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

publica, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos. Incluye los ingresos de carácter extraordinario.

En cuanto a la estructura del ingreso se demostró el grupo 43 ventas de servicios con una cuantía arrojando así una participación del 77.38% cifra significativa dentro del ingreso de la entidad. Si bien es cierto el mayor ingreso que el Instituto de Transito y Transporte del Departamento de Arauca, muestra es la comercialización de los servicios desarrollados de las actividades ordinarias.

5 – GASTOS.

El total del gasto del Instituto de Tránsito y Transporte del Departamento de Arauca, a diciembre 31 de 2019, ascendió a \$1.680.814.303, que representan los flujos de salida de recurso de la entidad, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el periodo contable, bien sea por disminución de activo o por aumento de pasivos, expresado en forma cuantitativa, y se clasifico de la siguiente manera:

51-DE ADMINISTRACIÓN.

51	DE ADMINISTRACION.	\$ 1.648.087.707	98,05
----	--------------------	------------------	-------

Como se puede evidenciar en el cuadro anterior la entidad pagó gastos por concepto de administración por \$1.648.087.707, que significa el 98.05%, en esta cuenta se registra los gastos asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico de la entidad contable pública. Incluye los gastos de administración de las entidades contables públicas que producen bienes o presten servicios individualizables y deban manejar costos.

58-OTROS GASTOS.

58	OTROS GASTOS.	\$ 32.726.596	1,94
----	---------------	---------------	------

El análisis evidenció que la entidad, a diciembre 31 de 2019, reportó otros gastos por \$32.726.596, que corresponde el 1.94% del gasto, bajo este concepto se

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

registra los gastos de la entidad, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente.

Terminada la vigencia 2019 se evidencia que el Instituto de Tránsito y Transporte del Departamento de Arauca, presenta en el resultado del periodo un excedente de \$36.402.608.

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

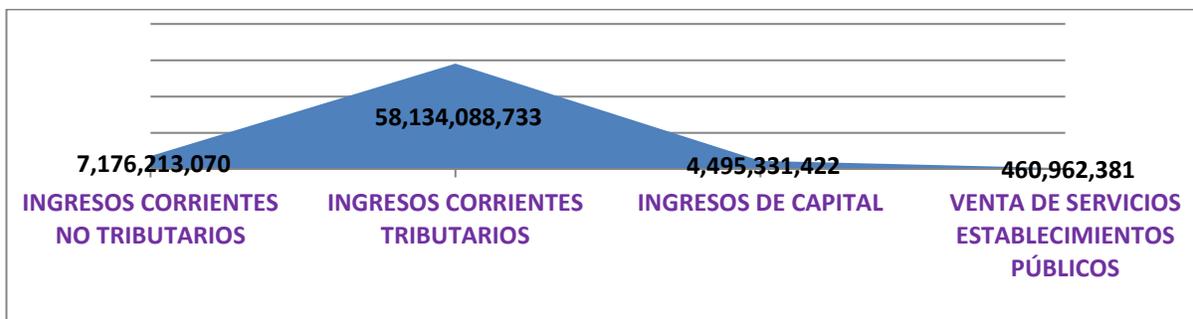
El presupuesto inicial de ingresos de la Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca - UAESA, para la vigencia 2019, fue de \$31,785,813,240, presenta adiciones por \$38,560,730,685, reducciones por \$79,948,319, para un total de ingresos de \$70,266,595,606, el cual aumentó el 24.60% en comparación con la vigencia anterior (\$56,390,432,669), distribuido en: Ingresos corrientes – tributarios \$7,176,213,070; Ingresos corrientes - no tributarios \$58,134,088,733; Ingresos de capital \$4,495,331,422 y venta de servicios establecimientos públicos \$460,962,381.

NOMBRE RUBRO	INICIAL	ADICIONES	REDUCCIÓN	DEFINITIVO	RECAUDOS	POR RECAUDAR
INGRESOS	31,785,813,240	38,560,730,685	79,948,319	70,266,595,606	62,328,899,372	7,937,696,234

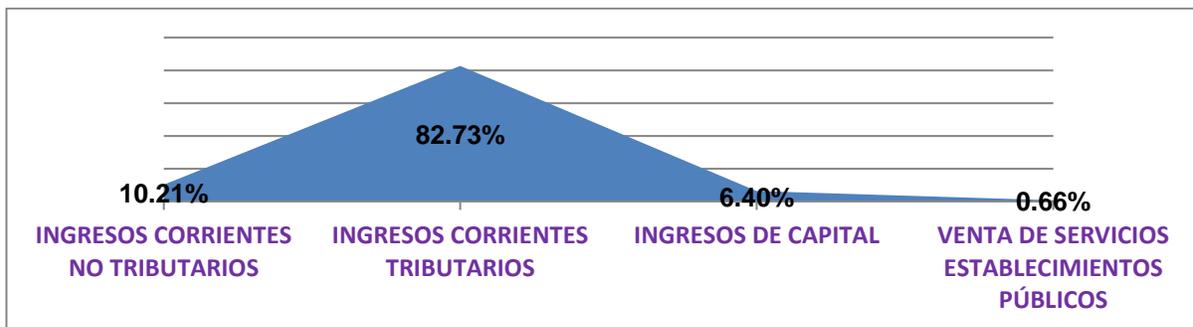
¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

INGRESOS CORRIENTES - TRIBUTARIOS	5,081,866,452	2,094,346,618	-	7,176,213,070	7,010,134,393	166,078,677
IMPUESTOS INDIRECTOS	5,081,866,452	2,094,346,618	-	7,176,213,070	7,010,134,393	166,078,677
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	26,288,180,200	31,925,856,852	79,948,319	58,134,088,733	50,469,940,983	7,664,147,750
TRANSFERENCIAS SGP	10,450,639,542	1,729,411,288	79,948,319	12,100,102,511	12,100,092,521	9,990
OTRAS TRANSFERENCIAS	15,837,540,658	30,196,445,564	-	46,033,986,222	38,369,848,462	7,664,137,760
INGRESOS DE CAPITAL	-	4,495,331,422	-	4,495,331,422	4,495,331,422	-
RECURSOS DEL BALANCE	-	4,495,331,422	-	4,495,331,422	4,495,331,422	-
VENTA DE SERVICIOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	415,766,588	45,195,793	-	460,962,381	353,492,574	107,469,807
SALUD	415,766,588	45,195,793	-	460,962,381	353,492,574	107,469,807

Apropiación de Ingresos



Participación de Ingresos



2.2.2.1.1 *Comparativo de las Rentas de la Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca vigencia fiscal 2018 frente a la vigencia fiscal 2019*

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

El recaudo de los ingresos de la Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca durante la vigencia 2019, presenta un monto de \$62,328,899,372, aumentando el 18.88% en comparación con la vigencia anterior (\$52,426,120,572), el recaudo más alto fue el de los ingresos corrientes no tributarios \$50,469,940,983 este valor representa el 86.81% de los ingresos presupuestados, lo que significa un alto porcentaje recaudado debido principalmente al recaudo de las transferencias SGP y al recaudo de otras transferencias; el segundo recaudo significativo fue el de los ingresos corrientes no tributarios \$7,010,134,393 el 97.85% de lo presupuestado; mientras que los ingresos de capital en tercer lugar reculó el 100% \$4,495,331,422 del total presupuestado y el recaudo más bajo se dio en las ventas de servicios establecimientos públicos \$353,492,574 con el 76.68% de lo presupuestado \$460,962,38.

A 31 de diciembre de 2019 la UAESA presenta un saldo por recaudar \$7,937,696,234 porcentualmente un 100.22%, más de lo dejado de recaudar en la vigencia anterior (\$3,964,312,097).

NOMBRE RUBRO	DEFINITIVO	RECAUDOS	POR RECAUDAR
INGRESOS	70,266,595,606	62,328,899,372	7,937,696,234
INGRESOS CORRIENTES - TRIBUTARIOS	7,176,213,070	7,010,134,393	166,078,677
IMPUESTOS INDIRECTOS	7,176,213,070	7,010,134,393	166,078,677
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	58,134,088,733	50,469,940,983	7,664,147,750
TRANSFERENCIAS SGP	12,100,102,511	12,100,092,521	9,990
OTRAS TRANSFERENCIAS	46,033,986,222	38,369,848,462	7,664,137,760
INGRESOS DE CAPITAL	4,495,331,422	4,495,331,422	-
RECURSOS DEL BALANCE	4,495,331,422	4,495,331,422	-
VENTA DE SERVICIOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	460,962,381	353,492,574	107,469,807
SALUD	460,962,381	353,492,574	107,469,807

2.2.2.2 Presupuesto de Gastos

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

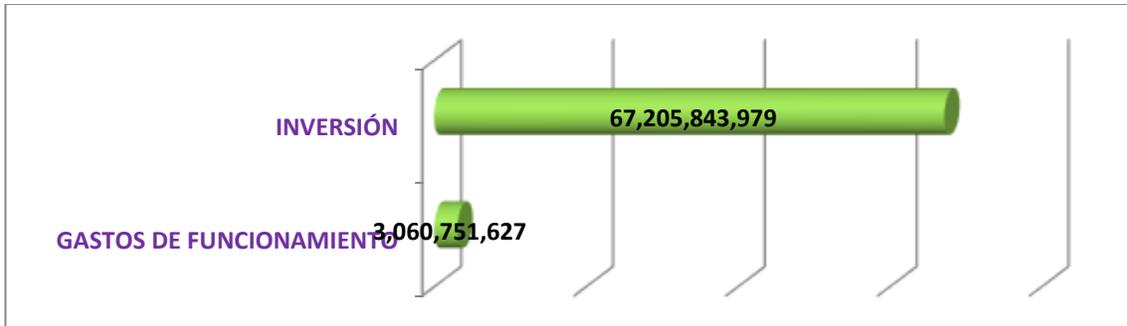
El presupuesto inicial de gastos de la Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca - UAESA, para la vigencia 2019 fue de \$31,785,813,240 presentando adiciones durante la vigencia por \$38,560,730,685, créditos y contra créditos por \$238,319,800 y reducciones por \$79,948,319, para un presupuesto definitivo de \$70,266,595,606, el cual aumentó el 24.60% en comparación con la vigencia anterior (\$56,390,432,669), este presupuesto está distribuido en; \$3,060,751,627 gastos de funcionamiento y \$67,205,843,979, gastos de inversión.

A diciembre 31 del 2019, la Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca – UAESA, presenta compromisos y obligaciones por valor de \$59,985,230,457, de los cuales canceló \$54,829,364,274 el 91.40%.

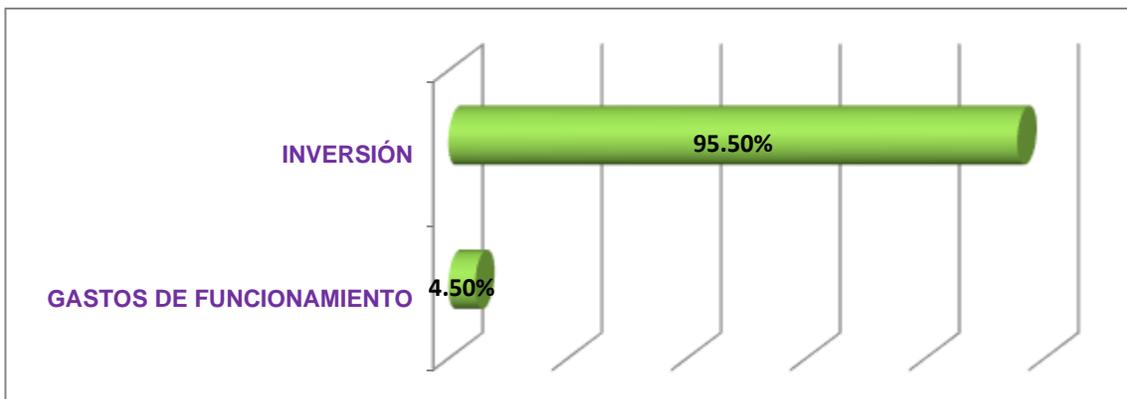
NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	REDUCCIONES	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2,370,823,220	-	689,928,407	3,060,751,627	2,704,864,516
GASTOS DE PERSONAL	1,992,938,088	-	163,840,088	2,166,884,772	1,961,220,731
GASTOS GENERALES	217,496,015	-	526,088,319	736,477,738	628,643,785
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	160,389,117	-	-	157,389,117	115,000,000
INVERSIÓN	29,414,990,020	79,948,319	37,870,802,278	67,205,843,979	57,295,546,239
PROYECTOS DE INVERSIÓN - RECURSOS PROPIOS	40,228,131	-	44,303,966	84,532,097	45,787,267
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	10,450,639,542	79,948,319	1,729,411,288	12,100,102,511	11,318,117,141
OTROS	18,924,122,347	-	36,097,087,024	55,021,209,371	45,931,641,831
TOTAL	31,785,813,240	79,948,319	38,560,730,685	70,266,595,606	59,985,230,457

Apropiación de Gastos

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



Participación de Gastos



2.2.2.2.1 Gastos de Funcionamiento

Durante la vigencia fiscal 2019, la Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca, presenta un presupuesto total para los gastos de funcionamiento de \$3,060,751,627 y representa el el 4.35% del total apropiado, de los cuales se ejecutaron \$2,704,864,516 el 4.4%. Los gastos de funcionamiento están distribuidos en nivel administrativo-gastos de personal \$2,166,884,772 (sueldos de personal, nomina, vacaciones, prima de servicios, prima de vacaciones, bonificaciones); gastos generales \$736,477,738 (Compra equipos de oficina muebles y enseres - venta de servicios, compra equipos de oficina muebles y enseres - superavit por ejecucion 2018 – superávit, materiales y suministros - venta de servicios, papeleria y utiles de oficina - venta de servicios, etc), y transferencias corrientes \$157,389,117 (Investigación En Salud (Colciencias) -

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Derechos De Explotación de Juego de Apuestas Permanentes o Chance S.S.F, Investigación En Salud (Colciencias) - Impuesto A Loterías Foráneas S.S.F, Tribunal De Etica Medica - Transferencias Gobernación de Arauca al Consumo de Licores Nacionales (ley14 (83 y Tribunal Departamental Etico de enfermería de Santander Norte de Santander y Arauca. - Transferencias Gobernación de Arauca I.V.A).

En comparación con la vigencia 2019, los gastos de funcionamiento aumentarán el 20.27% (\$2.544.694.235).

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2,370,823,220	689,928,407	3,060,751,627	2,704,864,516
GASTOS DE PERSONAL	1,992,938,088	163,840,088	2,166,884,772	1,961,220,731
GASTOS GENERALES	217,496,015	526,088,319	736,477,738	628,643,785
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	160,389,117	-	157,389,117	115,000,000

2.2.2.2.2 Gastos de Inversión

Para la vigencia fiscal 2019, la Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca, presentó una apropiación inicial de \$29,414,990,020, adiciones \$37,870,802,278, reducciones \$79,948,319, lo que indica una apropiación definitiva de \$67,205,843,979, el cual aumentó el 24.81% en comparación con el de la vigencia anterior (\$53,845,738,434). Los compromisos de los gastos de inversión fueron de \$57,295,546,239, un 85.25%.

Los gastos de inversión los compone: los proyectos de inversión - recursos propios \$84,532,097; sistema general de participaciones \$12,100,102,511 y otros nversiones \$55,021,209,371.

- Los proyectos de inversión -recursos propios representan el 0.13% del total apropiado de los gastos, y está compuesto por:

Fondo Rotatorio De Estupefacientes - Fondo Rotatorio De Estupefacientes Inversión	40,228,131
---	------------

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Fondo Rotatorio De Estupefacientes - Superavit por Recaudo 2018 - Fondo Rotatorio De Estupefacientes	21,270,982
Fondo Rotatorio De Estupefacientes - Superavit por Ejecucion 2018 - Fondo Rotatorio De Estupefacientes	7,322,930
Fondo Rotatorio De Estupefacientes - Superavit por Ejecucion 2018 - Superávit 2017 Por Ejecución - Fondo Rotatorio De Estupefacientes	15,710,054

La inversión más alta fue para el fondo rotatorio de estupefacientes - fondo rotatorio de estupefacientes inversión con el 47.6%; seguido del fondo rotatorio de estupefacientes - superavit por recaudo 2018 - fondo rotatorio de estupefacientes con el 25.2%; la tercera inversión más alta fue para fondo rotatorio de estupefacientes - superavit por ejecucion 2018 - superávit 2017 por ejecución - fondo rotatorio de estupefacientes con el 18.6% y la inversión mas baja fue para fondo rotatorio de estupefacientes - superavit por ejecucion 2018 - fondo rotatorio de estupefacientes con el 8.7%.

- El sistema general de participaciones representa el 18% de la apropiación definitiva, su inversión fue para I.P.S de salud bajo nivel de complejidad - subsidio a la oferta - prestación de servicios y I.P.S de salud bajo nivel de complejidad - última doceava 2018-SGP- prestación de servicios de todos los municipios del departamento y demás eventos de salud del ambito laboral - prevención y promoción (salud pública).
- Los otros proyectos de la Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca, representan el gasto de inversión más alto 81.87%. entre los más representativos estan:

Apoyo a la Continuidad De Cobertura De Régimen Subsidiado En Salud Dpto De Arauca - Coljuegos IE.

I.P.S De Salud Bajo Nivel de Complejidad Municipio De Arauca - Impuesto A La Venta De Cervezas (IVA del 8% Cerveza) (Inversión).

Instituciones De Alto Nivel de Complejidad De Atención En Salud Publicas - Impuesto Al Consumo de Licores Vinos y Aperitivos (IVA Salud 37%) (Inversión).

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Otros Servicios De Salud A La Población Pobre No Asegurada En Los Diferentes Niveles De Complejidad - Impuesto Al Consumo de Licores Vinos y Aperitivos (IVA Salud 37%) (Inversión).

Apoyo a la segunda fase de regulación de Rutas integrales de atención en salud - RIAS en el departamento de Arauca. - Desahorro FAEP (Ley 1530 de 2012).

Fortalecimiento en la prestación de los servicios de salud de baja complejidad que permitan el acceso con oportunidad e integralidad de los servicios de salud que demanda la población pobre no asegurada en los municipios de Arauquita Fortul Tame - Transferencias Gobernación de Arauca Rendimientos Financieros FAEP.

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	REDUCCIONES	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS
INVERSIÓN	29,414,990,020	79,948,319	37,870,802,278	67,205,843,979	57,295,546,239
PROYECTOS DE INVERSIÓN - RECURSOS PROPIOS	40,228,131	-	44,303,966	84,532,097	45,787,267
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	10,450,639,542	79,948,319	1,729,411,288	12,100,102,511	11,318,117,141
OTROS	18,924,122,347	-	36,097,087,024	55,021,209,371	45,931,641,831

2.2.3 Situación Contable

2.2.3.1 Estado de la Situación Financiera

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.

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables la Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca - UAESA, durante la vigencia 2019, aplicó el marco conceptual de la Contabilidad pública y el catálogo del Plan General de la contabilidad pública, al nivel de documento fuente. Así mismo las normas y procedimientos establecidos por la

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de libros y preparación de los documentos soporte.

El Estado de Situación Financiera presenta a diciembre 31 de 2019, activos por valor de \$35.025.741.937,23, disminuyendo en un 27.16% en comparación con la vigencia anterior (\$48.086.918.969,52); dentro de la estructura financiera la entidad reportó pasivos u obligaciones por \$63.835.890.240,21 aumentando en un 27.93% en comparación con la vigencia anterior (\$49.898.039.232,02). En cuanto al patrimonio para la vigencia 2019 fue de \$-28.810.148.303, que comparado con el patrimonio de la vigencia anterior (\$-1.811.120.262,50) este aumentó el 1490.73%.

Estado de Situación Financiera, a 31 de diciembre de 2019.

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE SALUD DE ARAUCA. NIT: 900034608-9. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA. ANALISIS VERTICAL, A DICIEMBRE 31 DE 2019.						
COD.	DESCRIPCIÓN.	VALOR.	PARTICIPACION PORCENTUAL.	COD.	DESCRIPCIÓN.	PARTICIPACION PORCENTUAL.
1	ACTIVO			2	PASIVO.	
11	EFFECTIVO.	\$ 11.304.693.204	32,27%	24	CUENTAS POR PAGAR.	\$ 46.298.101.474 72,52%
13	CUENTAS POR COBRAR.	\$ 2.313.527.720	6,61%	25	OBLIGAC, LABOR Y SEGU, SOCIAL.	\$ 38.013.357 0,05%
14	DEUDORES.	\$ 84.214.110	0,24%	27	PASIVOS ESTIMADOS.	\$ 5.409.035.618 8,47%
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.	\$ 21.051.113.839	60,11%	29	OTROS PASIVOS.	\$ 12.090.739.791 18,94%
19	OTROS ACTIVOS.	\$ 272.193.064	0,77%		TOTAL PASIVO.	\$ 63.835.890.240 100
	TOTAL ACTIVO.	\$ 35.025.741.937	100			
				3	PATRIMONIO.	
				3105	CAPITAL FISCAL.	\$ 14.190.457.831 87,33%
				3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.	\$ 2.058.141.424 12,66%
					PERDIDA DEL EJERCICIO.	-\$ 45.058.747.558
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO.	\$ 35.025.741.937			TOTAL PATRIMONIO.	-\$ 28.810.148.303 100

Apropiación del Activo

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



Participación del Activo



1.ACTIVO

La Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca - UAESA, a diciembre 31 de 2019, registró en el estado de situación financiera el total del activo, cuantía que ascendió a \$35.025.741.938, clasificado de la siguiente manera:

11- EFECTIVO.

Del análisis se observó que el total del efectivo, a diciembre 31 de 2019, sumó \$11.304.693.204 que equivale el 32.27% del activo, aquí se registra los recursos de liquidez en caja, cuentas corrientes, de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de las funciones de la entidad.

13- CUENTAS POR COBRAR.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Las rentas por cobrar efectuadas por la Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca - UAESA, a diciembre 31 de 2019, ascendió a \$2.313.527.720 con una participación del 6.60% del activo, en esta cuenta se registra el valor de los derechos a favor de la entidad, por concepto de ingresos tributarios, directos e indirectos, nacionales o territoriales, determinados en las disposiciones legales, por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes.

14 DEUDORES.

Para tal efecto, la entidad registro \$84.214.110, que corresponde el 0.24%, por este concepto se registra el valor de los derechos de cobro de la entidad contable pública originados en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Hacen parte de deudores, conceptos tales como los derechos por la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, los préstamos concedidos, los valores conexos a la liquidación de rentas por cobrar, los intereses, sanciones, multas y demás derechos por operaciones diferentes a los ingresos tributarios, entre otros.

16- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

La entidad, a diciembre 31 2019, tenía en propiedad planta y equipo \$21.051.113.839, que pertenece al 60.10% del total del activo, bajo este concepto se registra los bienes tangibles de propiedad de la entidad, que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios.

19- OTROS ACTIVOS.

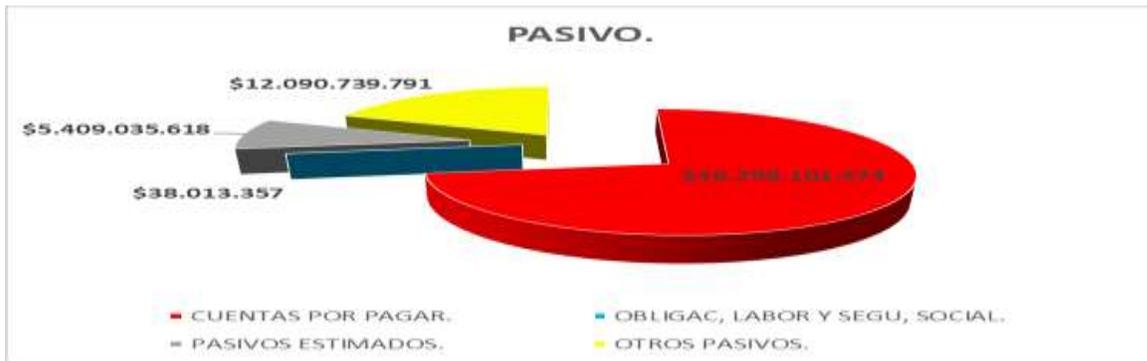
De la revisión se encontró en otros activos la suma de \$272.193.064 que equivalen 0.77% del activo, bajo este concepto se registra los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal de la entidad o están asociados a su administración, en función de situaciones tales como posesión, titularidad, modalidad especial de adquisición, destinación o su capacidad para generar beneficios o servicios futuros.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

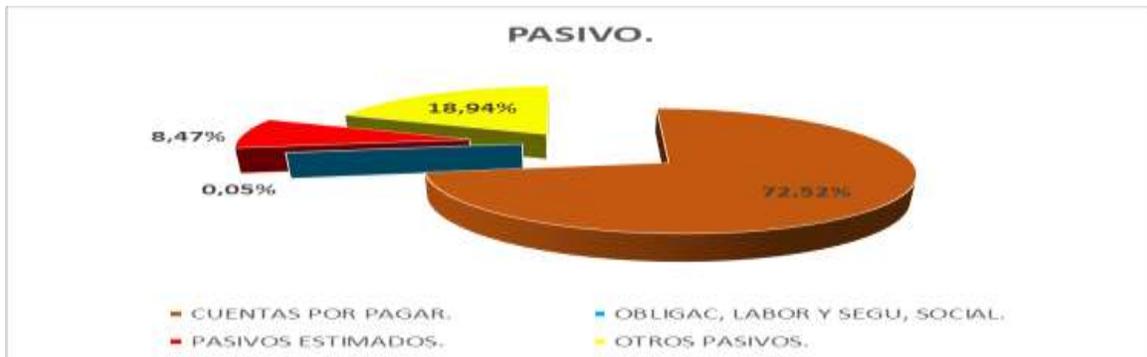
2. PASIVO

Del análisis se encontró que la entidad a diciembre 31 de 2019, efectuó las obligaciones ciertas o estimadas (pasivo), por \$63.835.890.240, que representa para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal, y se clasificó de la siguiente manera:

Apropiación del Pasivo



Participación del Pasivo



24- CUENTAS POR PAGAR.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

En el gráfico se observa, que las cuentas por pagar de la entidad a 31 de diciembre de 2019 ascendieron a \$46.298.101.474 que significa el 72.52% siendo el monto más representativo del pasivo; aquí se registra las obligaciones que la entidad adquiere con terceros, relacionadas con las de cometido estatal, por concepto de los recursos establecidos en el presupuesto que se entregan sin contraprestación a entidades del país o del exterior, públicas o privadas. Los registros que se realicen en esta cuenta corresponden a los valores que se encuentran en la etapa de obligación de la ejecución presupuestal y no sobre la base de estimaciones.

25- OBLIGACIONES LABORALES Y SEGURIDAD SOCIAL.

Las obligaciones labores sumó \$38.013.357, que significa el 0.05% del pasivo; bajo este concepto se registra las obligaciones generadas en la relación laboral en virtud de normas legales, convencionales o pactos colectivos, así como las derivadas de la administración del sistema de seguridad social integral.

27 PASIVOS ESTIMADOS.

La Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca – UAESA, reportó por concepto de pasivos estimados por \$5.409.035.618, que pertenece el 8.47% del pasivo, bajo este concepto se registra las obligaciones a cargo de la entidad, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable.

29- OTROS PASIVOS

La entidad reportó en otros pasivos la suma de \$12.090.739.791, que significa el 18.94% del total del pasivo; por este concepto, se registra las obligaciones originadas en la actuación por cuentas de terceros, pasivos susceptibles de convertirse en ingresos a través del tiempo y obligaciones que adquiere la entidad contable en su calidad de garante.

Observación No -1.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Una vez revisado la estructura del pasivo de la Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca - UAESA, se observó que el total del pasivo ascendió a \$63.835.890.240,21 previo criterio de evaluación frente al total del activo que suma \$35.025.741.938,23 presenta un balance muy negativo, es así que en el grupo del pasivo se identificó en la cuenta 2401 adquisición de bienes y servicios nacionales por \$11.732.24.347,03, lo cual es un factor preocupante y refleja un riesgo financiero que debe ser un llamado de atención a la gerencia, por cuantos sus activos esta por debajo de los pasivos.

Respuesta :

El valor registrado en los estados financieros a 31 de diciembre 2019 en el pasivo de \$63.835.890.240,21 corresponde a \$11.732.243.347,06 de cuentas por pagar a adquisición de bienes y servicios nacionales cuenta código 2401; \$1.066.824.569,53 recursos a favor de terceros cuenta código 2407; \$47.546.558,00 descuentos de nómina código cuenta 2424; \$ 94.377 acreedores cuenta código 2425; \$306.959.344,27 cuenta código 2436 retención en la fuente e impuestos; \$ 70.539.945 créditos judiciales cuenta código 2460; \$ 683.428.792,00 otras cuentas por pagar(aportes ICBF , SENA y servicios públicos); \$ 38.013.357,00 obligaciones laborales y seguridad social cuenta código 2511; \$ 5.409.035.618,00 pasivos estimados cuenta código 27; \$ 12.090.739.791,02 recursos recibidos en administración cuenta código 2902 y \$ 32.390.464.541,43 administración y prestación de servicios de salud cuenta código 2480.

Lo que demuestra el causante del déficit de la entidad es la cuenta 2480 que son de prestación de servicios de salud de la población pobre no asegurada, las cuales fueron contabilizadas en relación al decreto 2154 y al artículo 238 de la ley 1955 del 2019 , por el cual se establece los términos y condiciones para la evaluación del esfuerzo fiscal de las entidades territoriales, a fin de determinar el monto de cofinanciación de la Nación, y las reglas para el giro y el seguimiento de su ejecución.

Se anexa el auxiliar de la cuenta código 2480, cabe aclarar que este valor no tiene respaldo presupuestal y se registró para el reconocimiento de la deuda. Así

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

mismo la cuenta código 2902 recursos recibidos en administración representa proyectos de inversión la cual se debe entrar en saneamiento contable debido a que trae un saldo que representa el 19 % del pasivo recursos recibidos por la Entidad con carácter transitorio para garantizar el cumplimiento de contratos sin afectación del gasto debido a que la gobernación es la entidad que debe reflejar y reportar a las entidades de vigilancia y control.

3- PATRIMONIO

Teniendo en cuenta la revisión se identificó que la entidad, reportó a diciembre 31 de 2019, un patrimonio por -\$28.810.148.301, que representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido estatal. Esta diferencia se encuentra representada en los recursos asignados o aportados a la entidad, para su creación y desarrollo, en las diferentes modalidades de superávit y en los factores que implican su disminución, y se clasificó de la siguiente manera:

Apropiación del Patrimonio



Participación del Patrimonio

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



3208- CAPITAL FISCAL.

La entidad a diciembre 31 de 2019, tenía en capital fiscal, un valor que ascendió a \$14.190.457.831, que equivale el 87.33%. Bajo este conocimiento se registra los recursos que han sido otorgados en la calidad de aportes para la creación y desarrollo de establecimientos públicos y demás sociedades no societarias, y también la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales, como es el caso del resultado del ejercicio, el patrimonio público incorporado y las provisiones, depreciaciones y amortizaciones de los activos de la entidad del gobierno general, que no estén asociados a la producción de bienes o, a la prestación de servicios individualizables.

3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

Para tal efecto, la Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca - UAESA, a diciembre 31 de 2019 tenía en resultados de ejercicios anteriores la suma de \$2.058.141.424, con una participación del 12.66% del patrimonio. Aquí se registra el valor de los resultados no distribuidos, provenientes del resultado neto de los ejercicios anteriores y sobre los cuales está pendiente la decisión de su aplicación a reservas o distribución de utilidades; al igual que el valor de las pérdidas o déficit no absorbidos, separando los resultados correspondientes a los ajustes por inflación.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

2.2.4 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.

Para la vigencia analizada la Unidad Administrativo Especial de Salud de Arauca - UAESA, reveló un estado de actividad financiera, económica, social y ambiental así:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR
4	INGRESOS	
	INGRESOS OPERACIONALES	
41	INGRESOS FISCALES	5,312,620,464
44	TRANSFERENCIAS	19,684,485,183
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	12,594,790,269
	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	37,591,895,915
48	OTROS INGRESOS	601,632,197
	TOTAL INGRESOS	38,193,528,112
5	GASTOS	
51	DE ADMINISTRACIÓN	2,769,632,751
52	DE OPERACIÓN	863,157,950
53	PROVISIÓN, DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	3,161,591,703
54	TRANSFERENCIAS	25,000,000
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	73,756,194,044
57	OPERACIÓN INTERINTITUCIONAL	2,664,943,991
	TOTAL GASTOS OPERACIONALES	83,240,520,439
58	OTROS GASTOS	11,755,231
	TOTAL GASTOS	83,252,275,670
	DEFICIT DEL EJERCICIO	45,058,747,558

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Apropiación del Ingreso



Participación del Ingreso



4- INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS.

Se evidencia que la Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca - UAESA, a 31 de diciembre de 2019, registró el total de ingresos por prestación de servicios por \$38.193.528.112.

41- INGRESOS FISCALES.

La entidad reportó ingresos fiscales por \$5.312.620.463 que significa el 13.90%, En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los recursos que percibe la entidad contable pública a través de la aplicación de las leyes que

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

sustentan el cobro de impuestos, tasas, rentas parafiscales y otros, derivados del poder impositivo del Estado, obtenidos en desarrollo de sus funciones de cometido estatal.

44- TRANSFERENCIAS.

De la revisión se observó que la entidad, a diciembre 31 de 2019 recibió transferencias por \$19.684.485.182 que equivale el 51.53%. En esta denominación se circunscriben las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la entidad contable pública que provienen de transferencias de otras entidades contables públicas de diferentes niveles y sectores, sin contraprestación directa, en cumplimiento de normas legales.

47- OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES.

La Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca – UAESA, en el transcurso de la vigencia 2019, recibió operaciones interinstitucionales por \$12.594.790.268, que equivale el 32.97% del ingreso, por este concepto se reporta las cuentas que representan los fondos recibidos por la entidad contable pública en dinero o títulos, de la tesorería centralizada del mismo nivel, para el pago de los gastos incluidos en el presupuesto. Además, representa los recaudos efectuados por Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional-DGCPTN, de los ingresos reconocidos por otra entidad contable pública del nivel nacional. También incluye las operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre entidades contables públicas, con independencia del sector y nivel al que pertenezcan.

48- OTROS INGRESOS.

Dentro del ingreso se identificó \$601.632.196, que equivale el 1.57%, que corresponde a otros ingresos percibido por la entidad. En este grupo se reporta las cuentas que representa el valor de los ingresos de la entidad contable pública, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos. Incluye los ingresos de carácter extraordinario.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

5-GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

El total del gasto de la Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca - UAESA, a corte 31 de diciembre de 2019, representan los flujos de salida de recurso de la entidad, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el periodo contable, bien sea por disminución de activo o por aumento de pasivos, expresado en forma cuantitativa por \$83.252.275.670, y se clasificó de la siguiente manera:

51- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración, reportados por la entidad a 31 de diciembre de 2019 ascendió a \$2.769.632.751, que significa el 3.32%. En esta denominación se incluye las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico de la entidad contable pública. Incluye los gastos de administración de las entidades contables públicas que producen bienes o presten servicios individualizables y deban manejar costos.

52- DE OPERACIÓN.

De la revisión se observó que la Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca – UAESA, registró gastos de operación por \$863.157.950 que significa el 1.03%, En esta denominación se circunscriben las cuentas que representan los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad contable pública, siempre que no deban registrar costos o gasto público social, de conformidad con las normas respectivas.

53- PROVISIÓN , DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN.

La entidad reportó la suma de \$3.161.591.703, lo que corresponde al 3.79%, de las depreciaciones de propiedad planta y equipo, y provisión, litigios y demandas siendo el monto menos significativo del gasto; bajo esta denominación se registra los gastos de la entidad, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en algunas de las cuentas definidas anteriormente.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

54- TRANSFERENCIAS.

Se observa en este grupo que los gastos ocasionado por transferencias sumó \$25.000.000 que significa el 0.03%, En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los gastos causados por la entidad contable pública por traslados de recursos sin contraprestación directa a otras entidades contables públicas de diferentes niveles y sectores, o al sector privado, en cumplimiento de normas legales.

55- GASTO PÚBLICO SOCIAL.

Por este grupo 55 denominado gasto publico social, se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados por la entidad contable pública a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales, representados en forma cuantitativo por \$73.756.194.044, que equivale el 88.59%.

57- OPERACIÓN INTERINSTITUCIONAL.

De la evaluación se identificó que la entidad reportó gasto operacional interinstitucional por \$2.664.943.991, con una participación del 3.20% del gasto, aquí se registra las cuentas que representan los fondos entregados en dinero o títulos por la tesorería centralizada de la entidad contable pública, a otras del mismo nivel para el pago de sus gastos incluidos en el presupuesto. Además, representa la disminución de los derechos por cobrar por ingresos reconocidos por una entidad contable pública del nivel nacional, cuyo recaudo lo efectúa la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional-DGCPTN. También incluye las operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre entidades contables públicas, con independencia del nivel y el sector al que pertenezca.

58- OTROS GASTOS

La entidad reportó en otros gastos, la suma de \$11.755.231, que pertenece el 0.01%. En esta denominación se incluyen las cuentas representativas de los

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

gastos de la entidad contable pública, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente. Incluyen los costos de endeudamiento, los cuales corresponden a intereses, comisiones y otros conceptos originados en la obtención de financiación. Adicionalmente incluye los gastos de carácter extraordinario.

Terminada la vigencia 2019 se evidencia que la Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca - UAESA, presenta en el resultado del periodo un déficit por \$-45.058.747.558.

Observación No -2.

Basado en la información del Estado de Situación Financiera, Económica, Social y Ambiental, efectivamente la entidad reportó ingresos operacionales \$38.193.528.109, y los recursos ejecutados por la entidad ascendió a \$83.252.275.670, arrojando un déficit por -\$45.058.747.558, lo cual es un factor preocupante y refleja un riesgo financiero en el corto plazo, en el aspecto concerniente al manejo de los recursos públicos la Unidad Administrativa Especial de Salud de Arauca – UAESA, debe efectuar una adecuada planeación presupuestal y contractual para evitar el uso desmedido e inadecuado en la ejecución presupuestal, ya que el manejo de estos recurso involucra el interés general de la entidad. Ciertamente la situación actual que arroja como resultado esta auditoría del seguimiento y revisión de la cuenta, se evidencia que la entidad está comprometiendo apropiaciones presupuestales inexistentes, o en exceso del saldo disponible de apropiación o que afecten vigencias futuras, sin contar con las autorizaciones pertinentes. ***Inobservancia decreto 111 de 1996 artículo 12.***

Respuesta:

El déficit presupuestal que se evidencia en el estado de situación financiera, económica, social y ambiental, corresponde al reconocimiento de las cuentas por pagar en la 2480 prestación de servicios en salud para la población pobre no asegurada por \$32,390,464,541.33 las cuales se encuentran sin techo

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

presupuestal debido a que la súper salud nos exige que la deuda por prestación de servicios de salud se refleja en los estados financieros de la entidad.

También tenemos al gasto del código cuenta 572290 un valor por \$2,664,943,991 el cual pertenece a operaciones sin flujo efectivo, recursos sin situación de fondos.

Otros valores que nos afecta este déficit, es el reconocimiento de las provisiones para contingencias, contabilizadas en la cuenta N°5314 por valor de \$3,161,591,703 el cual carecen de presupuesto y la cuenta código N°521115 servicios públicos por valor de \$863,157,950.

Revisada la cuenta código del gasto N°550208.04 otros servicios a la población pobre no asegurada se evidencia que aparecen registrados los siguientes comprobantes de contabilidad que por error de causación se llevó al gasto unos recursos que se registran en la cuenta código N°290201.01 que corresponde a recursos recibidos en administración los cuales no deben ser reconocidos al gasto de la entidad, debido a que la gobernación es la que los reconocen. El mismo error se presenta en la salida de almacén SA-183 del 30/08/2019 se llevó el valor total de \$3,494,007,077 al gasto y al pagarlo se efectuó por la cuenta N°290201.01 por valor \$2,096,404,246.

CUENTA CÓDIGO	CC	NOMBRE	VALOR CAUSADO	NO DEBEN AFECTAR EL GASTO
550208.04	041-08-2019	COMPARTA	3,223,828,027.00	
550208.04	048-12-2019	COMPARTA	2,575,889,149.00	
550216.11	SA-SA-183	TOP MEDICAL	3,494,007,077.00	
CUENTA CÓDIGO				
290201.01		COMPARTA	PAGADO	700,000,000.00
290201.01		TOP MEDICAL	PAGADO	2,096,404,246.00
	DIFERENCIA		6,497,320,007.00	

VALORES QUE AFECTAN EL DEFICIT PRESUPUESTAL	
PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	32,390,464,541.33
SERVICIOS PUBLICOS	863,157,950.00

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS	3,161,591,703.00
OPERACIONES SIN FLUJO EFECTIVO	2,664,943,991.00
VALOR CAUSADO POR ERROR	6,497,320,007.00
TOTAL	45,577,478,192.33

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

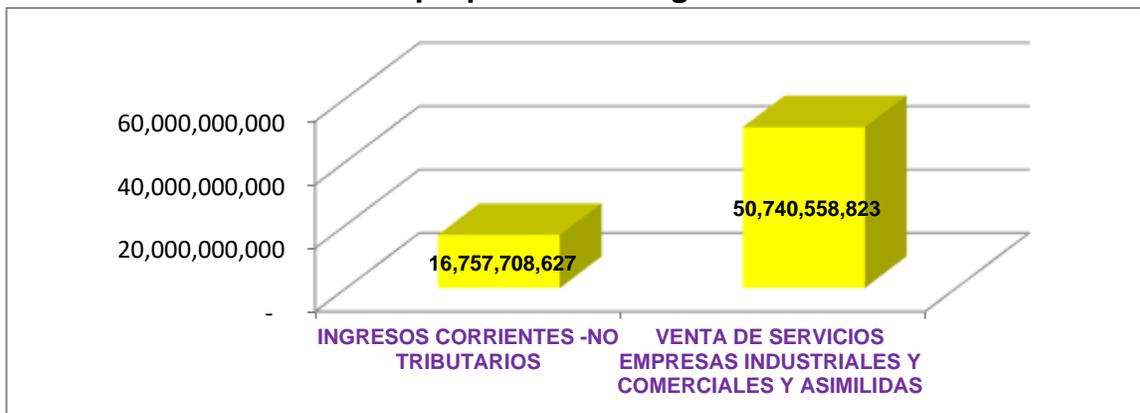
El presupuesto inicial de ingresos del Hospital para la vigencia 2019, fue de \$52,884,026,950, adiciones \$14,614,240,500 no presenta reducciones, para un presupuesto definitivo de ingresos \$67,498,267,450, el cual aumentó el 21.03% frente al presupuesto de la vigencia anterior (\$55,745,405,122).

Los ingresos se distribuyeron en, ingresos corrientes no tributarios con el 24.83% y con el 75.17% que es la representación mas alta por la venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas: EPS-régimen contributivo, eps - régimen subsidiado, subsidio a la oferta - atención personas pobres no cubiertos con subsidio a la demanda, subsidio a la oferta - actividades no pos-s, empresas medicina prepagada, IPS privadas.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

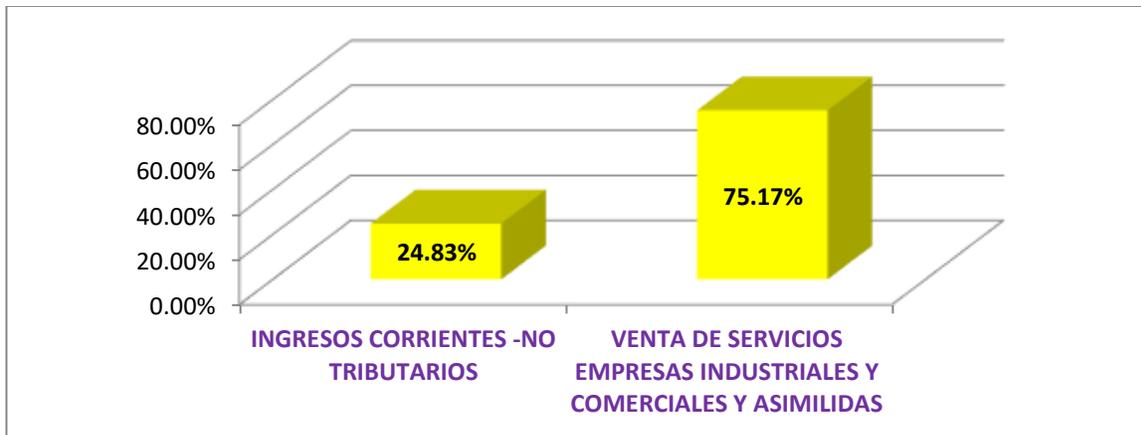
NOMBRE RUBRO	INICIAL	ADICIONES	DEFINITIVO	RECAUDOS
INGRESOS	52,884,026,950	14,614,240,500	67,498,267,450	64,399,881,837
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	8,127,725,062	8,629,983,565	16,757,708,627	23,261,495,340
OTROS NO TRIBUTARIOS - EXPLOTACION	22,812,678	-	22,812,678	70,717,990
APORTES; CONVENIOS Y CON.	130,000,000	114,480,420	244,480,420	586,753,012
INTERESES	7,974,912,384	8,515,503,145	16,490,415,529	22,604,024,338
VENTA DE SERVICIOS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y ASIMILADAS	44,756,301,888	5,984,256,935	50,740,558,823	41,138,386,497
SALUD	44,756,301,888	5,984,256,935	50,740,558,823	41,138,386,497

Apropiación del Ingreso



Participación del Ingreso

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



2.3.2.1.1. Comparativo de las Rentas del Hospital del Sarare vigencia fiscal 2018 frente a la vigencia fiscal 2019

El recaudo durante la vigencia fiscal 2019 ascendió a \$64,399,881,837 lo que representa el 95.40% de los ingresos presupuestados, se observa un aumento en el recaudo de \$10,516,304,021 un 19.51% en comparación de la vigencia anterior (\$53,883,577,816). Terminada la vigencia quedo un saldo por recaudar de \$3,098,385,613 un 4.60%.

Los ingresos corrientes no tributarios con un presupuesto definitivo de \$16,757,708,627, recaudo por este concepto \$23,261,495,340 el 138.81%, superando el recaudo frente a lo presupuestado. En cuanto a la venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas, el presupuesto definitivo fue de \$ 50,740,558,823, recaudando la entidad por este concepto \$41,138,386,497 un 81.07%.

Se evidencia que la venta de servicio de salud es la mayor fuente de ingreso de la entidad, frente a los ingresos corrientes no tributarios (otros no tributarios- explotación, aportes convenios y contribuciones e intereses).

2.3.2.2. Presupuesto de Gastos

El presupuesto inicial de gastos del Hospital del Sarare- ESE , para la vigencia fiscal 2019 fue de \$52,884,026,950, presentando adiciones durante la vigencia

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

por \$14,614,240,500, créditos y contra créditos por \$5,599,064,799 para un presupuesto definitivo de \$67,498,267,450, aumentando el 21.08% en comparación con la vigencia anterior (\$55,745,405,122).

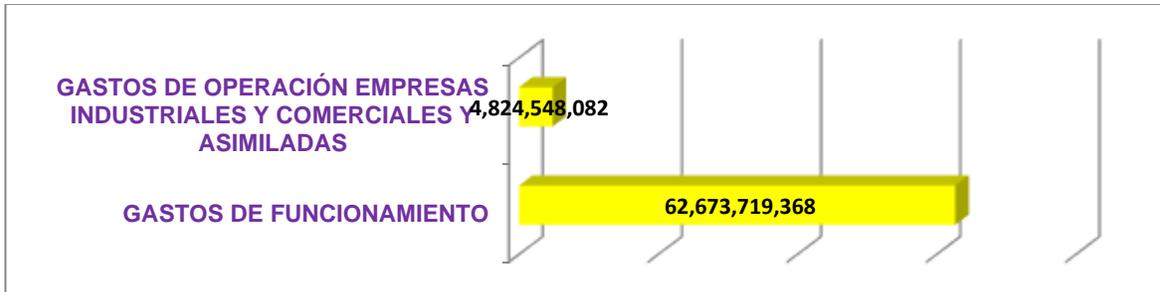
El presupuesto de gastos fue distribuido en; \$62,673,719,368 gastos de funcionamiento y \$4,824,548,082 gastos de operación empresas industriales y comerciales y asimiladas. No presenta saldo en servicio de la deuda pública ni inversión.

A diciembre 31 del 2019, el Hospital del Sarare, presentó compromisos por \$59,187,066,561 el 87.68% del presupuesto de gastos, quedando pendiente un saldo de cuentas por comprometer de \$8,311,200,889 un 12.32%.

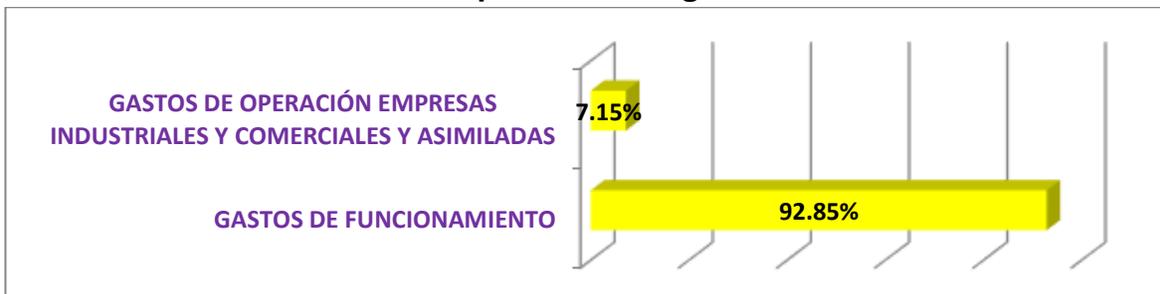
NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	52,506,026,950	10,877,337,509	62,673,719,368	56,606,899,769
GASTOS DE PERSONAL	31,979,100,776	4,628,080,574	36,075,776,419	32,777,397,294
GASTOS GENERALES	20,526,926,174	6,249,256,935	26,597,942,949	23,829,502,475
GASTOS DE OPERACIÓN EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y ASIMILADAS	378,000,000	3,736,902,991	4,824,548,082	2,580,166,792
SALUD	378,000,000	3,736,902,991	4,824,548,082	2,580,166,792
	52,884,026,950	14,614,240,500	67,498,267,450	59,187,066,561

Apropiación del Ingreso

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



Participación del Ingreso



2.3.2.2.1 Gastos de Funcionamiento

El presupuesto de gastos de funcionamiento para la vigencia 2019, ascendió a \$62,673,719,368, distribuidos en: \$ 36,075,776,419 para gastos de personal y \$26,597,942,949 para gastos generales. Los gastos de personal representan el 58% del total de los gastos de funcionamiento y los gastos generales el 42%. Durante la vigencia 2019 el Hospital del Sarare ejecutó \$56,606,899,769, el 90.31%, quedando pendiente un saldo por comprometer de \$ 6,066,819,599, el 9.69%.

Terminada la vigencia 2019, se observa que la entidad de lo comprometido pago \$51,266,518,547 el 90.56%.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	52,506,026,950	10,877,337,509	62,673,719,368	56,606,899,769
GASTOS DE PERSONAL	31,979,100,776	4,628,080,574	36,075,776,419	32,777,397,294
GASTOS GENERALES	20,526,926,174	6,249,256,935	26,597,942,949	23,829,502,475

2.3.2.2.2 Gastos de Operación Empresas Industriales y Comerciales y Asimiladas

El Hospital del Sarare- ESE, presenta un saldo de \$4,824,548,082 en gastos de operación empresas industriales y comerciales y asimiladas, de los cuales solo comprometio \$2,580,166,792 el 53.47%, quedando pendiente un saldo por ejecutar \$2,244,381,290 el 46.53%; de lo comprometido pago \$1,462,403,903 el 30.31%.

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE OPERACIÓN EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y ASIMILADAS	378,000,000	3,736,902,991	4,824,548,082	2,580,166,792
SALUD	378,000,000	3,736,902,991	4,824,548,082	2,580,166,792

2.3.3 Situación Contable

2.3.3.1 Estado de Situación Financiera

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables el Hospital del Sarare E.S.E, durante la vigencia 2019, aplicó el marco conceptual de la Contabilidad Pública y el Catálogo del Plan General de la Contabilidad Pública, al nivel de documento fuente. Así mismo las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de libros y preparación de los documentos soporte.

El balance de la entidad presenta a diciembre 31 de 2019, activos por valor de \$87,824,151,728, aumentando el 0.69% en comparación con la vigencia anterior (\$87,220,904,030) de los cuales \$46,273,990,583s son del activo corriente y

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

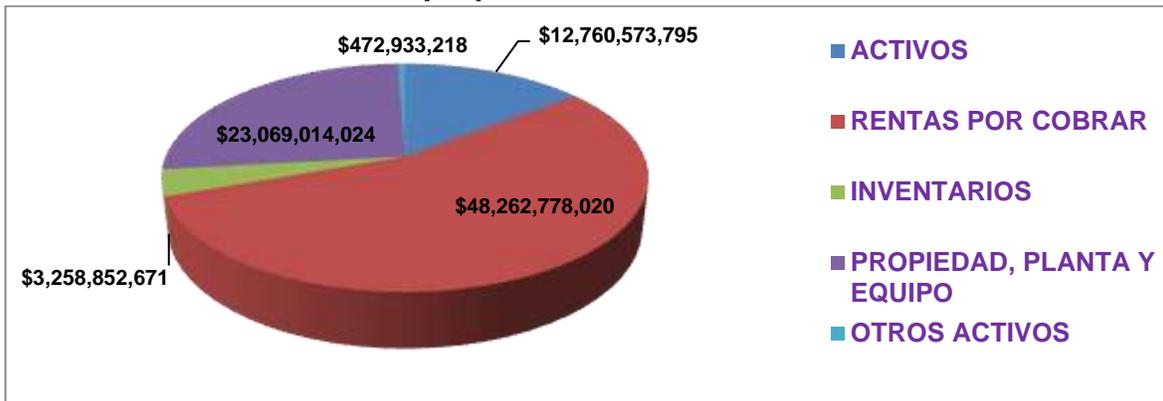
\$41,550,161,145 del activo no corriente; los pasivos u obligaciones ascendieron a la suma de \$12,402,346,114 aumentando el 21.38% en comparación con la vigencia anterior (\$10,217,169,223), distribuido en pasivo corriente \$10,501,051,878 y en pasivo no corriente \$1,901,294,236. En cuanto al patrimonio para la vigencia 2019 fue de \$75,421,805,614, que comparado con el patrimonio de la vigencia anterior (\$ 66,580,408,372) este aumentó el 13.27%.

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO	CORRIENTE	NO CORRIENTE
1	ACTIVOS	87,824,151,728	46,273,990,583	41,550,161,145
1 1	EFFECTIVO	12,760,573,795	12,760,573,795	-
1 3	RENTAS POR COBRAR	48,262,778,020	29,895,934,599	18,366,843,421
1 5	INVENTARIOS	3,258,852,671	3,258,852,671	-
1 6	PROPIEDADES; PLANTA Y EQUIPO	23,069,014,024	-	23,069,014,024
1 9	OTROS ACTIVOS	472,933,218	358,629,518	114,303,700
2	PASIVOS	12,402,346,114	10,501,051,878	1,901,294,236
2 4	CUENTAS POR PAGAR	9,157,016,832	8,255,722,596	901,294,236
2 5	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	2,178,709,310	2,178,709,310	-
2 7	PASIVOS ESTIMADOS	1,000,000,000	-	1,000,000,000
2 9	OTROS PASIVOS	66,619,972	66,619,972	-
3	PATRIMONIO	75,421,805,614	-	75,421,805,614
3 2	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	75,421,805,614	-	75,421,805,614
3 2 08	CAPITAL FISCAL	39,682,022,627	-	39,682,022,627
3 2 25	RESULTADOS	27,796,488,236	-	27,796,488,236

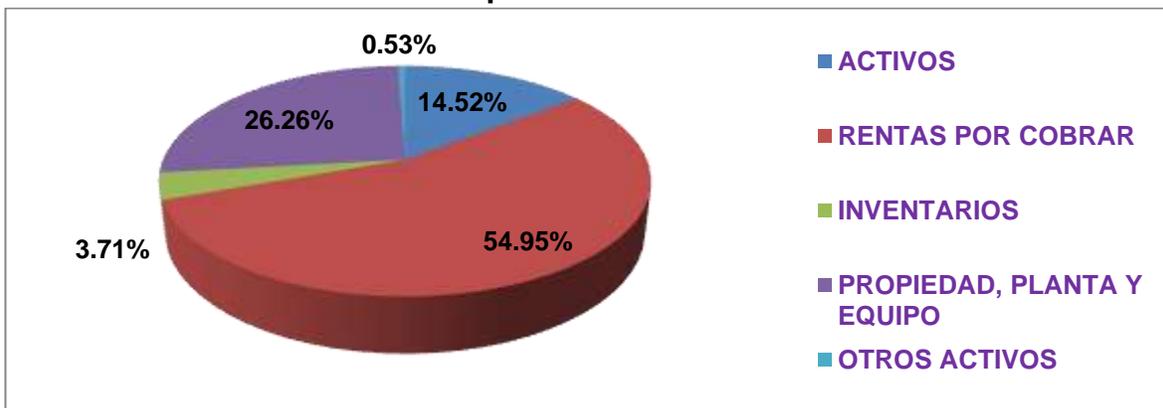
¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

	DE EJERCICIOS ANTERIORES			
3 2 30	RESULTADOS DEL EJERCICIO	7,943,294,751	-	7,943,294,751

Apropiación del Activo



Participación del Activo



1. ACTIVO

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

El Hospital del Sarare E.S.E, a diciembre 31 de 2019, registró en el balance general el total del activo, cuantía que ascendió a \$87,824,151,728, clasificado de la siguiente manera:

11- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Del análisis se observó que el total del efectivo, a diciembre 31 de 2019, sumó \$12,760,573,795 que equivale el 14.52% del activo, aquí se registra los recursos de liquidez en caja, cuentas corrientes, de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de las funciones de la entidad.

13- RENTAS POR COBRAR.

Las rentas por cobrar efectuadas por el Hospital del Sarare E.S.E, a diciembre 31 de 2019, ascendió a \$48,262,778,020 con la participación mas alta del activo 54.95%, en esta cuenta se registra el valor de los derechos a favor de la entidad, por concepto de ingresos tributarios, directos e indirectos, nacionales o territoriales, determinados en las disposiciones legales, por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes.

Teniendo en cuenta la participación de las rentas por cobrar en el activo del 54.95%, esta indica la falta de gestión administrativa frente a estos ingresos tributarios, que en el debido proceso financiero al mediano plazo afectaría la liquidez del Hospital del Sarare E.S.E, y por otra parte al no tomar carta en el asunto en la apertura del cobro de estos impuestos se incurre en un presunto detrimento patrimonial.

15- INVENTARIOS

El inventario representa la existencia de bienes almacenados destinados a realizar una operación, sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación. Debe aparecer, contablemente, dentro del activo como un activo circulante, el Hospital a diciembre 31 2019, presenta por este concepto \$3,258,852,671 que representa el 3.71% del total del activo.

16- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

La entidad, a diciembre 31 2019, tenía en propiedad planta y equipo \$23,069,014,024, lo que pertenece al 26.26% del total del activo, bajo este concepto se registra los bienes tangibles de propiedad de la entidad, que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios.

19- OTROS ACTIVOS.

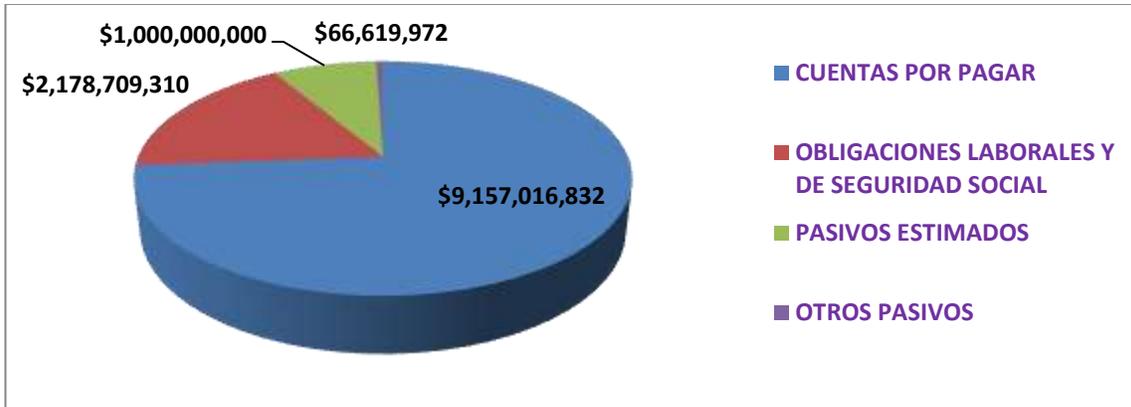
La entidad registró en otros activos la suma de \$472,933,218 que equivalen 0.53% del activo, bajo este concepto se registra los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal de la entidad o están asociados a su administración, en función de situaciones tales como posesión, titularidad, modalidad especial de adquisición, destinación o su capacidad para generar beneficios o servicios futuros.

2. PASIVO

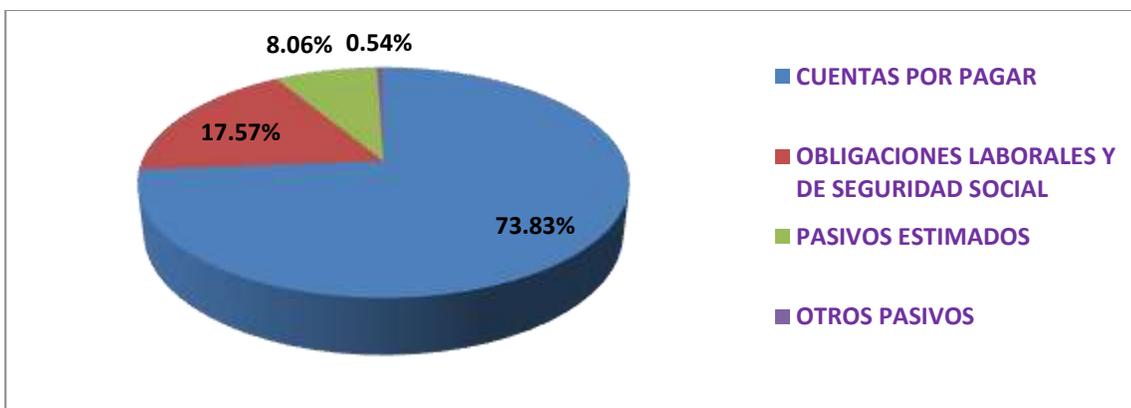
Del análisis se encontró que la entidad a diciembre 31 de 2019, efectuó las obligaciones ciertas o estimadas (pasivo), por \$12,402,346,114, que representa para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal, y se clasificó de la siguiente manera:

Apropiación del Pasivo

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



Participación del Pasivo



24- CUENTAS POR PAGAR.

Las cuentas por pagar de la entidad a 31 de diciembre de 2019 ascendieron a \$9,157,016,832 que significa el 73.83% siendo el monto más representativo del pasivo; aquí se registra las obligaciones que la entidad adquiere con terceros, relacionadas con las de cometido estatal, por concepto de los recursos establecidos en el presupuesto que se entregan sin contraprestación a entidades del país o del exterior, públicas o privadas. Los registros que se realicen en esta

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

cuenta corresponden a los valores que se encuentran en la etapa de obligación de la ejecución presupuestal y no sobre la base de estimaciones.

25- OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL

Los beneficios a empleados, ascendieron a \$2,178,709,310, que significa el 17.57% del pasivo; bajo este concepto se registra las obligaciones generadas en la relación laboral en virtud de normas legales, convencionales o pactos colectivos, así como las derivadas de la administración del sistema de seguridad social integral.

27- PASIVOS ESTIMADOS

La entidad reportó en pasivos estimados la suma de \$1,000,000,000, que pertenece el 8.06% del pasivo, bajo este concepto se registra las obligaciones a cargo de la entidad, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable.

29- OTROS PASIVOS

La entidad reportó en otros pasivos la suma de \$66,619,972, lo que significa el 0.54% del total del pasivo; por este concepto, se registra las obligaciones originadas en la actuación por cuentas de terceros, pasivos susceptibles de convertirse en ingresos a través del tiempo y obligaciones que adquiere la entidad contable en su calidad de garante.

3- PATRIMONIO

Teniendo en cuenta la revisión se identificó que la entidad, reportó a diciembre 31 de 2019, un patrimonio por \$75,421,805,614, que representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido estatal. Esta diferencia se encuentra representada en los recursos asignados o aportados a la entidad, para su creación y desarrollo, en las diferentes modalidades de superávit y en los factores que implican su disminución, y se clasificó de la siguiente manera:

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

3208- CAPITAL FISCAL.

La entidad a diciembre 31 de 2019, tenía en capital fiscal, un valor que ascendió a \$39,682,022,627 bajo este conocimiento se registra los recursos que han sido otorgados en la calidad de aportes para la creación y desarrollo de establecimientos públicos y demás sociedades no societarias, y también la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales, como es el caso del resultado del ejercicio, el patrimonio público incorporado y las provisiones, depreciaciones y amortizaciones de los activos de la entidad del gobierno general, que no estén asociados a la producción de bienes o, a la prestación de servicios individualizables.

3225- RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

A 31 de diciembre de 2019, la entidad presenta un saldo de \$7,943,294,751 por resultado de ejercicios anteriores.

3230 RESULTADOS DE EJERCICIOS

Se identificó que la entidad registró en resultados del ejercicio, a diciembre 31 de 2019, la suma de \$27,796,488,236, por este concepto se registra el valor de los resultados obtenido por la entidad pública, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable, en desarrollo de las funciones de cometido estatal.

2.3.4 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.

Para la vigencia analizada el Hospital del Sarare E.S.E reveló un estado de actividad financiera, económica, social y ambiental así:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR
	INGRESOS TOTALES	68,563,171,583
4	INGRESOS OPERACIONALES	66,039,079,051
43	VENTA DE SERVICIOS	66,039,079,051

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

6	COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN	42,251,522,099
6310	COSTO VENTA DE SERVICIOS	42,251,522,099
MARGEN BRUTO		23,787,556,952
5	GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	14,130,380,449
51	ADMINISTRACIÓN	8,374,405,120
53	DEPRECIACIONES, DETERIORO, Y AMORTIZACIONES	5,755,975,329
	EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	9,657,176,503
	INGRESOS NO OPERACIONALES	2,524,092,532
43	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	748,170,392
48	OTROS INGRESOS	1,775,922,140
	GASTOS OPERACIONALES	4,237,974,284
58	OTROS GASTOS	4,237,974,284
	EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	7,943,294,751

4- INGRESOS OPERACIONALES

Se evidencia que el Hospital del Sarare E.S.E, a 31 de diciembre de 2019, registró el total de ingresos por prestación de servicios por \$66,039,079,051.

43- VENTA DE SERVICIOS

La entidad reportó las ventas de servicios, a 31 de diciembre de 2019, por \$66,039,079,051, lo que significa el 100%, siendo el monto más significativo del ingreso; aquí se registra los ingresos obtenidos por la entidad proveniente de la comercialización de servicios en desarrollo de las actividades ordinarias.

63- COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN

A 3 de diciembre de 2019, la entidad presenta por este concepto un saldo de \$42,251,522,099, el 100% es de los costos inherentes a los servicios de salud.

Presentándose un margen de utilidad del ejercicio \$23,787,556,952.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

5-GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

El total del gasto del Hospital, a corte 31 de diciembre de 2019 fue de \$14,130,380,449, representan los flujos de salida de recurso de la entidad, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el periodo contable, bien sea por disminución de activo o por aumento de pasivos, expresado en forma cuantitativa, y se clasificó de la siguiente manera:

51- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración, reportados por la entidad a 31 de diciembre de 2019 ascendió a \$8,374,405,120, representan el 59.26%, en esta denominación se incluye las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico de la entidad contable pública. Incluye los gastos de administración de las entidades contables públicas que producen bienes o presten servicios individualizables y deban manejar costos.

53- DETERIORO, DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

Las provisiones, agotamiento y amortizaciones, de la entidad, a 31 de diciembre de 2019 ascendieron a \$5,755,975,329, que correspondió el 40.74% del gasto; se registra el monto determinado para cubrir provisiones futuras de ocurrencias ciertas, derivados de contingencias de pérdida o provisiones por evento que afecte el patrimonio público, así como el valor relativo al desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo o extinción.

Presentándose un excedente operacional de \$9,657,176,503.

INGRESOS NO OPERACIONALES

Los ingresos no operacionales durante la vigencia fiscal 2019 fueron de \$2,524,092,532.

43- TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Se evidencia que la entidad, reportó en transferencias recibidas a 31 de diciembre de 2019, la suma de \$748,170,392, lo que corresponde al 29.64% de las subvenciones, siendo el monto menos significativo del ingreso; en este concepto se registra los ingresos obtenidos por la entidad de diferentes niveles y sectores, sin contraprestación directa en cumplimiento de las normas legales.

48-INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS INGRESOS

La entidad reportó en otros ingresos, la suma de \$1,775,922,140, que representa el 70.36%, en esta denominación se incluye las cuentas que representa el valor de los ingresos de la entidad, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos, incluye los ingresos de carácter extraordinario.

GASTOS OPERACIONALES

entidad a 31 de diciembre de 2019 presento en estos gastos la suma de \$4,237,974,284.

58- OTROS GASTOS.

La gobernación del departamento de Arauca, a 31 de diciembre de 2019, reporto otros gastos por \$4,237,974,284., que corresponde el 100% del gasto operacional; bajo este concepto se registra los gastos de la entidad, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente.

Terminada la vigencia 2019 se evidencia que el Hospital del Sarare E.S.E, presenta en el resultado del periodo un excedente del ejercicio por \$7,943,294,751, que comparado con el de la vigencia 2018 (\$9,777,592,461) se redujo en un 18.76%.

2.4 INSTITUTO DE DESARROLLO DE ARAUCA-IDEAR

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

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

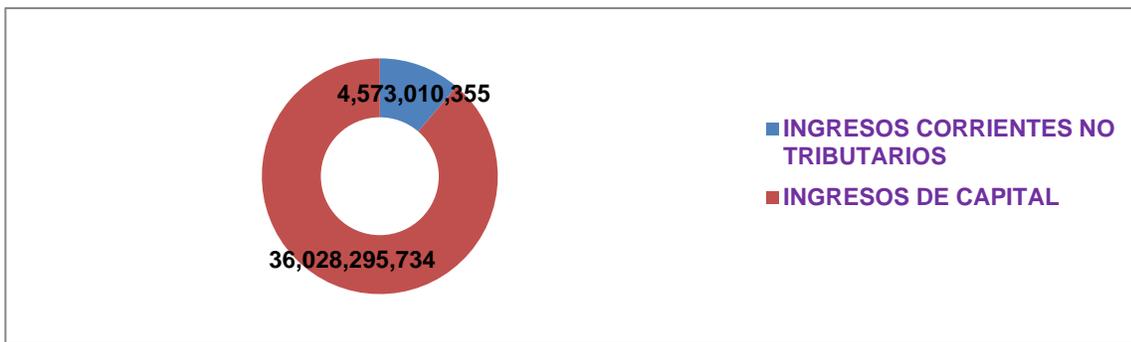
El presupuesto inicial de ingresos del Instituto de Desarrollo de Arauca- IDEAR para la vigencia 2019, fue de \$18,302,879,618 adicionado por un valor de \$22,298,426,471, el cual correspondió a superávit presupuestal de la vigencia 2018, para un total apropiado de \$40,601,306,089; observándose un aumento del 30.26% en frente a la vigencia anterior (\$31,169,190,717); compuesto por ingresos corrientes no tributarios \$4,573,010,355 con una participación del 11.26% y los recursos de capital por el orden de \$36,028,295,734, valor que conforme a su valor representan el (88.74%) del total de presupuesto de ingresos de la entidad.

NOMBRE RUBRO	INICIAL	ADICIONES	DEFINITIVO	RECAUDOS	POR RECAUDAR
INGRESOS	18,302,879,618	22,298,426,471	40,601,306,089	39,218,231,329	1,383,074,760
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	4,573,010,355	-	4,573,010,355	3,173,408,150	1,399,602,205

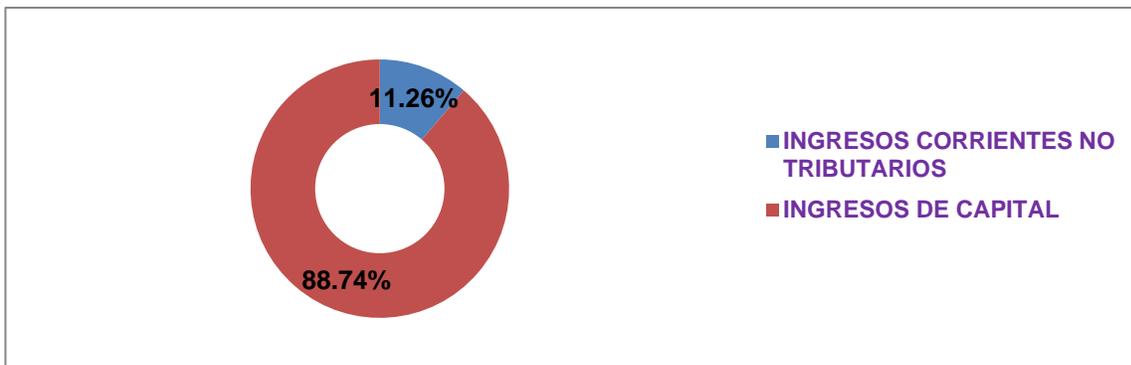
¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

OTROS NO TRIBUTARIOS - EXPLOTACION	4,573,010,355	-	4,573,010,355	3,173,408,150	1,399,602,205
INGRESOS DE CAPITAL	13,729,869,263	22,298,426,471	36,028,295,734	36,044,823,179	(16,527,445)
RECURSOS DEL BALANCE	13,729,869,263	22,298,426,471	36,028,295,734	36,044,823,179	(16,527,445)

Apropiación de Ingresos



Participación del Ingreso



Analizada la ejecución presupuestal de ingresos, se observó que la administración del IDEAR, adicionó recursos por el orden de \$1.782.562.615.00, cuya fuente de financiación, correspondió a la adición realizada a través del acuerdo numero 03 de febrero 12 de 2019, por valor total de \$22.298.426.471.00, los cuales según lo enunciado en el tercer considerando del acuerdo, estableció que correspondió a recursos de supevit fiscal de la vigencia 2018, quiere decir

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

ello, que se inobservó lo establecido en el artículo 15 gastos, del decreto Ordenanzal 229, de fecha 22 de noviembre de 2004. (Norma superior a los demás actos administrativos), Por medio del cual se reestructura el instituto de desarrollo IDEAR, el cual estableció que los gastos de funcionamiento serian financiados con el 60% de los rendimientos financieros, intereses y otros ingresos derivados de las operaciones propias del instituto. Al menos es lo que se observa en los actos administrativos analizados que hicieron parte del presente informe.

NOMBRE RUBRO	DEFINITIVO	RECAUDOS
OTROS NO TRIBUTARIOS - EXPLOTACIÓN	4,573,010,355	3,173,408,150
Intereses Corrientes 60%	2,856,294,548	2,420,212,247
Intereses Moratorios 60%	210,000,000	300,737,086
Control De Inversion	30,892,206	-
Otras Ventas de Bienes	720,000,000	-
Seguros	573,454,801	120,753,248
Otros Ingresos Propios 60%	6,000,000	7,096,061

2.4.2.1.1 Comparativo de las Rentas del Instituto de Desarrollo de Arauca-IDEAR vigencia fiscal 2018 frente a la vigencia fiscal 2019.

El recaudo de los ingresos del Instituto de Desarrollo de Arauca durante la vigencia fiscal 2018 fue de \$30,013.932,017, para la vigencia 2019 se observa un recaudo de \$39,218,231,329, aumentando el 30.66% y alcanzando una ejecución del 96.59% del total de los ingresos presupuestados, se observa que la entidad dejó de recaudar un 3.41%.

NOMBRE RUBRO	DEFINITIVO	RECAUDOS	POR RECAUDAR
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	4,573,010,355	3,173,408,150	1,399,602,205
OTROS NO TRIBUTARIOS - EXPLOTACION	4,573,010,355	3,173,408,150	1,399,602,205

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Se observa que el 100% de los ingresos fueron para otros no tributarios – explotación, \$4,573,010,355 de los cuales se recaudaron un 69.39%, y están compuesto por:

NOMBRE RUBRO	DEFINITIVO	RECAUDOS
OTROS NO TRIBUTARIOS - EXPLOTACIÓN	4,573,010,355	3,173,408,150
Intereses Corrientes 60%	2,856,294,548	2,420,212,247
Intereses Moratorios 60%	210,000,000	300,737,086
Control De Inversion	30,892,206	-
Otras Ventas de Bienes	720,000,000	-
Seguros	573,454,801	120,753,248
Otros Ingresos Propios 60%	6,000,000	7,096,061

Analizado los recursos del balance se tiene que los recursos de capital, corresponden a recuperación de cartera, donde se evidencio el valor apropiado de \$36,028,295,734 recaudándose \$36,044,823,179, que conforme a su valor corresponde a un 100.04%; en otros recursos del balance se registró el superávit fiscal de la vigencia 2019, por el orden de \$22,298,426,471 correspondiente al recaudo de la vigencia 2018.

NOMBRE RUBRO	DEFINITIVO	RECAUDOS
RECURSOS DEL BALANCE	36,028,295,734	36,044,823,179
Capital	11,084,093,698	11,711,293,443
Intereses Corrientes 40%	1,904,196,365	1,613,474,829
Intereses Moratorios 40%	140,000,000	200,491,390
Otros Ingresos Propios 40%	4,000,000	4,730,707
Superavit Fiscal 2018	22,298,426,471	22,298,426,471
Rendimientos Financieros Recursos Propios 40%	117,579,200	216,406,339

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Venta de Activos No Financieros	480,000,000	-
---------------------------------	-------------	---

2.4.2.2 Presupuesto de Gastos

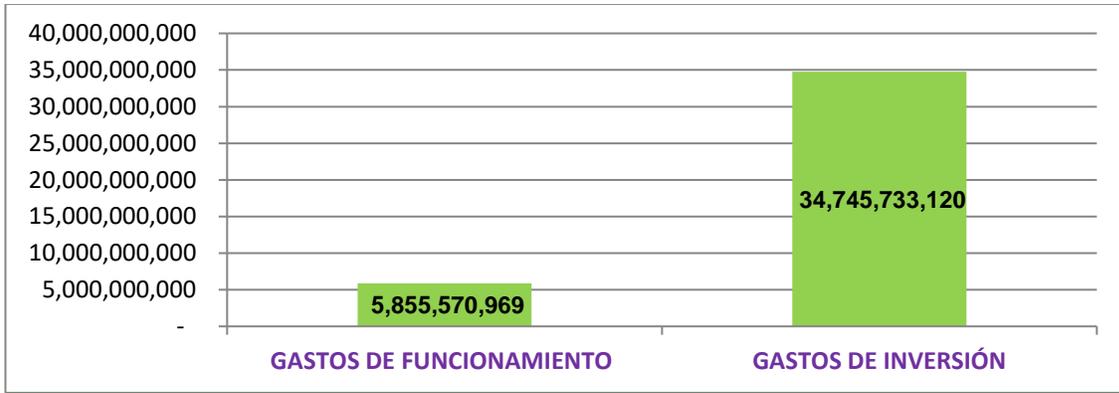
El Instituto de Desarrollo de Arauca – IDEAR a 31 de diciembre de 2019, reportó el presupuesto inicial de gastos por \$18,302,879,618, así también la entidad recibió adiciones por \$22,298,426,471; y realizó modificación al presupuesto por concepto créditos, y contracreditos cuantía que ascendió a \$745,093,100; arrojando un presupuesto definitivo por \$40,601,306,089, observándose un aumento del 30.26% en comparación con la vigencia anterior (\$31,169,190,717), del total del presupuesto la entidad presentó compromisos por \$14,808,843,072, que corresponde al 36.47% del gasto. de los compromisos pagó \$13,961,660,771 el 94.27%, y dejó un saldo por comprometer de \$25,792,463,017.

Así también se revisó, el anexo - acuerdo número 18 del 18 de septiembre de 2018, donde se aprobó el presupuesto de ingresos y de gastos, para la vigencia fiscal 2019.

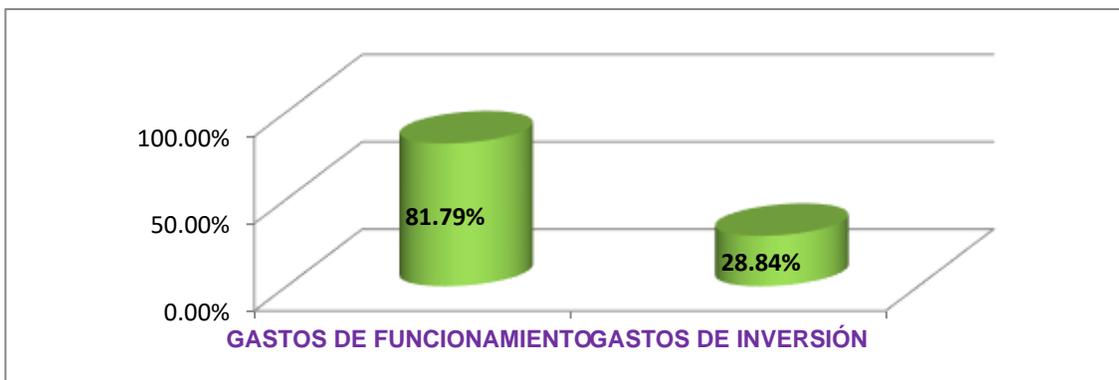
NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	4,073,010,354	1,782,562,615	5,855,572,969	4,789,344,983
GASTOS DE PERSONAL	2,950,009,153	912,100,000	3,670,137,252	2,723,163,814
GASTOS GENERALES	1,089,681,201	870,462,615	2,178,115,717	2,062,609,852
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	33,320,000	-	7,320,000	3,571,317
INVERSIÓN	14,229,869,264	20,515,863,856	34,745,733,120	10,019,498,089
OTROS	14,229,869,264	20,515,863,856	34,745,733,120	10,019,498,089
TOTAL	18,302,879,618	22,298,426,471	40,601,306,089	14,808,843,072

Apropiación del Ingreso

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



Participación de Ingreso



2.4.2.2.1 Gasto de Funcionamiento

Los gastos de funcionamiento del Instituto de desarrollo de Arauca, para la vigencia 2019 fue de \$5,855,572,969, aumentando el 33.81% en comparación con la vigencia anterior (\$4,376,013,863,), representado en gastos de personal con una apropiación de \$3,670,137,252 y una ejecución del 74.20% de lo apropiado; gastos generales \$2,178,115,717 el 94.70% ejecutado y las transferencias corrientes que pertenecen a sentencias y conciliaciones \$7,320,000 el 48.79% ejecutado.

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	4,073,010,354	1,782,562,615	5,855,572,969	4,789,344,983

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

GASTOS DE PERSONAL	2,950,009,153	912,100,000	3,670,137,252	2,723,163,814
GASTOS GENERALES	1,089,681,201	870,462,615	2,178,115,717	2,062,609,852
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	33,320,000	-	7,320,000	3,571,317

2.4.2.2.2 Inversión

Para la vigencia fiscal 2019, el Instituto de Desarrollo de Arauca, presentó una apropiación inicial por \$14,229,869,264, adiciones por \$20,515,863,856 para una apropiación definitiva de \$34,745,733,120, un 29.70% más que la vigencia anterior (\$26,787,882,510). De los compromisos presupuestales la entidad para la vigencia presenta unos compromisos de \$10,019,498,089, porcentualmente el 28.84% un valor mínimo para gastos de inversión.

Relación del Gasto de Inversión

INVERSIÓN	Apropiación Definitiva	Compromisos	% Ejecución
OTROS	34,745,733,120	10,019,498,089	28.84
Créditos Educativos	3,363,817,970	679,682,243	20.21
Credito De Libranza	1,000,000,000	492,515,337	49.25
Creditos Institucionales (Tesorería Y Fomento)	25,516,767,754	8,499,499,387	33.31
Descuento De Actas Y Facturas De Venta	686,493,463	-	0
Créditos Comerciales (a Través De Operador)	2,000,000,000	-	0
Otras Inversiones	1,372,986,926	-	0
Seguros De Créditos	673,454,801	347,801,122	51.64
Control De Inversión	132,212,206	-	0

Se observa en la apropiación de inversión, que la más alta fue para créditos institucionales (tesorería y fomento) \$25,516,767,754 con tan solo el 33.31% de ejecución; seguido de créditos educativos \$3,363,817,970 con el 20.21% ejecutado; para los créditos comerciales (a través de operador) \$2,000,000,000,

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

no hubo ejecución para este tipo de crédito; en cuanto a las otras inversiones presentaron una apropiación de \$1,372,986,926, sin embargo tampoco hubo ejecución alguna.

Las menores apropiaciones de inversión fueron para los créditos de libranza por un valor \$1,000,000,000 y su ejecución del 49.25%; seguido de descuento de actas y facturas de venta \$686,493,463, sin ejecución; la apropiación de los seguros de créditos fue de \$673,454,801 y su ejecución fue del 51.64% y por último con el menor saldo de los gastos fue para control de inversión \$132,212,206, no hubo ejecución.

Analizando los gastos de inversión del Instituto de Desarrollo de Arauca de la vigencia 2019, preocupa que tan solo haya ejecutado \$10,019,498,089 un 28.84%, de los \$34,745,733,120 presupuestados. Lo anterior denota el incumplimiento de su función como es la de asignar créditos educativos, agropecuarios y empresariales entre otros, tal y como consta en su decreto de creación, a pesar de las posibles solicitudes de dichos créditos que pudieron haberse presentado durante la vigencia, gestión ineficaz en atención que los intereses que generan estas inversiones o créditos, constituyen la fuente principal de la financiación de los gastos de funcionamiento.

2.4.3 Situación Contable

2.4.3.1 Estado de Situación Financiera

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables el Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR, durante la vigencia 2019, aplicó el marco conceptual de la Contabilidad Pública y el Catálogo del Plan General de la Contabilidad Pública, al nivel de documento fuente. Así mismo las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de libros y preparación de los documentos soportes.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

A diciembre 31 de 2019, el Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR, muestra los siguientes resultados en el estado de situación financiera y de manera de análisis se relacionan los grupos más relevantes.

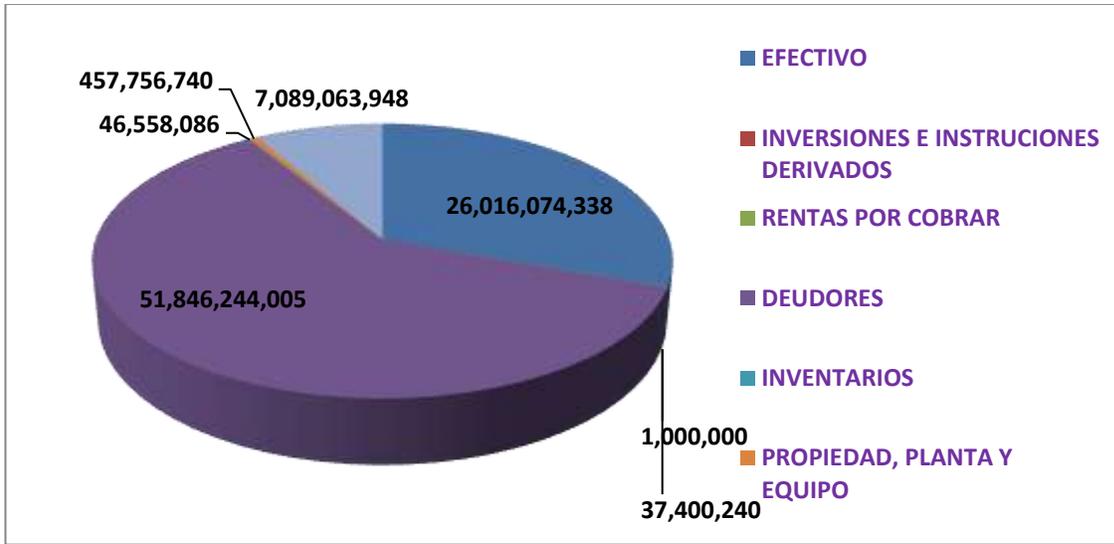
NOMBRE DE LA CUENTA	NUEVO SALDO
ACTIVOS	85,494,097,357
EFFECTIVO	26,016,074,338
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1,000,000
RENTAS POR COBRAR	37,400,240
DEUDORES	51,846,244,005
INVENTARIOS	46,558,086
PROPIEDADES; PLANTA Y EQUIPO	457,756,740
OTROS ACTIVOS	7,089,063,948
PASIVOS	955,666,774
CUENTAS POR PAGAR	586,580,557
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	369,086,217
PATRIMONIO	84,538,430,584
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	84,538,430,584
CAPITAL FISCAL	82,776,618,314
RESULTADOS DEL EJERCICIO	1,761,812,270
PASIVO + PATRIMONIO	85,494,097,357

ACTIVO

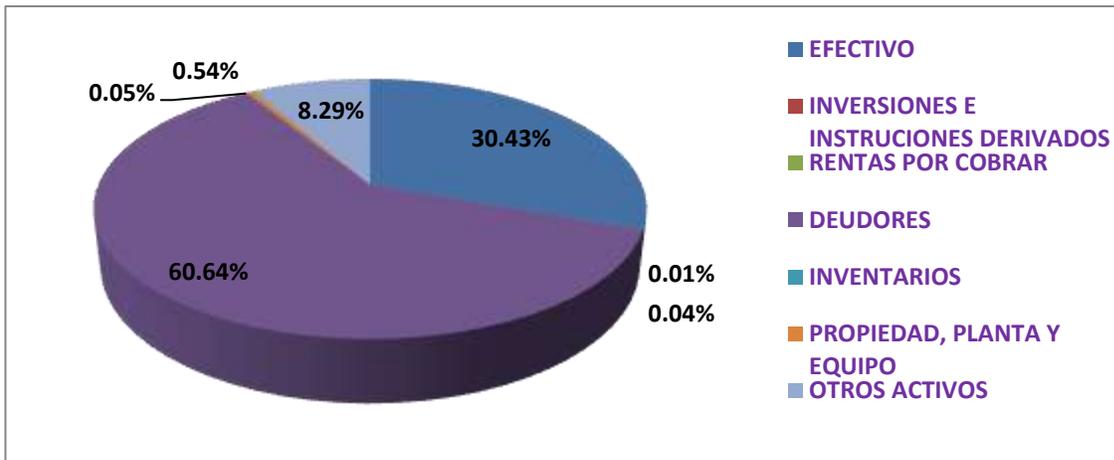
El Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR, a diciembre 31 de 2019, registró en el estado de situación financiera el total del activo, cuantía que ascendió a \$85,494,097,357, clasificado de la siguiente manera:

Apropiación del Activo

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



Participación del Activo



11- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El total del efectivo analizado en el gráfico, sumo \$26,016,074,338, que corresponde el 30.43% del activo, aquí se registra los recursos de liquidez, en caja, cuentas corrientes, de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de las funciones de la entidad.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Analizada la situación contable, llama la atención al organismo de control, que el hecho de terminar la entidad con \$26.016.074.338,00 en bancos, se observa una gestión ineficaz e ineficiente por parte de la administración del Idear durante la vigencia 2019, al no situar los recursos, través de los créditos, esencia esta de esta institución, y que podría mejorar el desarrollo de nuestro departamento a través de esta inversión.

12- INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.

Las inversiones e instrumentos derivados analizados en el estado de situación financiera, a diciembre 31 de 2019 sumó \$1.000.000 que significa el 0.01%, cifra relativamente mínima teniendo en cuenta que en esta denominación se incluyen las cuentas de los recursos representados en valores con el objeto de aumentar los excedentes disponibles por medio de la percepción de rendimientos, dividendos y participaciones, variaciones de mercado y otros conceptos; también para cumplir disposiciones legales, fines de política, así como para adquirir o mantener el control de las entidades receptoras de la inversión. Además, incluye los instrumentos derivados con fines de cobertura de activos.

13- RENTAS POR COBRAR.

Las rentas por cobrar efectuadas por el Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR, a diciembre 31 de 2019, ascendió a \$ 37,400,240 con una participación del 0.04% del activo, en esta cuenta se registra el valor de los derechos a favor de la entidad, por concepto de ingresos tributarios, directos e indirectos, nacionales o territoriales, determinados en las disposiciones legales, por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes.

14-DEUDORES.

Se evidencia, que a 31 de diciembre de 2019, la deuda de la entidad ascendió a \$51,846,244,005, y corresponde al 60.64%, siendo el monto más representativo del activo, en donde se registra el valor de los derechos de cobro de la entidad,

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

hacen parte de deudores, conceptos tales como los derechos por la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios.

15- INVENTARIOS

El inventario representa la existencia de bienes almacenados destinados a realizar una operación, sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación. Debe aparecer, contablemente, dentro del activo como un activo circulante, el Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR a diciembre 31 2019, presenta por este concepto \$46,558,086 que representa el 0.05% del total del activo.

16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

La entidad reportó el total de propiedad planta y equipo por \$ 457,756,740, que significa el 0.54% del activo, bajo este conocimiento se registra los bienes tangibles de propiedad de la entidad, que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios.

19-OTROS ACTIVOS.

Se evidencia, que el total de otros activos ascendió a \$7,089,063,948, que corresponde el 8.29% del activo, en esta denominación se registra los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal de la entidad contable o están asociados a su administración, en función de situaciones tales como posesión, titularidad, modalidad especial de adquisición, destinación o su capacidad para generar beneficios o servicios futuros.

2. PASIVO

Se observa que el Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR a diciembre 31 2019, efectuó las obligaciones ciertas o estimadas (pasivo), por \$955,666,774, que representa para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporan un

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



Cra. 22 N° 18-32. Arauca, Arauca.



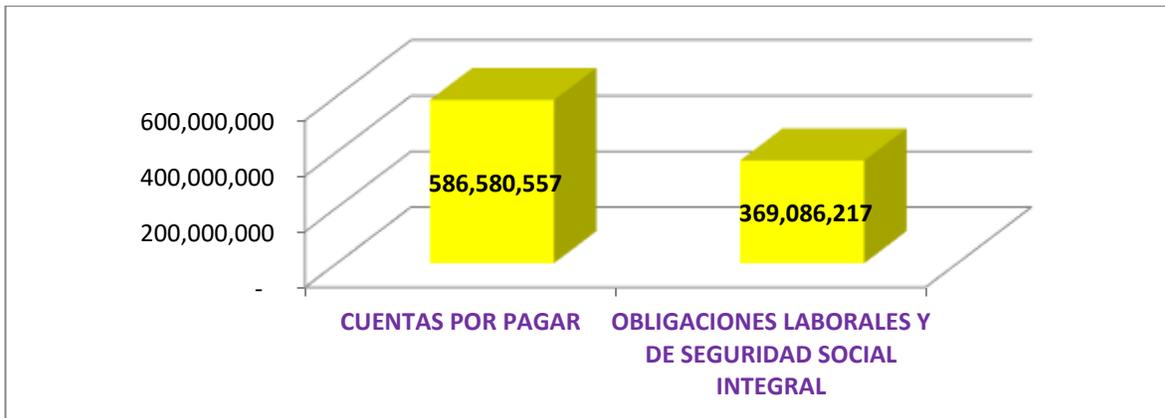
8857490 Fax: 8852250



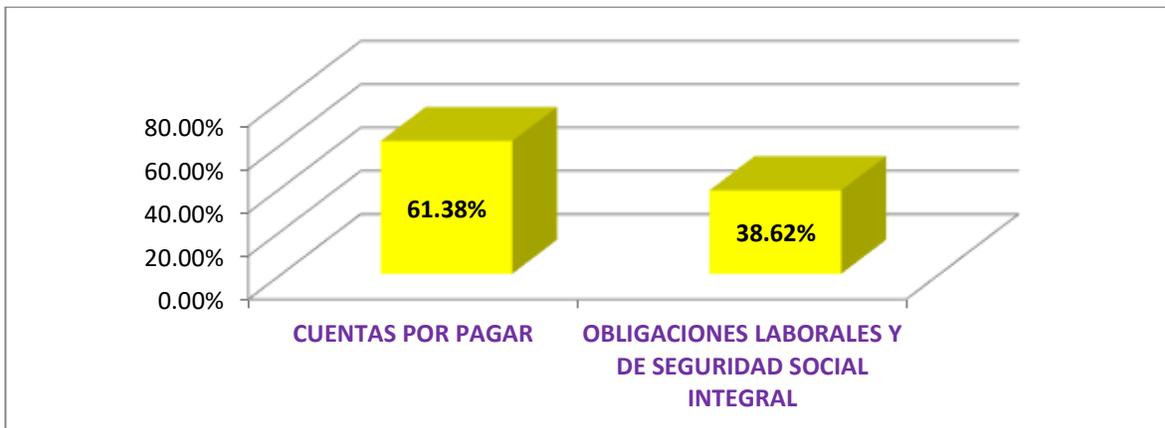
contraloriadearauca@gmail.com

potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal, y se clasificó de la siguiente manera:

Apropiación del Pasivo



Participación del Pasivo



24-CUENTAS POR PAGAR

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Se observa, que las cuentas por pagar de la entidad a 31 de diciembre de 2019 ascendieron a \$586,580,557 que significa el 61.38% siendo el monto más representativo del pasivo; aquí se registra las obligaciones que la entidad adquiere con terceros, relacionadas con las de cometido estatal, por concepto de los recursos establecidos en el presupuesto que se entregan sin contraprestación a entidades del país o del exterior, públicas o privadas. Los registros que se realicen en esta cuenta corresponden a los valores que se encuentran en la etapa de obligación de la ejecución presupuestal y no sobre la base de estimaciones.

25- OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL

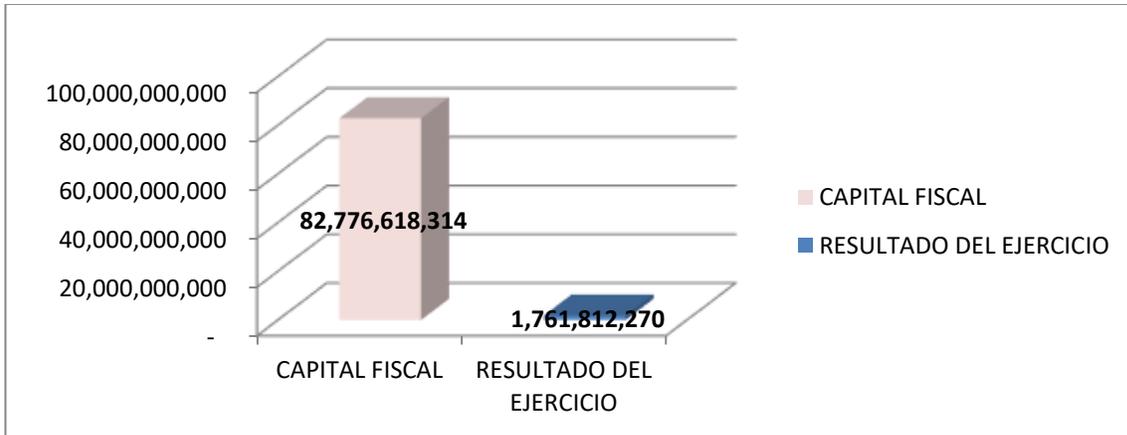
Los beneficios a empleados del Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR a diciembre 31 2019, ascendieron a \$369,086,217, que significa el 38.32% del pasivo; bajo este concepto se registra las obligaciones generadas en la relación laboral en virtud de normas legales, convencionales o pactos colectivos, así como las derivadas de la administración del sistema de seguridad social integral.

3- PATRIMONIO

Se observa que el Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR a diciembre 31 2019, reportó un patrimonio por \$84,538,430,584, que representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido estatal. Esta cifra se encuentra representada en los recursos asignados o aportados a la entidad, para su creación y desarrollo, en las diferentes modalidades de superávit y en los factores que implican su disminución, su clasificación fue de la siguiente manera:

Apropiación del Patrimonio

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



Participación del Patrimonio



3208- CAPITAL FISCAL.

La entidad a diciembre 31 de 2019, tenía en capital fiscal, un valor de \$82,776,618,314, con una participación del 97.92%, bajo este conocimiento se registra los recursos que han sido otorgados en la calidad de aportes para la creación y desarrollo de establecimientos públicos y demás sociedades no societarias, y también la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales, como es el caso del resultado del ejercicio, el patrimonio público incorporado y las provisiones, depreciaciones y amortizaciones de los activos de

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

la entidad del gobierno general, que no estén asociados a la producción de bienes o, a la prestación de servicios individualizables.

3230-RESULTADO DEL EJERCICIO.

El resultado del ejercicio al finalizar la vigencia fiscal 2019, registró una suma por \$1,761,812,270, que corresponde al 2.08% del patrimonio, bajo este concepto se registra el valor de los resultados obtenido por la entidad, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable, en desarrollo de las funciones de cometido estatal.

2.4.4 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.

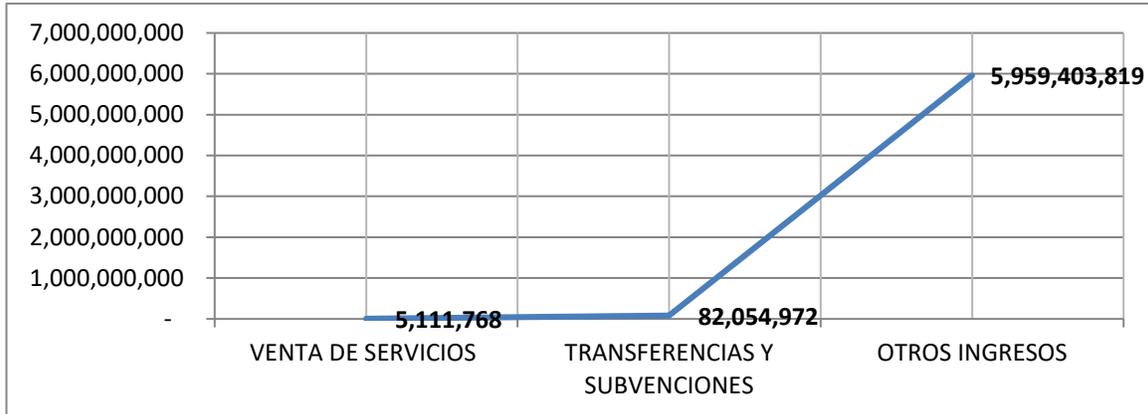
Para la vigencia analizada el Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR, reveló un estado de resultados de la siguiente manera:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CUENTA CONTABLE	CUANTÍA
4	INGRESOS	6,046,570,559
	VENTA DE SERVICIOS	5,111,768
	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	82,054,972
	OTROS INGRESOS	5,959,403,819
5	GASTOS	4,222,995,363
	DE ADMINISTRACIÓN	3,965,256,176
	DETERIORO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	257,739,187
	SUPERAVIT OPERACIONAL	1,823,575,196
	OTROS INGRESOS	516,777,926
	OTROS GASTOS	578,540,852
	SUPERAVIT	1,761,812,270

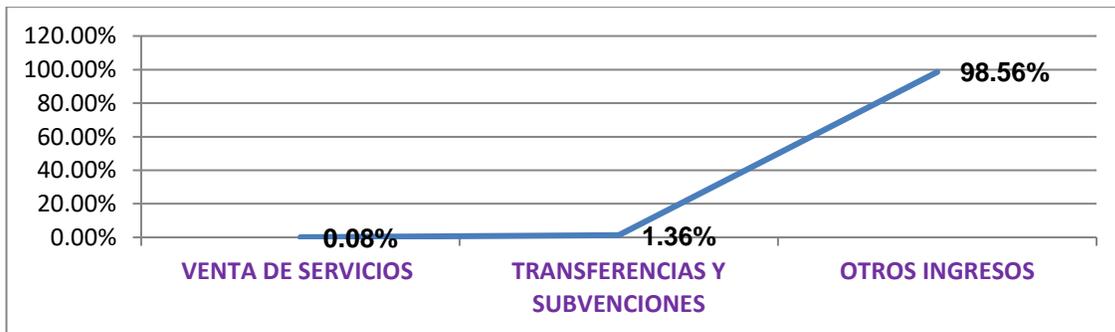
En el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental se observa que el Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR a 31 de diciembre de 2019, registró el total de ingresos por \$ 6,046,570,559, clasificado de la siguiente manera:

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Apropiación del Ingreso



Participación del Ingreso



4-INGRESOS

43-VENTAS DE SERVICIOS.

Las ventas de servicios reportadas en el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental del Instituto de Desarrollo de Arauca – IDEAR, ascendieron a \$5,111,768, que corresponde al 0.08%% del ingreso, por este concepto se registra los ingresos obtenidos por la entidad contable pública provenientes de la comercialización de servicios en desarrollo de las actividades ordinarias.

44- TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

De la revisión se observó que la entidad, a diciembre 31 de 2019 recibió transferencias por \$82,054,972 que equivalen al 1.36%. En esta denominación se circunscriben las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la entidad contable pública que provienen de transferencias de otras entidades contables públicas de diferentes niveles y sectores, sin contraprestación directa, en cumplimiento de normas legales.

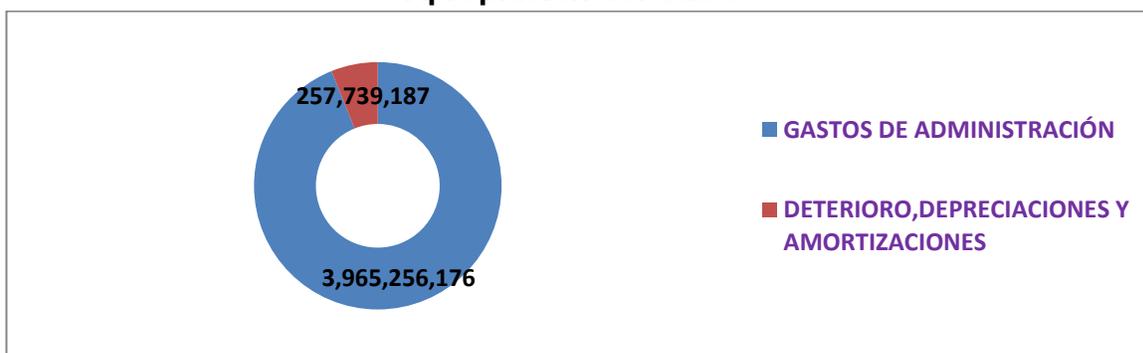
48- OTROS INGRESOS.

Dentro del ingreso se identificaron \$5,959,403,819, que equivalen al 98.56%, que corresponde a otros ingresos percibido por la entidad. En este grupo se reporta las cuentas que representa el valor de los ingresos de la entidad contable pública, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos. Incluye los ingresos de carácter extraordinario.

5-GASTOS

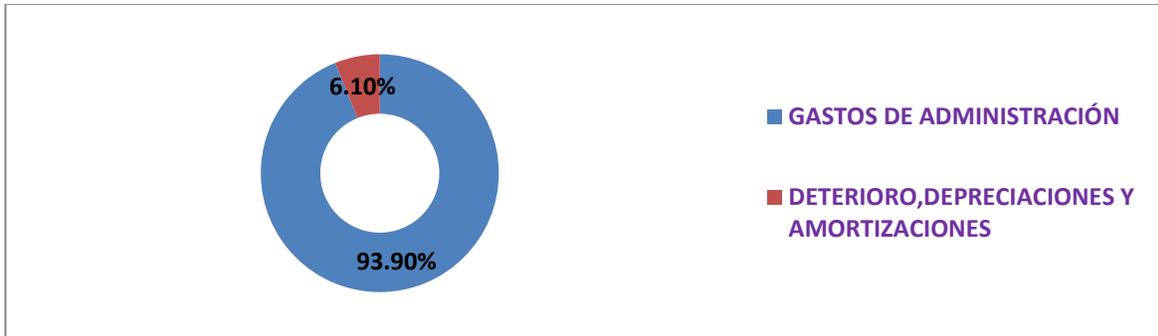
El total del gasto del Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR, a corte 31 de diciembre de 2019, ascendió a \$4,222,995,363, que representan los flujos de salida de recurso de la entidad, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el periodo contable, bien sea por disminución de activo o por aumento de pasivos, expresado en forma cuantitativa, y se clasificó de la siguiente manera:

Apropiación del Gasto



Participación del Gasto

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



GASTO DE ADMINISTRACIÓN.

Como se observa en la actividad financiera, económica, social y ambiental, el Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR, a 31 de diciembre de 2019, reportó en gastos de administración la suma de \$3,965,256,176 que significa el 93.90%, siendo el monto más representativo del gasto, en esta denominación se registra las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico de la entidad contable, incluye los gastos de administración de las entidades contables públicas que producen bienes o presten servicios individualizables y deban manejar costos.

DETERIORO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

El deterioro, las depreciaciones y amortizaciones efectuadas, a 31 de diciembre de 2019 ascendieron a \$257,739,187, y corresponde al 6.10%, siendo el valor menos significativo del gasto, aquí se registra las cuentas representativas de los montos determinados para cubrir provisiones futuras de ocurrencias ciertas, derivados de contingencias de pérdida o provisiones por eventos que afecten el patrimonio público, así como el valor relativo al desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o extinción.

OTROS INGRESOS.

Dentro del estado de actividad financiera, económica, social y ambiental del Instituto de Desarrollo de Arauca – IDEAR, se identificaron otros ingresos por \$516,777,926, que corresponde a otros ingresos percibido por la entidad. En este

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

grupo se reporta las cuentas que representa el valor de los ingresos de la entidad contable pública, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos. Incluye los ingresos de carácter extraordinario.

58- OTROS GASTOS

La entidad reportó en el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, otros gastos por \$578,540,852. En esta denominación se incluyen las cuentas representativas de los gastos de la entidad contable pública, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente. Incluyen los costos de endeudamiento, los cuales corresponden a intereses, comisiones y otros conceptos originados en la obtención de financiación. Adicionalmente incluye los gastos de carácter extraordinario.

Se evidencia que el Instituto de Desarrollo de Arauca –IDEAR, presenta a 31 de diciembre de 2019 en el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, un superávit por \$1,761,812,270, un 85.05% más que el de la vigencia anterior (\$951,864,754).

2.5 HOSPITAL SAN VICENTE DE ARAUCA–ESE

2.5.1 Naturaleza Jurídica

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

El Hospital SanVicente deArauca- ESE tiene como objetivos:

Prestar servicios integrales de salud de mediana complejidad, con recursos tecnológicos y un talento humano comprometido con la calidad, seguridad,

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

innovación, y responsabilidad social, garantizando la satisfacción del usuario y su familia.

2.5.2 Situación Presupuestal

2.5.2.1 Presupuesto de Ingresos

El presupuesto inicial de ingresos del Hospital San Vicente de Arauca para la vigencia 2019, fue de \$47,173,948,794, adiciones \$5,139,104,852 no presenta reducciones, para un total de ingresos de \$52,313,053,646 cifra que en comparación con la vigencia anterior (\$52,591,286,979) disminuyó el 0.52%, distribuido el 100% en la venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas: EPS-régimen contributivo, eps - régimen subsidiado, subsidio a la oferta - atención personas pobres no cubiertos con subsidio a la demanda, subsidio a la oferta - actividades no pos-s, empresas medicina prepagada, IPS privadas.

NOMBRE RUBRO	INICIAL	ADICIONES	DEFINITIVO	RECAUDOS	POR RECAUDAR
INGRESOS	47,173,948,794	5,139,104,852	52,313,053,646	36,112,148,494	16,200,905,152
VENTA DE SERVICIOS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y ASIMILADAS	47,173,948,794	5,139,104,852	52,313,053,646	36,112,148,494	16,200,905,152
SALUD	47,173,948,794	5,139,104,852	52,313,053,646	36,112,148,494	16,200,905,152

2.5.2.1.1 Comparativo de las Rentas del Hospital San Vicente de Arauca vigencia fiscal 2018 frente a la vigencia fiscal 2019.

El recaudo de la entidad para la vigencia fiscal 2019 presenta un monto de \$36,112,148,494, lo que representa el 69.03% de los ingresos presupuestados, y una disminución de \$4,741,064,178 el 11.61% en comparación con el recaudo de la vigencia anterior (\$40,853,212,672).

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

A 31 de diciembre de 2019 el HSV, presenta una propiacion definitiva de \$12,147,232,076 en la recuperación de cartera por venta de servicios de la vigencia 2018, recaudando \$10,196,673,695 el 83.94%, quedando pendiente por recaudar \$ 1,950,558,381.

Asì mismo se observa que terminada la vigencia 2019, la apropiación por las ventas de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas es de \$40,165,821,570 y el recaudo de \$25,915,474,799 el 64.52%, quedando pendiente por recuperar por este mismo concepto \$14,250,346,771.

Teniendo en cuenta que tanto de vigencia 2018, como de vigencia 2019 quedo pendiente una cartera por recaudar \$16,200,905,152 un 30.96%, cifra muy alta por lo que la entidad debe hacer de forma inmediata una depuración y toma de acciones contundentes para la recuperación de la misma, que muy seguramente minimizará la crisis actual de la entidad y a la vez no se convierta en cartera irrecuperable.

El Hospital San Vicente de Arauca durante la vigencia fiscal 2019, no presenta recuperacion de cartera años anteriores.

Recaudos prestación de servicios de salud vigencia 2018

NOMBRE RUBRO	DEFINITIVO	RECAUDOS	POR RECAUDAR
VENTA DE SERVICIOS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y ASIMILADAS	12,147,232,076	10,196,673,695	1,950,558,381
DISPONIBILIDAD INICIAL - VTA SERV SALDO EN BANCOS A 31/12/2018.	121,424,986	-	121,424,986
VIGENCIA ANTERIOR EPS - REGIMEN CONTRIBUTIVO	2,035,883,228	486,193,444	1,549,689,784
VIGENCIA ANTERIOR EPS - REGIMEN SUBSIDIADO	8,028,323,406	6,913,839,896	1,114,483,510
VIGENCIA ANTERIOR PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD MEDIANA COMPLEJIDAD	567,725,887	1,310,368,576	(742,642,689)
VIGENCIA ANTERIOR MINSALUD-ADRES-RECLAMACIONES ECAT.	227,331,821	171,288,032	56,043,789
VIGENCIA ANTERIOR EMPRESAS MEDICINA PREPAGADA	45,720,277	12,145,264	33,575,013
VIGENCIA ANTERIOR IPS PRIVADAS	37,757,680	106,528,407	(68,770,727)

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

VIGENCIA ANTERIOR COMPAÑIAS DE SEGUROS - ACCIDENTES DE TRÁNSITO	489,454,359	798,462,351	(309,007,992)
VIGENCIA ANTERIOR COMPAÑIAS DE SEGUROS - PLANES DE SALUD	33,166,401	-	33,166,401
VIGENCIA ANTERIOR ENTIDADES DE REGIMEN ESPECIAL	426,483,576	386,459,613	40,023,963
VIGENCIA ANTERIOR ADMINISTRADORAS DE RIESGOS LABORALES.	7,625,187	11,315,912	(3,690,725)
VIGENCIA ANTERIOR PARTICULARES	126,335,268	72,200	126,263,068

Recaudos prestación de servicios de salud vigencia 2019

NOMBRE RUBRO	DEFINITIVO	RECAUDOS	POR RECAUDAR
VENTA DE SERVICIOS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y ASIMILADAS	40,165,821,570	25,915,474,799	14,250,346,771
VIGENCIA 2019 EPS - REGIMEN CONTRIBUTIVO	6,344,874,245	860,988,378	5,483,885,867
VIGENCIA 2019 EPS - REGIMEN SUBSIDIADO	20,594,699,392	10,632,581,887	9,962,117,505
VIGENCIA 2019 PRESTACION DE SERVICIOS MEDIANA COMPLEJIDAD	1,934,776,855	5,542,248,075	(3,607,471,220)
VIGENCIA 2019 MINSALUD-ADRES-RECLAMACIONES ECAT.	390,936,319	-	390,936,319
VIGENCIA 2019 - EMPRESAS MEDICINA PREPAGADA	118,066,977	10,807,368	107,259,609
VIGENCIA 2019 - IPS PRIVADAS	124,513,764	166,164,525	(41,650,761)
VIGENCIA 2019 COMPAÑIAS DE SEGUROS - ACCIDENTES DE TRANSITO.	1,651,868,670	607,814,248	1,044,054,422
VIGENCIA 2019 COMPAÑIAS DE SEGUROS - PLANES SALUD	112,997,098	2,365,801	110,631,297
VIGENCIA 2019 ENTIDADES DE RÉGIMEN ESPECIAL	1,892,109,341	872,727,001	1,019,382,340
VIGENCIA 2019 ADMINISTRADORAS DE RIESGOS LABORALES	25,978,823	65,185,710	(39,206,887)
VIGENCIA 2019 CUOTAS DE RECUPERACION	2,890,000	1,663,800	1,226,200
VIGENCIA 2019 PARTICULARES.	217,662,383	182,916,900	34,745,483
VIGENCIA 2019 CONTRATOS CON EL DEPARTAMENTO LIGADOS A LA VENTA DE SERVICIOS.	2,435,488,000	2,435,488,000	-

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

DE LA NACION - SUBSIDIO A LA OFERTA - ATENCION PERSONAS POBRES NO CUBIERTOS CON SUBSIDIO DE LA DEMANDA.	1,700,000,000	1,793,737,171	(93,737,171)
OTROS (SERVICIOS Y VENTA DE BIENES).	35,550,468	156,921,594	(121,371,126)
RECURSOS FONSAET PARA PSFF RESOLUCION NO.4874 DE 2013	246,436,157	246,436,157	-
RECURSOS FONPET PARA PSFF	2,335,755,709	2,335,755,709	-
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	1,217,369	1,672,475	(455,106)
RECUPERACION DE CARTERA AÑOS ANTERIORES).	-	-	-

2.5.2.2 Presupuesto de Gastos

El presupuesto inicial de gastos del Hospital San Vicente de Arauca para la vigencia 2019 fue de \$47,173,948,795 presentando adiciones durante la vigencia por \$5,139,104,852, créditos y contra créditos por \$2,081,858,703 para un presupuesto definitivo de \$52,313,053,647, el cual disminuyó el 0.52% en comparación con la vigencia anterior (\$52,591,296,979), distribuidos en; \$45,263,765,425 gastos de funcionamiento y \$7,049,288,222 gastos de operación empresas industriales y comerciales y asimiladas. No presenta saldo en servicio de la deuda pública ni inversión.

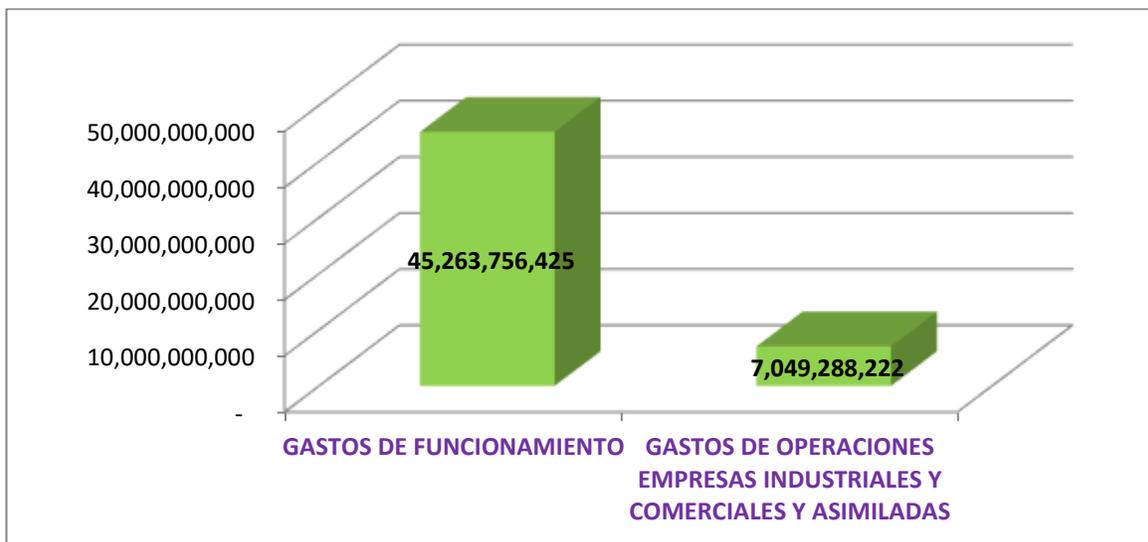
El Hospital San Vicente de Arauca, comprometió de lo apropiado \$46,986,117,061, porcentualmente el 89.81%; del total de los gastos; se ejecutaron en gastos de funcionamiento \$40,826,210,946 el 90.19%; en gastos de operación empresas industriales y comerciales y asimiladas \$6,159,906,115 el 13.11%. terminada la vigencia se observa un saldo por comprometer de \$5,326,936,586.

A diciembre 31 del 2019, el Hospital San Vicente de Arauca, de los compromisos canceló \$35,605,102,357 el 75.77% quedando pendiente un saldo de compromisos por pagar de \$11,381,014,704, que muy seguramente quedaría saldado con una buena gestión en la recuperación de cartera, que al término de la vigencia presenta un saldo de \$16,200,905,152 y se observaría un excedente de \$4.819,890,448.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

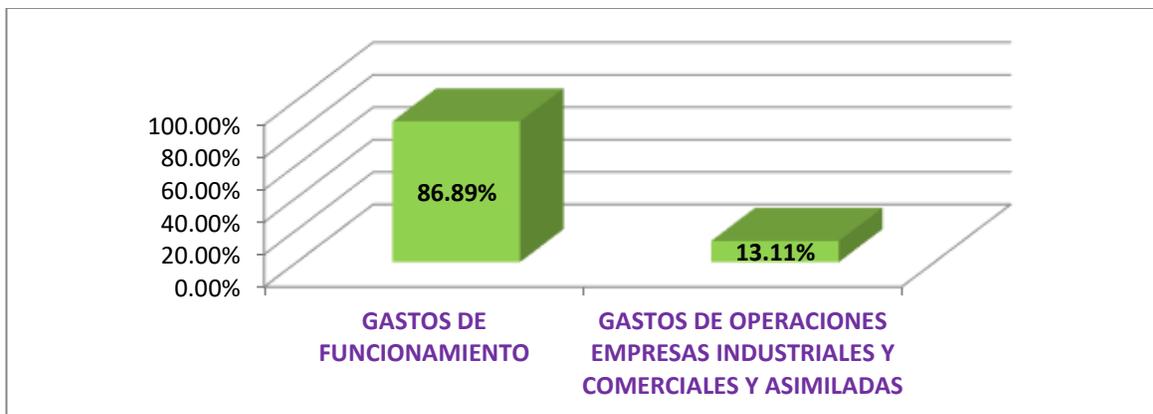
NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	42,014,962,750	3,316,463,421	45,263,765,425	40,826,210,946
GASTOS DE PERSONAL	33,249,870,827	1,048,201,009	34,017,065,763	31,507,341,099
GASTOS GENERALES	7,730,756,878	2,244,792,760	10,177,281,383	8,906,584,172
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1,034,335,045	23,469,652	1,069,418,279	412,285,675
GASTOS DE OPERACIÓN EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y ASIMILADAS	5,158,986,045	1,822,641,431	7,049,288,222	6,159,906,115
SALUD	5,158,986,045	1,822,641,431	7,049,288,222	6,159,906,115
TOTAL	47,173,948,795	5,139,104,852	52,313,053,647	46,986,117,061

Apropiación del Gasto



Participación del Gasto

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



2.5.2.2.1 Gastos de Funcionamiento

Los gastos de funcionamiento del Hospital San Vicente de Arauca, durante la vigencia fiscal 2019, presentan una apropiación definitiva de \$45,263,765,425 un 1.69% más que la vigencia anterior (\$44,511,407,142), con un nivel de ejecución del 90.19% de lo presupuestado.

Los gastos de funcionamiento están distribuidos en gastos de personal \$34,017,065,763, con una ejecución del 92.62%, en gastos generales \$10,177,281,383 con ejecución del 87.51% y en transferencias corrientes \$1,069,418,279 ejecutándose el 38.55%.

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	42,014,962,750	3,316,463,421	45,263,765,425	40,826,210,946
GASTOS DE PERSONAL	33,249,870,827	1,048,201,009	34,017,065,763	31,507,341,099
GASTOS GENERALES	7,730,756,878	2,244,792,760	10,177,281,383	8,906,584,172
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1,034,335,045	23,469,652	1,069,418,279	412,285,675

2.5.2.2.2 Gastos de Operación Empresas Industriales y Comerciales y Asimiladas

A 31 de diciembre de 2019, estos gastos presenta una apropiación de \$7,049,288,222, de los cuales los compromisos fueron por \$6,159,906,115 el 87.38%; el 100% de estos gastos son de insumos y suministros hospitalarios.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Se observa que de los compromisos se pagaron \$5,078,638,744 el 82.44%, quedando pendiente un saldo por comprometer de \$889,382,107.

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE OPERACIÓN EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y ASIMILADAS	5,158,986,045	1,822,641,431	7,049,288,222	6,159,906,115
SALUD	5,158,986,045	1,822,641,431	7,049,288,222	6,159,906,115

El Hospital San Vicente de Arauca, terminada la vigencia fiscal 2019, no presenta servicio de la deuda ni programas de inversión alguna.

2.5.3 Situación Contable

2.5.3.1 Estado de Situación Contable

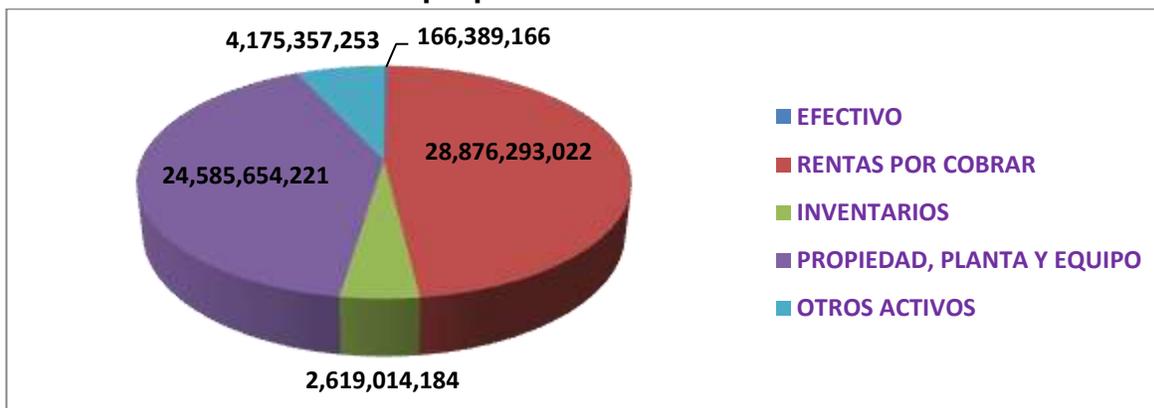
Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables el Hospital San Vicente de Arauca durante la vigencia 2019, aplicó el marco conceptual de la Contabilidad pública y el catálogo del Plan General de la contabilidad pública, al nivel de documento fuente. Así mismo las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de libros y preparación de los documentos soporte.

El estado de la situación financiera, presenta a diciembre 31 de 2019, activos por valor de \$60,422,707,846, aumentando el 3.62% en comparación con la vigencia anterior (\$58,311,771,045) de los cuales \$27,643,026,189 son del activo corriente y \$32,779,681,657 del activo no corriente; los pasivos u obligaciones ascendieron a la suma de \$26,490,340,473 disminuyendo un 14% en comparación con la vigencia anterior (\$30,958,127,813), distribuido el 100% en pasivo corriente. En cuanto al patrimonio para la vigencia 2019 fue de \$33,932,367,374, que comparado con el patrimonio de la vigencia anterior (\$36,455,886,024) este disminuyó el 7%.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

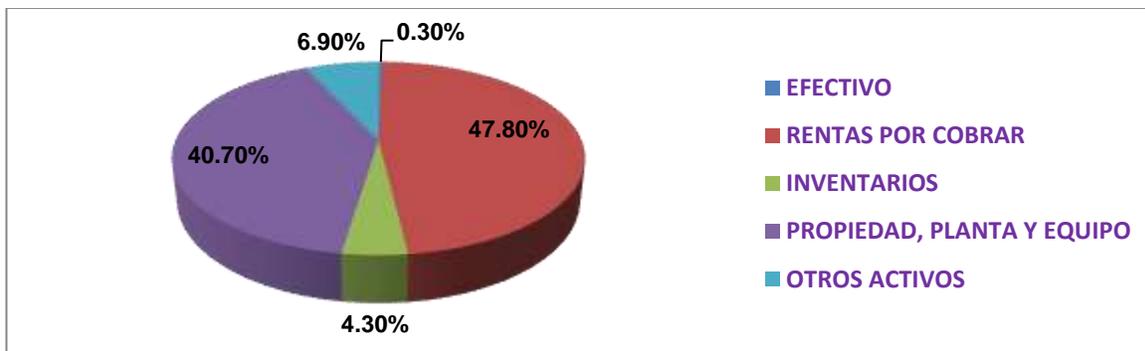
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO	CORRIENTE	NO CORRIENTE
1	ACTIVOS	60,422,707,846	27,643,026,189	32,779,681,657
1 1	EFFECTIVO	166,389,166	166,389,166	-
1 3	RENTAS POR COBRAR	28,876,293,022	24,857,622,839	4,018,670,183
1 5	INVENTARIOS	2,619,014,184	2,619,014,184	-
1 6	PROPIEDADES; PLANTA Y EQUIPO	24,585,654,221	-	24,585,654,221
1 9	OTROS ACTIVOS	4,175,357,253	-	4,175,357,253
2	PASIVOS	26,490,340,473	26,490,340,473	-
2 4	CUENTAS POR PAGAR	13,539,198,008	13,539,198,008	-
2 5	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	3,947,913,852	3,947,913,852	-
27	PROVISIONES	4,730,809,526	4,730,809,526	-
29	OTROS	4,272,419,086	4,272,419,086	-
3	PATRIMONIO	33,932,367,374	-	33,932,367,374
3 2	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	33,932,367,374	-	33,932,367,374
3 2 08	CAPITAL FISCAL	35,955,281,593	-	35,955,281,593
3 2 30	RESULTADOS DEL EJERCICIO	(2,022,914,219)	-	(2,022,914,219)
TOTAL	60,422,707,846		TOTAL PASIVO +PATRIMONIO	60,422,707,846

Apropiación Del Activo



Participación Del Activo

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



1. ACTIVO

El Hospital San Vicente de Arauca, a diciembre 31 de 2019, registró en el balance general el total del activo, cuantía que ascendió a \$60,422,707,846, clasificado de la siguiente manera:

11- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Del análisis se observó que el total del efectivo, a diciembre 31 de 2019, sumó \$166,389,166 que equivale el 0.30% del activo, aquí se registra los recursos de liquidez en caja, cuentas corrientes, de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de las funciones de la entidad.

13- RENTAS POR COBRAR.

Las rentas por cobrar efectuadas por el Hospital San Vicente de Arauca, a diciembre 31 de 2019, ascendió a \$28,876,293,022 con una participación del 47.80% del activo, en esta cuenta se registra el valor de los derechos a favor de la entidad, por concepto de ingresos tributarios, directos e indirectos, nacionales o territoriales, determinados en las disposiciones legales, por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes.

Teniendo en cuenta la participación de las rentas por cobrar en el activo del 47.80%, esto indica la falta de gestión administrativa frente a estos ingresos tributarios, que en el debido proceso financiero al mediano plazo afectaría la

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

liquidez del Hospital San Vicente de Arauca, y por otra parte al no tomar decisiones contundentes en la apertura del cobro de estos impuestos se incurre en un presunto detrimento patrimonial.

15- INVENTARIOS

El inventario representa la existencia de bienes almacenados destinados a realizar una operación, sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación. Debe aparecer, contablemente, dentro del activo como un activo circulante, el Hospital San Vicente de Arauca a diciembre 31 2019, presenta por este concepto \$2,619,014,184 que representa el 4.30% del total del activo.

16- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

La entidad, a diciembre 31 2019, tenía en propiedad planta y equipo \$24,585,654,221, lo que pertenece al 40.70% del total del activo, bajo este concepto se registra los bienes tangibles de propiedad de la entidad, que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios.

19- OTROS ACTIVOS.

La entidad registró en otros activos la suma de \$4,175,357,253 que equivalen 6.90% del activo, bajo este concepto se registra los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal de la entidad o están asociados a su administración, en función de situaciones tales como posesión, titularidad, modalidad especial de adquisición, destinación o su capacidad para generar beneficios o servicios futuros.

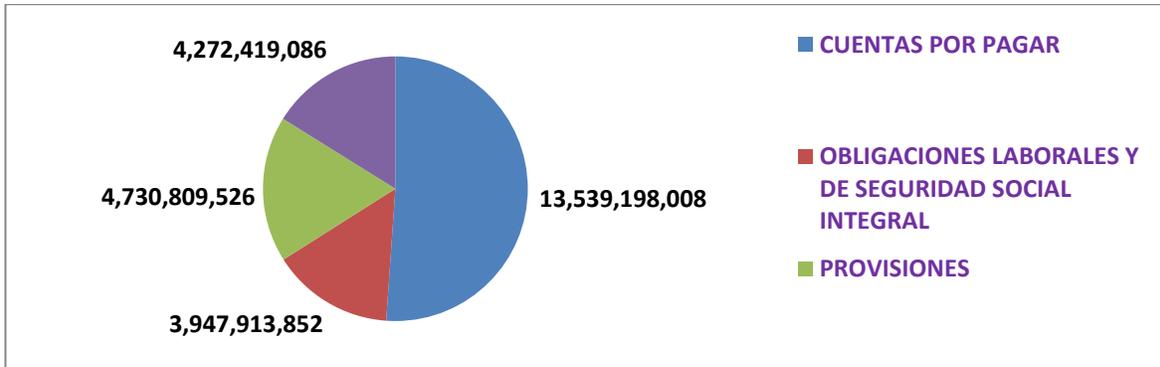
2. PASIVO

Del análisis se encontró que la entidad a diciembre 31 de 2019, efectuó las obligaciones ciertas o estimadas (pasivo), por \$26,490,340,473, que representa para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de

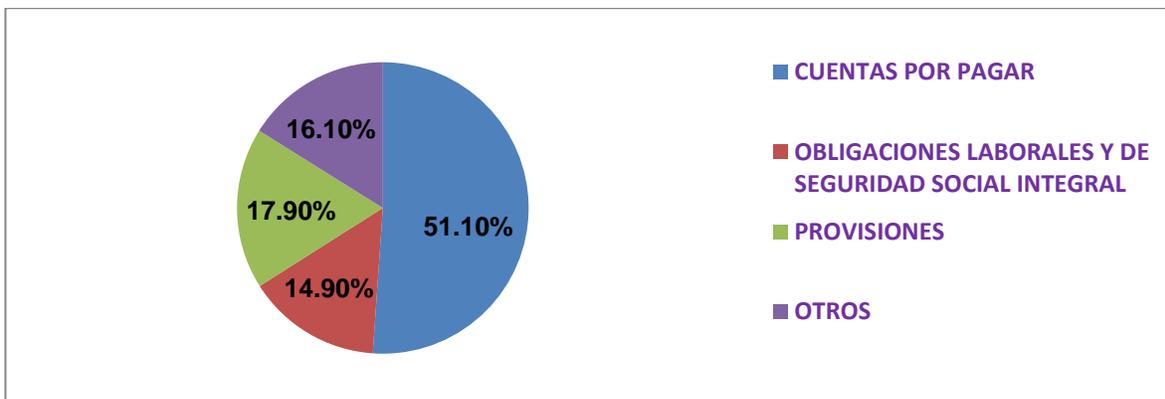
¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

servicios o beneficios económicos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal, y se clasificó de la siguiente manera:

Apropiación del Pasivo



Participación del Pasivo



24- CUENTAS POR PAGAR.

En el gráfico se observa, que las cuentas por pagar de la entidad a 31 de diciembre de 2019 ascendieron a \$13,539,198,008 que significa el 51.10% siendo el monto más representativo del pasivo; aquí se registra las obligaciones que la entidad adquiere con terceros, relacionadas con las de cometido estatal,

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

por concepto de los recursos establecidos en el presupuesto que se entregan sin contraprestación a entidades del país o del exterior, públicas o privadas. Los registros que se realicen en esta cuenta corresponden a los valores que se encuentran en la etapa de obligación de la ejecución presupuestal y no sobre la base de estimaciones.

25- OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL

Los beneficios a empleados, ascendieron a \$3,947,913,852, que significa el 14.90% del pasivo; bajo este concepto se registra las obligaciones generadas en la relación laboral en virtud de normas legales, convencionales o pactos colectivos, así como las derivadas de la administración del sistema de seguridad social integral.

27- PROVISIONES

La entidad reportó en provisiones la suma de \$4,730,809,526, que pertenece el 17.90% del pasivo, bajo este concepto se registra las obligaciones a cargo de la entidad, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable.

29- OTROS PASIVOS

La entidad reportó en otros pasivos la suma de \$4,272,419,086, lo que significa el 16.10% del total del pasivo; por este concepto, se registra las obligaciones originadas en la actuación por cuentas de terceros, pasivos susceptibles de convertirse en ingresos a través del tiempo y obligaciones que adquiere la entidad contable en su calidad de garante.

3- PATRIMONIO

Teniendo en cuenta la revisión se identificó que la entidad, reportó a diciembre 31 de 2019, un patrimonio por \$33,932,367,374, que representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido estatal. Esta diferencia se encuentra representada en los recursos asignados o

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

aportados a la entidad, para su creación y desarrollo, en las diferentes modalidades de superávit y en los factores que implican su disminución, y se clasificó de la siguiente manera:

3208- CAPITAL FISCAL.

La entidad a diciembre 31 de 2019, tenía en capital fiscal, un valor que ascendió a \$35,955,281,593 bajo este conocimiento se registra los recursos que han sido otorgados en la calidad de aportes para la creación y desarrollo de establecimientos públicos y demás sociedades no societarias, y también la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales, como es el caso del resultado del ejercicio, el patrimonio público incorporado y las provisiones, depreciaciones y amortizaciones de los activos de la entidad del gobierno general, que no estén asociados a la producción de bienes o, a la prestación de servicios individualizables.

3230- RESULTADOS DEL EJERCICIO.

Se identificó que la entidad registró en resultados del ejercicio, a diciembre 31 de 2019, la suma de \$(2,022,914,219), por este concepto se registra el valor de los resultados obtenido por la entidad pública, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable, en desarrollo de las funciones de cometido estatal.

2.5.4 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.

Para la vigencia analizada el Hospital San Vicente de Arauca, reveló un estado de actividad financiera, económica, social y ambiental así:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR
4	INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	32,709,480,309
4312	SERVICIOS DE SALUD	32,709,480,309
6	COSTO POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	32,552,675,591
6310	SERVICIOS DE SALUD	32,552,675,591

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

UTILIDAD DEL EJERCICIO		156,804,718
5	GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	5,296,992,781
5101	SUELDOS Y SALARIOS	213,436,381
5102	CONTRIBUCIÓN IMPUTADAS	1,217,686
5103	CONTRIBUCIÓN AFECTIVA	160,423,101
5104	APORTES SOBRE NÓMINA	122,727,800
5107	PRESTACIONES SOCIAL	605,568,481
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2,043,711,005
5111	GENERALES	2,047,776,067
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	102,134,280
	OTROS GASTOS OPERACIONALES	8,276,858,357
5360	DEPRECIACIONES, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	4,345,832,993
5368	PROVISIÓN, LITIGIOS Y DEMANDAS	3,931,025,364
	UTILIDAD OPERACIONAL	-13,417,046,420
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	13,197,526,357
	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS INGRESOS	491,057,504
4.8	OTROS INGRESOS	491,057,504
	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS	2,294,451,860
58	OTROS GASTOS	2,294,451,860
	RESULTADO DEL PERIODO	-2,022,914,219

4- INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Se evidencia que el Hospital San Vicente de Arauca E.S.E, a 31 de diciembre de 2019, registró el total de ingresos por prestación de servicios por \$32,709,480,309.

43- VENTA DE SERVICIOS

La entidad reportó las ventas de servicios, a 31 de diciembre de 2019, por \$32,709,480,309, lo que significa el 100%, siendo el monto más significativo del ingreso; aquí se registra los ingresos obtenidos por la entidad proveniente de la comercialización de servicios en desarrollo de las actividades ordinarias.

63- COSTOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

A 3 de diciembre de 2019, la entidad presenta por este concepto un saldo de \$32,552,675,591, el 100% es de los costos inherentes a los servicios de salud.

Se observa en esta etapa una utilidad del ejercicio de \$156,804,718.

5-GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

El total del gasto del Hospital, a corte 31 de diciembre de 2019, representan los flujos de salida de recurso de la entidad, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el periodo contable, bien sea por disminución de activo o por aumento de pasivos, expresado en forma cuantitativa, y se clasificó de la siguiente manera:

5. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración, reportados por la entidad a 31 de diciembre de 2019 ascendió a \$5,296,992,781, en esta denominación se incluye las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico de la entidad contable pública. Incluye los gastos de administración de las entidades contables públicas que producen bienes o presten servicios individualizables y deban manejar costos.

53- OTROS GASTOS OPERACIONALES

La entidad reportó en otros gastos, la suma de \$8,276,858,357, lo que corresponde al 100%, de las depreciaciones de propiedad planta y equipo, y provisión, litigios y demandas siendo el monto menos significativo del gasto; bajo esta denominación se registra los gastos de la entidad, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en algunas de las cuentas definidas anteriormente.

Se observa un déficit operacional \$-13,417,046,420

44- TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Se evidencia que la entidad, reportó en transferencias recibidas a 31 de diciembre de 2019, la suma de \$13,197,526,357, lo que corresponde al 100% de las subvenciones, siendo el monto mas significativo del ingreso; en este concepto se registra los ingresos obtenidos por la entidad de diferentes niveles y sectores, sin contraprestación directa en cumplimiento de las normas legales.

48-INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS INGRESOS

La entidad reportó en otros ingresos, la suma de \$491,057,504, en esta denominación se incluye las cuentas que representa el valor de los ingresos de la entidad, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos, incluye los ingresos de carácter extraordinario.

58-GASTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS

La entidad reportó en gastos financieros y otros gastos, la suma de \$2,294,451,860 en esta denominación se incluye las cuentas que representa el valor de los otros gastos de la entidad; los financieros \$596,845,852; diversos \$1,694,874,900 y devolución rebajas y descuentos de ventas de servicios \$2,731,108.

Terminada la vigencia 2019 se evidencia que el Hospital San Vicente de Arauca E.S.E, presenta en el resultado del periodo un déficit de \$-2,022,914,219, que comparado con el de la vigencia 2018 (\$-3,735,189,189.) se redujo en un 45.84%. Este déficit no debería presentarse teniendo en cuenta la cartera al término de la vigencia con saldo de \$16,200,905,152.

2.6 INSTITUTO DEPARTAMENTAL DEL DEPORTE Y RECREACIÓN DE ARAUCA –INDER

2.6.1 Naturaleza Jurídica.

El instituto Departamental del Deporte y la Recreación de Arauca-INDER, fue creado mediante ordenanza 30E de 2001, como un establecimiento público del orden departamental dotado de personería jurídica, autonomía administrativa y

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

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

El presupuesto inicial de ingresos del Instituto Departamental del Deporte y la Recreación de Arauca-INDER, para la vigencia 2019, fue de \$7,144,003,291.63, adiciones \$7,865,229,429.58 no presenta reducciones, para un total de ingresos de \$15,009,232,721.21, en comparación con la vigencia anterior (\$12,912,803,791.50) aumentó un 16%; este presupuesto esta distribuido y con una participación porcentual así: ingresos corrientes no tributarios con la mayor participación \$13,394,105,246.21 del 89.24% y recursos del capital \$1,615,127,475.00 con el 10.76%.

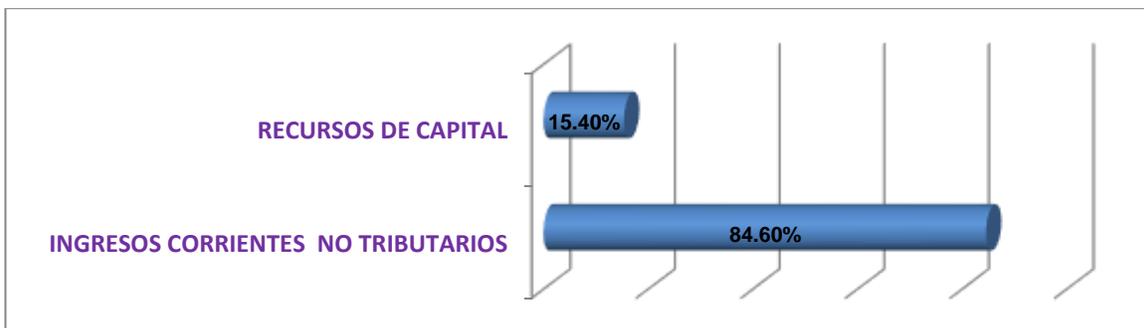
NOMBRE	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDOS	SALDO POR RECAUDAR
INGRESOS	7,144,003,291.63	7,865,229,429.58	15,009,232,721.21	10,343,218,470.76	4,666,014,250.45
INGRESOS CORRIENTES NO TRIBUTARIOS	7,133,003,291.63	6,261,101,954.58	13,394,105,246.21	8,750,141,066.46	4,643,964,179.75
RENTAS OCASIONALES	17,363,191.00	21,612,950.00	38,976,141.00	40,146,941.60	-1,170,800.60
APORTES Y PARTICIPACIONES	7,115,640,100.63	1,881,794,488.32	8,997,434,588.95	8,709,994,124.86	287,440,464.09
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS (S. G. R.)	\$ 0.00	4,357,694,516.26	4,357,694,516.26	\$0.00	4,357,694,516.26
RECURSOS DE CAPITAL	11,000,000.00	1,604,127,475.00	1,615,127,475.00	1,593,077,404.30	22,050,070.70
OTROS RECURSOS DE CAPITAL	11,000,000.00	1,604,127,475.00	1,615,127,475.00	1,593,077,404.30	22,050,070.70
Recursos del Balance	0.00	1,575,868,373.31	1,575,868,373.31	1,575,868,373.31	0.00
Rendimientos por Operaciones Financieras	11,000,000.00	28,259,101.69	39,259,101.69	17,209,030.99	22,050,070.70

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Apropiación de Ingresos



Participación de Ingresos



2.6.2.1.1 *Comportamiento de las Rentas del Instituto Departamental del Deporte y la Recreación de Arauca-INDER, vigencia fiscal 2018 frente a la vigencia fiscal 2019.*

Las rentas del Instituto departamental de deportes y la recreación de Arauca-INDER, presenta un recaudo por \$10,343,218,470.76, un 68.90% del presupuesto definitivo, aumentando el 31.81% con relación a la vigencia fiscal 2017 (\$7,843,018,416.90). Se observa que al finalizar la vigencia fiscal 2019, la entidad dejó de recaudar \$4,666,014,250.45 un 31.10%.

Estos recaudos para la vigencia 2019 estuvieron representados en los ingresos corrientes no tributarios y recursos de capital.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

De los ingresos corrientes no tributarios con un recaudo de \$8,750,141,066.46, el 0.46% son de rentas ocasionales \$40,146,941.60 y el 99.54% son de aportes y participaciones \$8,709,994,124.86, durante la vigencia la entidad no obtuvo recaudo alguno del sistema general de regalías.

Las rentas ocasionales obtuvieron un ingreso superior a lo presupuestado de un 103%, el total del recaudo fueron para aprovechamiento y otros Ingresos; mientras que los aportes y participaciones de lo presupuestado \$8,997,434,588.95, su recaudo fue de \$8,709,994,124.86 el 96.80% en:

NOMBRE	PRESUPUESTADO	RECAUDADO
Impuesto al consumo de Tabaco y Cigarrillo Nacional (16%)	28,785,440.00	30,254,268.24
Impuesto al Consumo de Tabaco y Cigarrillo Extranjero (16%)	282,803,792.64	328,507,183.13
Impuesto Telefonía Fija y Móvil	2,332,000.00	0.00
Transferencias Departamentales para Inversión (Gobernación)	6,551,892,819.30	7,287,740,992.23
Transferencias Departamentales para Funcionamiento Superávit 2019 Ordenanza 05Ede 2019.	277,511,011.76	397,641,922.64
Transferencias Departamentales para Inversión Superávit 2019 Ordenanza 05Ede 2019.	857,467,025.25	735,848,244.02
Transferencias Departamentales para Inversión Superávit 2019 Ordenanza 010E de 2019.	180,000,000.00	0.00
Impuesto al Valor Agregado IVA	297,000,000.00	120,000,000.00
Aportes Nación para Inversión	519,642,500.00	545,849,758.62

En cuanto a los recursos de capital el recaudo fue \$1,593,077,404.30 el 98.63% de lo presupuestado, y esta representado en recursos del balance \$1,575,868,373.31 y rendimientos por operaciones financieros \$17,209,030.99.

Analizando los recaudos del Instituto Departamental del Deporte y la Recreación de Arauca-INDER, se puede decir que el Instituto, por si solo no es auto sostenible, teniendo en cuenta que el mayor recaudo fue por las transferencias departamentales para inversión (gobernación), las transferencias departamentales para funcionamiento y los aportes de la nación, sin estas

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

transferencias muy probablemente no se desarrollarían actividades deportivas y afines.

2.6.2.2. Presupuesto de Gastos

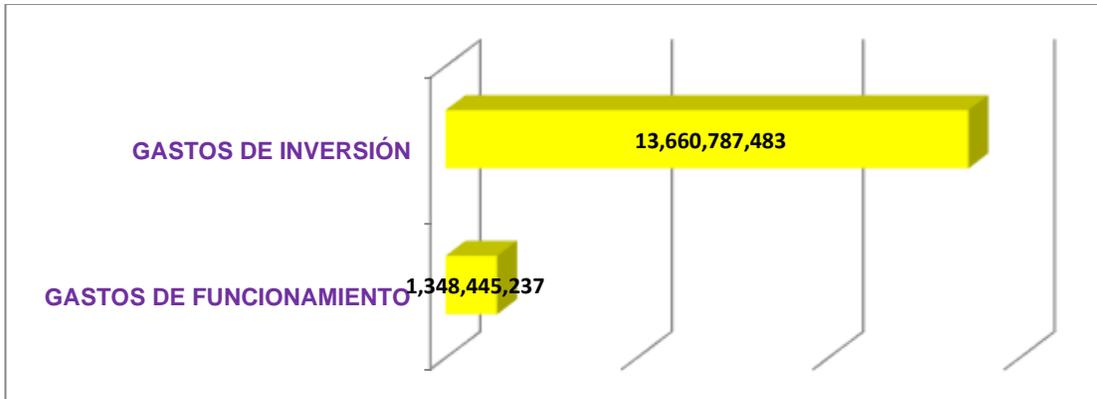
El presupuesto inicial de gastos del Instituto Departamental del Deporte y Recreación de Arauca para la vigencia 2019 fue de \$7,144,003,291 presentando adiciones durante la vigencia por \$7,888,006,425.31, créditos y contra créditos por \$50,000,000, reducciones por \$22,776,995.73, para un presupuesto definitivo de \$15,009,232,721.21, el 16% mas que la vigencia anterior (\$12,912,803,791.50), distribuidos en; \$1,348,445,237.96 gastos de funcionamiento y \$13,660,787,483.25 gastos de inversión.

A diciembre 31 del 2019, el Instituto Departamental del Deporte y Recreación de Arauca INDER, presenta compromisos por \$13,215,520,818.20 el 88.04% del presupuesto definitivo, de lo comprometido se pago \$6,570,439,628.34, se evidencia que terminada la vigencia quedo un saldo presupuestal de \$1,793,711,903.01.

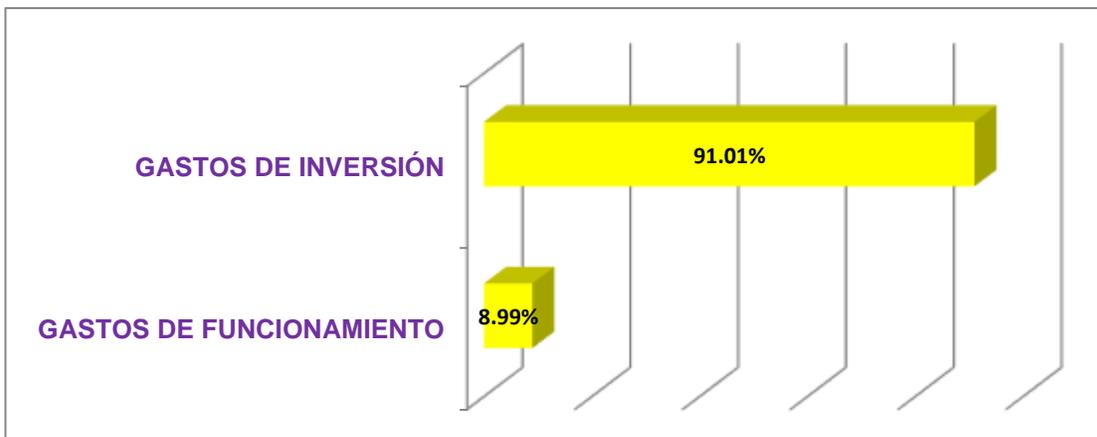
NOMBRE	INICIAL	ADICIONES	REDUCCIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS
GASTOS	7,144,003,291.63	7,888,006,425.31	22,776,995.73	15,009,232,721.21	13,215,520,818.20
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	592,110,472.33	779,111,761.36	22,776,995.73	1,348,445,237.96	1,208,507,234.90
GASTOS DE PERSONAL	442,256,632.00	361,059,994.73	\$ 0.00	803,316,626.73	758,807,701.12
GASTOS GENERALES	70,529,256.00	329,287,688.47	22,776,995.73	377,039,948.74	323,975,409.42
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	79,324,584.33	88,764,078.16	0.00	168,088,662.49	125,724,124.36
GASTOS DE INVERSION	6,551,892,819.30	7,108,894,663.95	0.00	13,660,787,483.25	12,007,013,583.30
INFRAESTRUCTURA	5,379,200,000.00	5,188,307,289.58	0.00	10,567,507,289.58	9,485,498,086.14
RECURSO HUMANO	1,172,692,819.30	1,920,587,374.37	0.00	3,093,280,193.67	2,521,515,497.16

Apropiación de Gastos

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



Participación de Gastos



2.6.2.2.1 Gastos de Funcionamiento

El presupuesto de gastos de funcionamiento durante la vigencia fiscal 2019, fue de \$1,348,445,237.96, un 21.61% más que la vigencia anterior (\$1,108,829,171.18) y una ejecución del 89.62% distribuidos en: \$803,316,626.73 gastos de personal que representa el 59.57% del total de los gastos de funcionamiento; gastos generales \$377,039,948.74 representan el 27.96%, y las transferencias corrientes por \$168,088,662.49 que representa el 12.47%.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

NOMBRE	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS
GASTOS	15,009,232,721.21	13,215,520,818.20
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,348,445,237.96	1,208,507,234.90
GASTOS DE PERSONAL	803,316,626.73	758,807,701.12
GASTOS GENERALES	377,039,948.74	323,975,409.42
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	168,088,662.49	125,724,124.36

Los gastos de personal se ejecutaron en un 94.45% en: servicios personales asociados a la nomina; servicios personales indirectos y contribuciones inherentes a la nomina.

La ejecución de los gastos generales fue del 85.92% en: adquisicion de bienes; adquisicion de servicios e impuestos y multas.

Se observa que las transferencias corrientes fueron transferencias al nivel central municipal por \$168,088,662.49 de los cuales se comprometieron el 74.80% en:

TRANSFERENCIAS AL NIVEL CENTRAL MUNICIPAL	168,088,662.49	125,724,124.36
Municipios 30% Tabacos y Cigarrillos	9,556,861.10	5,871,944.40
Municipios 30% Tabaco y Cigarrillos	88,637,303.75	57,151,437.85
Transferencia a los Municipios 30% Tabaco y Cigarrillos Superávit no ejecutados Recursos de Tabaco y Cigarrillo vigencia 2017	15,484,539.01	12,311,390.10
Municipios 30% Tabaco y Cigarrillos - Superávit Fiscal No Ejecutado 2018 Tabaco y Cigarrillos	54,409,958.63	50,389,352.01

2.6.2.2.2. Inversión

Para la vigencia fiscal 2019, Instituto Departamental del Deporte y Recreación de Arauca- INDER, presenta una inversión de \$13,660,787,483.25, el 15.73% más que la vigencia anterior (\$11,803,974,620.32), de los cuáles se ejecutaron el 87.89%; estos gastos de inversión están representados en infraestructura \$10,567,507,289.58 con una ejecución del 89.76% y recurso humano \$3,093,280,193.67 con ejecución del 81.51%.

Gastos de inversión en Infraestructura vigencia 2019:

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

GASTOS DE INVERSIÓN	PRESUPUESTO	COMPROMISOS
	13,660,787,483.25	12,007,013,583.30
Construcción de Infraestructura propia del Sector		
Construcción segunda etapa de la Cancha Multiple y Sintética, las Ferias del Municipio de Tame Dpartamento de Arauca- Transferencias Dptal (VF)	\$ 782,000,000.00	\$ 781,999,998.76
Construccion de la cancha sintetica en el parque Vicente Lozano en el Municipio de Saravena Departamento de Arauca - Superávit Fiscal No Ejecutado 2018 Aportes Dpto - Transferencias Departamentales para Inversion Superavit 2018 Ordenanza 04E de 2018	\$ 3,526,891.00	\$ 3,526,891.00
Construccion parque recreativo y corporativo del Barrio la Granja del Municipio de Saravena Departamento de Arauca VF	\$ 901,000,000.00	\$ 901,000,000.00
Construccion y mejoramiento, de infraestructura deportiva en el departamento de arauca	\$ 700,000,000.00	\$ 299,999,998.14
Construccion cancha sintetica en el barrio vicente lozano municipio de saravena departamento de arauca	\$ 1,000,000,000.00	\$ 999,999,978.00
Construcción parque deportivo y recreativo del barrio la granja del municipio de Saravena, - Superávit Aportes Dpto 2019	\$ 107,467,025.25	\$ 107,467,025.00
Construcción de espacios deportivos y recreativos del barrio Santander del Municipio de Saravena Departamento de Arauca - Superávit Fiscal No Ejecutado 2018 Aportes Dpto Departamento	\$ 22,692,512.00	\$ 0.00
Construcción de espacios deportivos y recreativos del barrio San Luis del Municipio de Saravena Departamento de Arauca - Superávit Fiscal No Ejecutado 2018 Aportes Dpto	\$ 26,393,790.70	\$ 0.00
construccion de la segunda etapa de la cancha multiple y sintetica las ferias tame transferencia departamento ordenanza 06E del 2018 - Superávit Fiscal No Ejecutado 2018 Aportes Dpto	\$ 495.81	\$ 0.00
Construccion y mejoramiento de Escenarios Deportivos en el Departamento de Arauca Superavit Aportes Dpto 2016 Ordenanza 010 2017 - Superávit Fiscal No Ejecutado 2018 Aportes Dpto	\$ 301,569,852.30	\$ 0.00
Mejoramiento de la pista de patinaje del municipio de Arauca departamento de Arauca transferencia departamento ordenanza 06E del 2018 - Superávit Fiscal No Ejecutado 2018 Aportes Dpto	\$ 1,688,334.00	\$ 1,363,968.00
Contrucción parque deportivo y recreativo del barrio la granja del municipio de saravena, superavid departamento ordenanza 06E del 2018 - Superávit Fiscal No Ejecutado 2018 Aportes Dpto	\$ 159,000,000.00	\$ 0.00
Adecuacion y mejoramiento del complejo deportivo HECTOR YESID GUTIERREZ VIGOTH fase 1 en el	\$ 11,406,132.00	\$ 11,406,132.00

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

municipio de puerto rondon departamento de arauca superavit ordenanza 06E del 2018 - Superávit Fiscal No Ejecutado 2018 Aportes Dpto		
Mejoramiento y Mantenimiento de Infraestructura propia del Sector		
Construcción y Mejoramiento de escenarios deportivos en el Departamento de Arauca - Superávit Fiscal No Ejecutado 2018 Aportes Dpto	\$ 11,285,147.07	\$ 0.00
Construcción y Mejoramiento de infraestructura deportiva en el Departamento de Arauca - Superávit Fiscal No Ejecutado 2018 Aportes Dpto	\$ 10,672,149.08	\$ 10,672,149.08
Adecuación y mejoramiento de escenarios deportivos en el Departamento de Arauca - Superávit Fiscal No Ejecutado 2018 Aportes Dpto	\$ 163,556,488.66	\$ 14,168,000.00
Mejoramiento y Adecuación de escenarios deportivos, municipio de Arauca Departamento de Arauca (SSF).	\$ 4,357,694,516.26	\$ 4,357,694,516.26
Mejoramiento de los escenarios deportivos del Municipio de Saravena - Superávit Fiscal No Ejecutado 2018 Aportes Dpto	\$ 3,706,853.81	\$ 0.00
Escenarios Deportivos y Parques		
Mejoramiento de la pista de patinaje del Municipio de Arauca Departamento de Arauca VF	\$ 146,200,000.00	\$ 146,200,000.00
Adecuación y Mejoramiento del Complejo Deportivo HECTOR YESID GUTIERREZ VIGOTH fase 1 en el Municipio de Puerto Rondon Departamento de Arauca VF	\$ 850,000,000.00	\$ 850,000,000.00
Mejoramiento y rehabilitacion del estadio municipal de Arauca Departamento de Arauca	\$ 1,000,000,000.00	\$ 999,999,429.90
Mejoramiento, Adecuacion y Construccion de la Infraestructura Deportiva y Recreativa del Departamento de Arauca - Superávit Fiscal No Ejecutado 2018 Aportes Dpto	\$ 7,647,101.64	\$ 0.00

Gasto de inversión en recurso humano:

Estos gastos estan basados en la protección y bienestar social del recurso humano, entre las actividades mas representativas estan: apoyo a las actividades de recreación y aprovechamiento del tiempo libre en los diferentes ciclos poblacionales en el área urbana y rural del departamento de arauca; desarrollo de programas integrales de formación deportiva y competitiva de alto rendimiento en el departamento de Arauca ; apoyo a la realización del encuentro de adulto mayor nuevo comienzo en el departamento de Arauca y fortalecimiento y asistencia técnica al deporte asociado y competitivo a través de apoyo para la

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

participación competitiva de las ligas deportivas del departamento de Arauca, entre otros.

2.6.3. Situación contable

2.6.3.1 Estado de Situación Contable

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables el Instituto Departamental del Deporte y Recreación de Arauca, durante la vigencia 2019, aplicó el marco conceptual de la Contabilidad pública y el catálogo del Plan General de la contabilidad pública, al nivel de documento fuente.

Así mismo las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de libros y preparación de los documentos soporte.

Los activos del Instituto Departamental del Deporte y la Recreación de Arauca-INDER, registraron a diciembre 31 de 2019, un saldo de \$2,692,179,483 disminuyendo un 34.01% en comparación con la vigencia anterior (\$4,080,070,126). El activo corriente está compuesto por: el efectivo \$173,648,203 y por las rentas por cobrar \$3,219,552, también por el activo no corriente con la propiedad planta y equipo \$973,368,176 y los otros activos \$1,541,943,552.

En cuanto al pasivo el Instituto Departamental del Deporte y la Recreación de Arauca- INDER, presenta un saldo terminada la vigencia 2019 de un \$2,284,479,395 disminuyendo el 30.07% en comparación de la vigencia anterior (\$3,267,070,324), y está compuesto por el pasivo corriente, representado por las cuentas por pagar \$1,290,164,624 y las obligaciones laborales y de seguridad social \$109,789,180; entre los pasivos no corrientes están los otros pasivos con saldo de \$884,525,591.

El patrimonio de la entidad , presenta un saldo de \$ 407,700,088, representado

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

en Capital fiscal \$1,008,582,377, resultados de ejercicios anteriores - \$195,582,575. Se observa una pérdida del ejercicio \$-405,299,714.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, A 31 DE DICIEMBRE DE 2019.

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	NUEVO SALDO
1	ACTIVOS	2,692,179,483
1 1	EFFECTIVO	173,648,203
1 3	RENTAS POR COBRAR	3,219,552
1 6	PROPIEDADES; PLANTA Y EQUIPO	973,368,176
1 9	OTROS ACTIVOS	1,541,943,552
2	PASIVOS	2,284,479,395
2 4	CUENTAS POR PAGAR	1,290,164,624
2 5	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	109,789,180
2 9	OTROS PASIVOS	884,525,591
3	PATRIMONIO	407,700,088
3 1 05	CAPITAL FISCAL	1,008,582,377
3 1 09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(195,582,575)
	SUB TOTAL PATRIMONIO	812,999,802
	PERDIDA DEL EJERCICIO	(405,299,714)
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	2,692,179,483

Apropiación del Activo



¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Participación del Activo



1.ACTIVO

El Instituto Departamental del Deporte y Recreación de Arauca, a diciembre 31 de 2019, registró en el Estado de Situación Financiera el total del activo, cuantía que ascendió a \$2.692.179.483.61, clasificado de la siguiente manera:

11- EFECTIVO.

Del análisis se observó que el total del efectivo, a diciembre 31 de 2019, sumó \$173.648.203.47, que equivale el 6.45% del activo, aquí se registra los recursos de liquidez en caja, cuentas corrientes, de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de las funciones de la entidad.

13- CUENTAS POR COBRAR.

Las rentas por cobrar efectuadas por el Instituto Departamental del Deporte y Recreación de Arauca, a diciembre 31 de 2019, ascendió a \$3.219.552.00, con una participación del 0.11% del activo, en esta cuenta se registra el valor de los derechos a favor de la entidad, por concepto de ingresos tributarios, directos e indirectos, nacionales o territoriales, determinados en las disposiciones legales, por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes.

16- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

La entidad, a diciembre 31 2019, tenía en propiedad planta y equipo \$973.368.1775.65, que pertenece al 36.15% del total del activo, bajo este concepto se registra los bienes tangibles de propiedad de la entidad, que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios.

19- OTROS ACTIVOS.

De la revisión se encontró en otros activos la suma de \$1.541.943.552.49, que equivalen 57.27% del activo, bajo este concepto se registra los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal de la entidad o están asociados a su administración, en función de situaciones tales como posesión, titularidad, modalidad especial de adquisición, destinación o su capacidad para generar beneficios o servicios futuros.

2. PASIVO

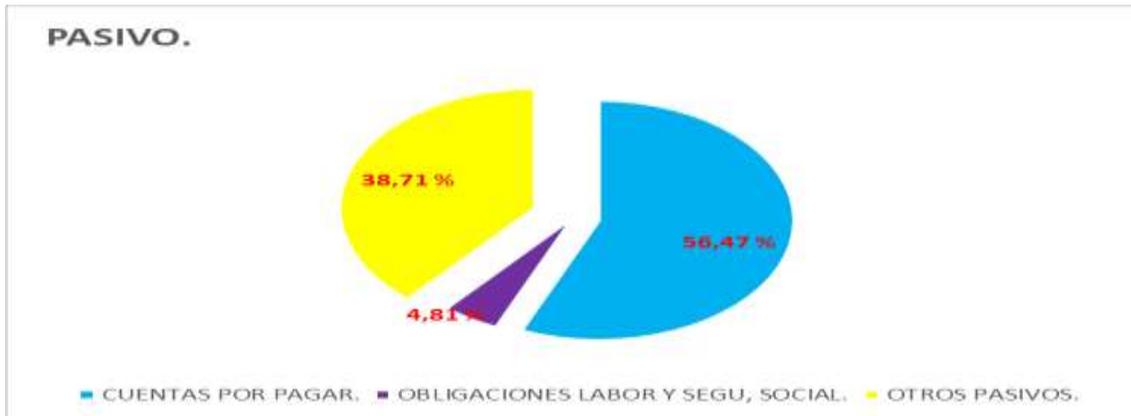
Del análisis se encontró que la entidad a diciembre 31 de 2019, efectuó las obligaciones ciertas o estimadas (pasivo), por \$2.284.479.395.60, que representa para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal, y se clasificó de la siguiente manera:

Apropiación del Pasivo



¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Participación del Pasivo



24- CUENTAS POR PAGAR.

En el gráfico se observa, que las cuentas por pagar de la entidad a 31 de diciembre de 2019 ascendieron a \$1.290.164.624.54, que significa el 56.47% siendo el monto más representativo del pasivo; aquí se registra las obligaciones que la entidad adquiere con terceros, relacionadas con las de cometido estatal, por concepto de los recursos establecidos en el presupuesto que se entregan sin contraprestación a entidades del país o del exterior, públicas o privadas. Los registros que se realicen en esta cuenta corresponden a los valores que se encuentran en la etapa de obligación de la ejecución presupuestal y no sobre la base de estimaciones.

25- OBLIGACIONES LABORALES Y SEGURIDAD SOCIAL.

Las obligaciones labores sumó \$109.789.180.00, que significa el 4.81% del pasivo; bajo este concepto se registra las obligaciones generadas en la relación laboral en virtud de normas legales, convencionales o pactos colectivos, así como las derivadas de la administración del sistema de seguridad social integral.

29- OTROS PASIVOS

La entidad reportó en otros pasivos la suma de \$884.525.591.06, que significa el 38.71% del total del pasivo; por este concepto, se registra las obligaciones

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

originadas en la actuación por cuentas de terceros, pasivos susceptibles de convertirse en ingresos a través del tiempo y obligaciones que adquiere la entidad contable en su calidad de garante.

3- PATRIMONIO

Teniendo en cuenta la revisión se identificó que la entidad, reportó a diciembre 31 de 2019, un patrimonio por \$407.700.088.01, que representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido estatal. Esta diferencia se encuentra representada en los recursos asignados o aportados a la entidad, para su creación y desarrollo, en las diferentes modalidades de superávit y en los factores que implican su disminución, y se clasificó de la siguiente manera:

Apropiación del Patrimonio



Participación del Patrimonio

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



3105- CAPITAL FISCAL.

La entidad a diciembre 31 de 2019, tenía en capital fiscal, un valor que ascendió a \$1.008.582.377.47, que equivale el 247.38%. Bajo este conocimiento se registra los recursos que han sido otorgados en la calidad de aportes para la creación y desarrollo de establecimientos públicos y demás sociedades no societarias, y también la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales, como es el caso del resultado del ejercicio, el patrimonio público incorporado y las provisiones, depreciaciones y amortizaciones de los activos de la entidad del gobierno general, que no estén asociados a la producción de bienes o, a la prestación de servicios individualizables.

3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

Para tal efecto, el Instituto Departamental del Deporte y Recreación de Arauca, a diciembre 31 de 2019, tenía en resultados de ejercicios anteriores la suma de \$195.582.574.99, con una participación del -47.97% del patrimonio. Aquí se registra el valor de los resultados no distribuidos, provenientes del resultado neto de los ejercicios anteriores y sobre los cuales está pendiente la decisión de su aplicación a reservas o distribución de utilidades; al igual que el valor de las pérdidas o déficit no absorbidos, separando los resultados correspondientes a los ajustes por inflación.

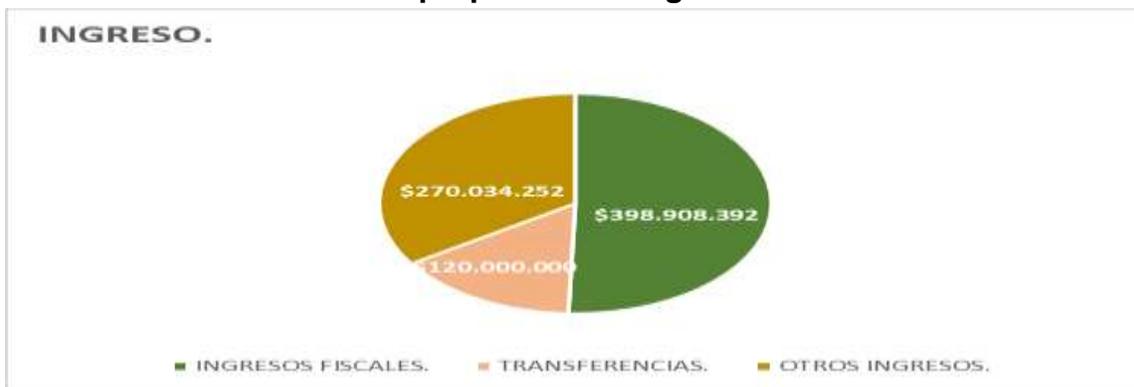
¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

2.6.4 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.

Para la vigencia analizada el Instituto Departamental del Deporte y Recreación de Arauca, reveló un Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental así:

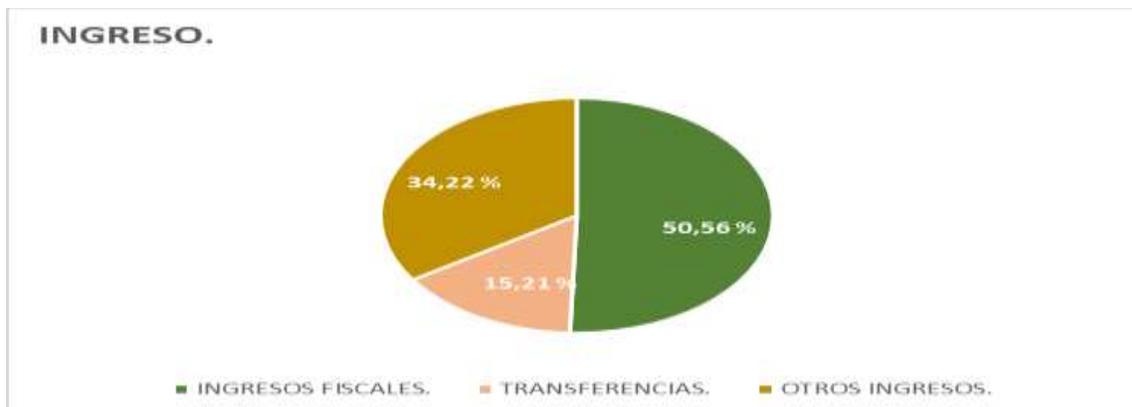
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR
4	INGRESOS	
41	INGRESOS FISCALES	398,908,393
44	TRANSFERENCIAS	120,000,000
48	OTROS INGRESOS	270,034,252
	TOTAL INGRESOS	788,942,645
5	GASTOS	
51	DE ADMINISTRACIÓN	922,755,831
53	PROVISIÓN, DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	166,068,817
54	TRANSFERENCIAS	105,305,976
58	OTROS GASTOS	111,735
	TOTAL GASTOS	1,194,242,359
	PERDIDAS NETAS	-405,299,714

Apropiación de Ingreso



Participación de Ingreso

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



4- INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS.

Se evidencia que el Instituto Departamental del Deporte y Recreación de Arauca, a 31 de diciembre de 2019, registró el total de ingresos por \$788.942.645.34.

41- INGRESOS FISCALES.

La entidad reportó ingresos fiscales por \$398.908.392.97, que significa el 50.56%, En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los recursos que percibe la entidad contable pública a través de la aplicación de las leyes que sustentan el cobro de impuestos, tasas, rentas parafiscales y otros, derivados del poder impositivo del Estado, obtenidos en desarrollo de sus funciones de cometido estatal.

44- TRANSFERENCIAS.

De la revisión se observó que la entidad, a diciembre 31 de 2019 recibió recursos por transferencias, cuantía que sumó, \$120.000.000.00, que equivale el 15.21%. En esta denominación se circunscriben las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la entidad contable pública que provienen de transferencias de otras entidades contables públicas de diferentes niveles y sectores, sin contraprestación directa, en cumplimiento de normas legales.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

48- OTROS INGRESOS.

Dentro del ingreso se identificó \$270.034.252.37, que equivale el 34.22%, que corresponde a otros ingresos percibido por la entidad. En este grupo se reporta las cuentas que representa el valor de los ingresos de la entidad contable pública, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos. Incluye los ingresos de carácter extraordinario.

5-GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.

El total del gasto del Instituto Departamental del Deporte y Recreación de Arauca, a corte 31 de diciembre de 2019, representan los flujos de salida de recurso de la entidad, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el periodo contable, bien sea por disminución de activo o por aumento de pasivos, expresado en forma cuantitativa por \$1.194.242.359, y se clasificó de la siguiente manera:

51- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración, reportados por la entidad a 31 de diciembre de 2019 ascendió a \$922.755.831, que significa el 77.26%. En esta denominación se incluye las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico de la entidad contable pública. Incluye los gastos de administración de las entidades contables públicas que producen bienes o presten servicios individualizables y deban manejar costos.

53- PROVISIONES, DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN.

La entidad reportó la suma de \$166.068.817, que corresponde al 13.91%, de las depreciaciones de propiedad planta y equipo, y provisión, litigios y demandas siendo el monto menos significativo del gasto; bajo esta denominación se registra los gastos de la entidad, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en algunas de las cuentas definidas anteriormente.

54- TRANSFERENCIAS.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Se observa en este grupo que los gastos ocasionado por transferencias sumó \$105.305.976 que significa el 8.81%, En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los gastos causados por la entidad contable pública por traslados de recursos sin contraprestación directa a otras entidades contables públicas de diferentes niveles y sectores, o al sector privado, en cumplimiento de normas legales.

58- OTROS GASTOS

La entidad reportó en otros gastos, por \$111.735, que pertenece el 0.09%. En esta denominación se incluyen las cuentas representativas de los gastos de la entidad contable pública, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente. Incluyen los costos de endeudamiento, los cuales corresponden a intereses, comisiones y otros conceptos originados en la obtención de financiación. Adicionalmente incluye los gastos de carácter extraordinario.

Terminada la vigencia 2019 se evidencia que el Instituto Departamental del Deporte y Recreación de Arauca, presenta en el resultado del periodo un déficit por \$-405.299.714.

Observación No -1.

Basado en la información del Estado de Situación Financiera, Económica, Social y Ambiental, efectivamente la entidad reportó ingresos por \$788.942.645, y recursos ejecutados por \$1.194.242.359, arrojando un déficit por -\$405.299.714, lo cual es un factor preocupante teniendo en cuenta que refleja un riesgo financiero en el corto plazo, en el aspecto concerniente al manejo de los recursos públicos; el Instituto Departamental del Deporte y Recreación de Arauca, debe efectuar una adecuada planeación presupuestal y contractual para evitar el uso desmedido e inadecuado en la ejecución presupuestal, ya que el manejo de estos recurso involucra el interés general de la entidad. La situación actual que arroja como resultado esta auditoría de seguimiento y revisión de la cuenta, dicha entidad está comprometiendo apropiaciones presupuestales inexistentes, o en exceso del saldo disponible de apropiación o que afecten vigencias futuras, sin

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

contar con las autorizaciones pertinentes. **Inobservancia decreto 111 de 1996 articulo 12.**

Respuesta:

Una vez revisado el estado de Situación financiera de la entidad y la ejecución presupuestal con corte a 31 de diciembre de 2019, se pudo evidenciar que el déficit por valor de \$405,299,715, corresponde a valor contable y o fiscal producto de un error involuntario en el registro de transferencias para funcionamiento, causado como un recursos recibido en administración (290201), determinando un déficit y el registro contable de la depreciación acumulada de propiedad planta y equipo (16), tal como se explica a continuación:

Para la vigencia 2019, se recibieron transferencias de la gobernación para funcionamiento por la suma de **\$397.641.922,64**, por error involuntario estos recursos fueron asociados al concepto de recaudo de recursos entregados en administración (290201), del catálogo general de cuentas, lo que genero un desequilibrio en el estado de situación pues su ejecución si está asociada de manera real al gasto correspondiente:

Se anexan los respectivos soportes contables del sistema de información (Anexo1)

Adicionalmente se presenta la depreciación acumulada de la cuenta de propiedad planta y equipo (16) por la suma de \$166.068.817, valor que si corresponde a un hecho real y el cual contablemente debe reconocerse con un crédito en la cuenta 1685 depreciación acumulada del estado de situación financiera y un debito a la cuenta 5330 Depreciación propiedad planta y equipo del estado de actividad.

Se anexan los respectivos soportes contables del sistema de información (Anexo2)

Por lo anterior y con el objeto de subsanar los estados financieros, la entidad procederá a subsanar la inconsistencia de tipo contable, originada con el registro erróneo de los recursos entregados para funcionamiento por la suma de **\$397.641.922,64**, y por ende re expresar estados financieros para revelar la realidad financiera de la entidad.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

De acuerdo al ajuste anterior podemos determinar un balance final de ingresos y gastos con superávit debido a que la pérdida del ejercicio es de **\$405.299.715**, y es un ejercicio contable que no afecta la situación fiscal de la entidad, debido a que la depreciación realizada dentro de la vigencia por valor de **\$166.068.817** hace parte de la pérdida del ejercicio, reflejando un valor contable pendiente por subsanar de **\$239.230.898**, el cual es compensado por el valor de las transferencias de la gobernación incorporadas por error en la cuenta de recursos entregados en administración de **\$397.641.923**, arrojando un superávit de la vigencia de **\$158.411.025**.

Cabe resaltar que el valor que resulta producto de la depreciación acumulada de la entidad, es un ejercicio contable que no afecta la situación fiscal de entidad, pero que se debe efectuar con ocasión del manual marco contable de las entidades de gobierno.

Para determinar la existencia de déficit fiscal se evaluó el comportamiento de la ejecución presupuestal de la entidad, por concepto de ingresos para funcionamiento (ingresos corrientes y recursos del balance) vs los gastos totales ejecutados y se pudo evidenciar que el ejercicio arroja superávit fiscal para la vigencia 2019.

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. También hace presencia con un puesto de salud en la Esmeralda.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

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 2019 fué de \$22,965,597,889, presenta una adición de \$9,251,654,982, y reducciones por \$26,937,723, para un presupuesto definitivo de \$32,190,315,148, el cual aumentó el 20.91% en comparación con la vigencia anterior (\$26,621,682,491).

Este presupuesto está distribuido y con una participación porcentual así: Ingresos corrientes - no tributarios \$677,478,431 con el 2.10%; Ingresos de capital \$7,133,725,966 con el 22.16%; Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas \$23,027,461,476 con el 71.54% y Disponibilidad inicial con el 4.20%.

NOMBRE RUBRO	ADICIONES	REDUCCIÓN	DEFINITIVO	RECAUDOS	POR RECAUDAR
INGRESOS	9,251,654,982	26,937,723	32,190,315,148	28,999,318,778	3,190,996,370
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	343,509,516	-	677,478,431	660,867,590	16,610,841
OTRAS TRANSFERENCIAS	311,400,000	-	607,488,697	595,854,508	11,634,189
OTROS NO TRIBUTARIOS - EXPLOTACION	32,109,516	-	69,989,734	65,013,082	4,976,652
INGRESOS DE CAPITAL	3,213,266,655	-	7,133,725,966	5,295,490,470	1,838,235,496
RECURSOS DEL BALANCE	3,213,266,655	-	7,133,725,966	5,295,490,470	1,838,235,496
VENTA DE SERVICIOS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y ASIMILADAS	4,807,528,925	-	23,027,461,476	21,691,311,443	1,336,150,033
SALUD	4,807,528,925	-	23,027,461,476	21,691,311,443	1,336,150,033
DISPONIBILIDAD INICIAL	887,349,887	26,937,723	1,351,649,276	1,351,649,276	-

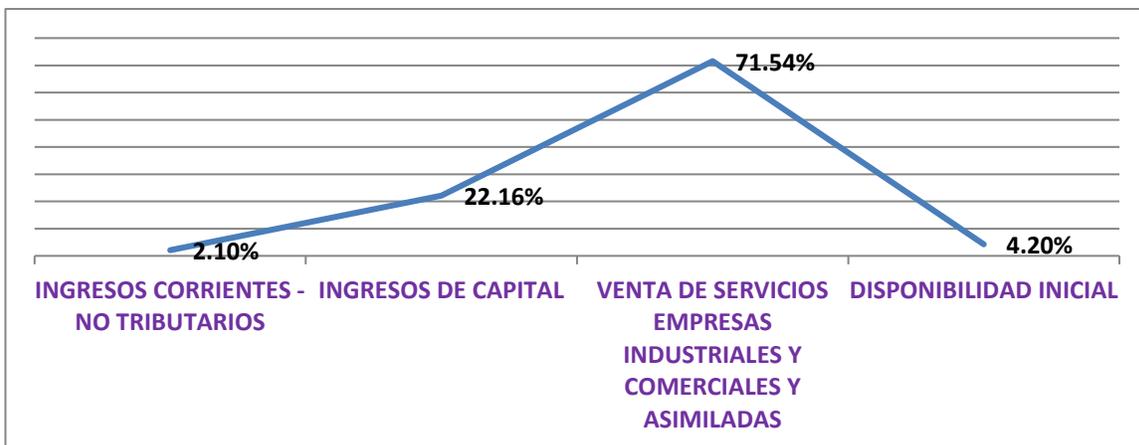
¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

RECURSOS PROPIOS	-	26,937,723	464,299,389	464,299,389	-
FONDOS ESPECIALES	887,349,887	-	887,349,887	887,349,887	-

Apropiación de Ingresos



Participación de Ingresos



2.7.2.1.1 Comparativo de las Rentas de la ESE Moreno y Clavijo vigencia fiscal 2018 frente a la vigencia fiscal 2019

El recaudo de los ingresos de la ESE Moreno y Clavijo durante la vigencia fiscal 2019, presenta un saldo de \$28,999,318,778, un 90.08% de lo presupuestado y

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

en comparación con la vigencia anterior (\$25,369,545,833), aumentó el 14.30%. este aumento fue a la venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas.

durante la vigencia fiscal la apropiación de los ingresos corrientes - no tributarios que están compuestos por otras transferencias y otros no tributarios – explotación presentaron un recaudo de \$660,867,590 el 97.54% de lo presupuestado; los ingresos de capital recaudaron \$5,295,490,470 el 74.23% de lo presupuestado; la venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas recaudó \$21,691,311,443 un 94.19% y la disponibilidad inicial recaudó \$1,351,649,276 el 100% de lo presupuestado, el aumento del recaudo en la vigencia se debió a la venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas.

Terminada la vigencia la entidad dejó de recaudar \$3,190,996,370 un 9.92% de lo presupuestado.

2.7.2.2 Presupuesto de Gastos

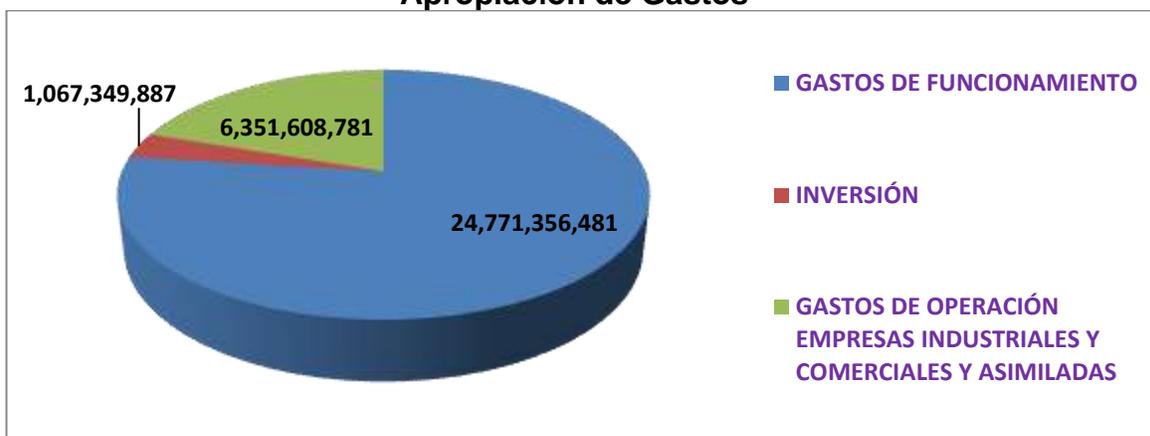
El presupuesto inicial de gastos de la E.S.E Departamental Moreno y Clavijo para la vigencia 2019 fue de \$22,965,597,889 presentando adiciones durante la vigencia por \$9,251,654,983, créditos y contra créditos por \$3,631,441,195 y reducciones por \$26,937,723, para un presupuesto definitivo de \$32,190,315,149, distribuidos y con una participación porcentual así: \$24,771,356,481 gastos de funcionamiento con la mayor participación del 76.95%; seguido de los gastos de operación empresas industriales y comerciales y asimiladas \$6,351,608,781 con el 19.73% y gastos de inversión \$1,067,349,887 con la menor participación del 3.31%. A diciembre 31 del 2019, la E.S.E Departamental Moreno y Clavijo, presentó compromisos por \$30,956,437,907, las obligaciones fueron por \$30,432,438,315 de los compromisos canceló \$28,095,718,504 el 90.75%; de la apropiación definitiva quedó pendiente un saldo por comprometer de \$1,233,877,241, el 3.83%.

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	REDUCCIÓN	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	18,653,061,129	26,937,723	6,145,233,075	24,771,356,481	24,430,653,266

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

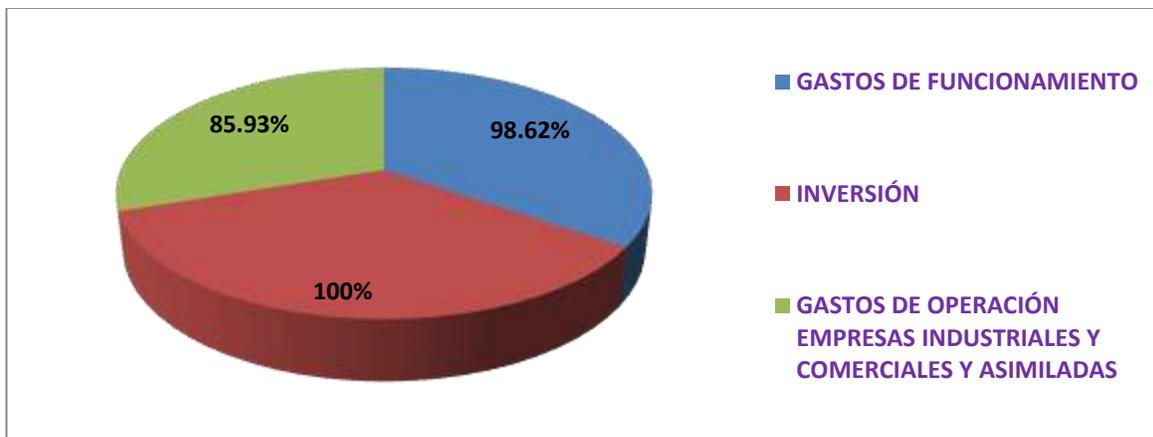
GASTOS DE PERSONAL	13,560,935,270	-	3,343,662,670	17,442,356,058	17,312,611,754
GASTOS GENERALES	4,050,319,655	26,937,723	2,801,570,405	6,026,900,406	5,839,627,673
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1,041,806,204	-	-	1,302,100,016	1,278,413,839
INVERSIÓN	-	-	1,067,349,887	1,067,349,887	1,067,349,887
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	-	-	1,067,349,887	1,067,349,887	1,067,349,887
GASTOS DE OPERACIÓN EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y ASIMILADAS	4,312,536,760	-	2,039,072,021	6,351,608,781	5,458,434,754
SALUD	4,312,536,760	-	2,039,072,021	6,351,608,781	5,458,434,754
TOTAL	22,965,597,889	26,937,723	9,251,654,983	32,190,315,149	30,956,437,907

Apropiación de Gastos



Participación de Gastos

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



2.7.2.2.1 Gastos de Funcionamiento

Durante la vigencia fiscal 2019 los gastos de funcionamiento definitivos fué de \$24,771,356,481 de los cuales se ejecutaron \$ 24,430,653,266 equivalente al 98.62%, y con un 26.22% mas enen apropiación comparándolo con la vigencia anterior (\$19,625,281,670.34); estos gastos de funcionamiento están compuestos por: gastos de personal con \$17,442,356,058; gastos generales \$6,026,900,406 y transferencias corrientes \$1,302,100,016. Entre los gastos de transferencias corrientes se incluyen las sentencias conciliaciones y transacciones y las cuotas de auditaje contraloría.

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	REDUCCIÓN	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	18,653,061,129	26,937,723	6,145,233,075	24,771,356,481	24,430,653,266
GASTOS DE PERSONAL	13,560,935,270	-	3,343,662,670	17,442,356,058	17,312,611,754
GASTOS GENERALES	4,050,319,655	26,937,723	2,801,570,405	6,026,900,406	5,839,627,673
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1,041,806,204	-	-	1,302,100,016	1,278,413,839

2.7.2.2.2 Inversión

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

La ESE MYC, presenta un presupuesto definitivo en este rubro de \$1,067,349,887, el 37.53% menos que la vigencia anterior (\$1,708,708,403) con una ejecución del 100%.

La inversión se observa del sistema general de participaciones SGP en lo siguiente:

- Adquisición de un vehículo ambulancia tipo transporte asistencial básico (tab) diesel modelo 2018 para el hospital SAN JUAN DE DIOS DEL MUNICIPIO DE PUERTO RONDÓN ARAUCA.
- Adquisición de un vehículo ambulancia tipo transporte asistencial básico (tab) diesel modelo 2018 para el hospital SAN JUAN DE DIOS DEL MUNICIPIO DE PUERTO RONDÓN ARAUCA - cofinanciación municipio de Puerto Rondón convenio 002-07 de 2019.
- Adquisición de bienes y servicios para garantizar la prestación de servicios de salud en los etcr según Resolución 2338 de 2018 ministerio de salud.
- Proyecto infraestructura hospitalaria - construcción HOSPITAL SAN JOSÉ DE CRAVO NORTE, Resolución no. 0005966 ministerio de salud - vigencias expiradas.

NOMBRE RUBRO	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS
INVERSIÓN	1,067,349,887	1,067,349,887	1,067,349,887
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	1,067,349,887	1,067,349,887	1,067,349,887

2.7.2.2.3 Gastos de Operación Comercial y Prestación de Servicios

Los gastos de operación comercialización y prestación de servicios de la ESE Moreno y Clavijo durante la vigencia 2019, presenta una apropiación inicial de \$4,312,536,760, una adición de \$ 2,039,072,021, para un presupuesto definitivo de \$6,351,608,781, presentándose un 20.12% más que la vigencia anterior (\$5,287,692,417), con un nivel de ejecución del 85.93%.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Se observa que el 100% de estos gastos de operación comercial y prestación de servicios son de compra de bienes para la venta insumos y suministros hospitalarios :medicamentos, material médico quirurgico, material odontológico, material de laboratorio clinico, material para imagenes diagnosticas, productos de planificacion familiar, compra de bienes y servicios salud publica alcaldías, compra de bienes y servicios salud publica fds, alimentación a pacientes, cuentas por pagar gastos de operación y comercialización.

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE OPERACIÓN EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y ASIMILADAS	4,312,536,760	2,039,072,021	6,351,608,781	5,458,434,754
SALUD	4,312,536,760	2,039,072,021	6,351,608,781	5,458,434,754

2.7.3. Situación Contable

2.7.3.1 Estación de Situación Contable

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables la E.S.E Departamental Moreno y Clavijo durante la vigencia 2019, aplicó el marco conceptual de la Contabilidad pública y el catálogo del Plan General de la contabilidad pública, al nivel de documento fuente. Así mismo las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de libros y preparación de los documentos soporte.

El estado de situación financiera presenta a diciembre 31 de 2019, activos por valor de \$40.681.994.117, disminuyendo en un 7.80% en comparación con la vigencia anterior (\$44.125.504.509); los pasivos u obligaciones registrada por la entidad, a corte 31 de diciembre de 2019 sumó de \$6.566.427.019 disminuyendo en un 36.22% en comparación con la vigencia anterior (\$10.296.180.237,15). En cuanto al patrimonio para la vigencia 2019 fue de \$34.115.567.098, que comparado con el patrimonio de la vigencia anterior (\$33.829.324.272,41) este aumento en un 0.84%.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

E.S.E DEPARTAMENTAL MORENO Y CLAVIJO.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.
ANALISIS VERTICAL, A DICIEMBRE 31 DE 2019.

COD.	DESCRIPCION.	CUANTIA.	PARTICIPACION		COD.	DESCRIPCION.	CUANTIA	PARTICIPACION	
			PORCENTUAL.					PORCENTUAL.	
1.	ACTIVO.				2	PASIVO			
	11 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.	\$ 730.758.595	1,79%		24 CUENTAS POR PAGAR.	\$ 3.089.419.710	47,04%		
	13 CUENTAS POR COBRAR.	\$ 9.430.044.009	23,17%		25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.	\$ 980.653.004	14,93%		
	15 INVENTARIOS.	\$ 1.134.117.756	2,78%		27 PROVISIONES.	\$ 2.322.703.959	35,37%		
	16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.	\$27.327.536.766	67,17%		29 OTROS PASIVOS.	\$ 173.650.346	2,64%		
	19 OTROS ACTIVOS.	\$ 2.059.536.991	5,06%		TOTAL PASIVO.	\$ 6.566.427.019	100		
	TOTAL ACTIVO.	\$40.681.994.117	100	3	PATRIMONIO.				
					3208 CAPITAL FISCAL.	\$ 27.758.749.102	81,36%		
					3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.	\$ 6.039.436.455	17,71%		
					3230 RESULTADOS DEL EJERCICIO.	\$ 317.381.541	0,93%		
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO.	\$40.681.994.117			TOTAL PATRIMONIO.	\$ 34.115.567.098	100		

Apropiación del Activo



Participación del Activo

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



1. ACTIVO

La E.S.E Departamental Moreno y Clavijo, a diciembre 31 de 2019, registró en el balance general el total del activo, cuantía que ascendió a \$40.681.994.117, clasificado de la siguiente manera:

11- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Del análisis se observó que el total del efectivo y equivalente al efectivo, a diciembre 31 de 2019, sumó \$730.758.595 que equivale el 1.79% del activo, aquí se registra los recursos de liquidez en caja, cuentas corrientes, de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de las funciones de la entidad.

13- RENTAS POR COBRAR.

Las rentas por cobrar efectuadas por la E.S.E Departamental Moreno y Clavijo, a diciembre 31 de 2019, ascendió a \$9.430.044.009 con una participación del 23.17% del activo, en esta cuenta se registra el valor de los derechos a favor de la entidad, por concepto de ingresos tributarios, directos e indirectos, nacionales o territoriales, determinados en las disposiciones legales, por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes.

15- INVENTARIOS

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

El inventario representa la existencia de bienes almacenados destinados a realizar una operación, sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación. Debe aparecer, contablemente, dentro del activo como un activo circulante, la E.S.E Moreno y Clavijo a diciembre 31 2019, presenta por este concepto \$1.134.117.756 que representa el 2.78% del total del activo.

16- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

La entidad, a diciembre 31 2019, tenía en propiedad planta y equipo \$27.327.536.766, que pertenece el 67.17% del total del activo, bajo este concepto se registra los bienes tangibles de propiedad de la entidad, que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios.

19- OTROS ACTIVOS.

La entidad registró en otros activos la suma de \$2.059.536.991 que equivalen 5.06% del activo, bajo este concepto se registra los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal de la entidad o están asociados a su administración, en función de situaciones tales como posesión, titularidad, modalidad especial de adquisición, destinación o su capacidad para generar beneficios o servicios futuros.

2. PASIVO

Del análisis se encontró que la entidad a diciembre 31 de 2019, efectuó las obligaciones ciertas o estimadas (pasivo), por \$6.566.427.019, que representa para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal, y se clasificó de la siguiente manera:

Apropiación del Pasivo

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



Participación del Pasivo



24- CUENTAS POR PAGAR.

En el gráfico se observa, que las cuentas por pagar de la entidad a 31 de diciembre de 2019 ascendieron a \$3.089.419.710 que significa el 47.04% siendo el monto más representativo del pasivo; aquí se registra las obligaciones que la entidad adquiere con terceros, relacionadas con las de cometido estatal, por concepto de los recursos establecidos en el presupuesto que se entregan sin contraprestación a entidades del país o del exterior, públicas o privadas. Los registros que se realicen en esta cuenta corresponden a los valores que se

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

encuentran en la etapa de obligación de la ejecución presupuestal y no sobre la base de estimaciones.

25- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.

Los beneficios a empleados, sumó \$980.653.004, con una participación del 14.93% del pasivo; bajo este concepto se registra las obligaciones generadas en la relación laboral en virtud de normas legales, convencionales o pactos colectivos, así como las derivadas de la administración del sistema de seguridad social integral.

27- PROVISIONES

La E.S.E Moreno y Clavijo reportó por concepto de provisiones \$2.322.703.959, que pertenece el 35.37% del pasivo, bajo este concepto se registra las obligaciones a cargo de la entidad, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable.

29- OTROS PASIVOS

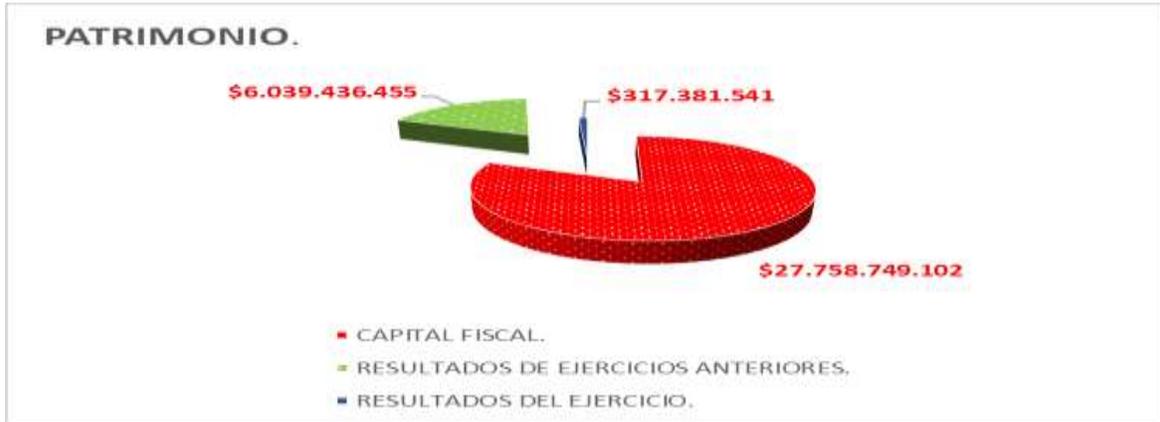
La entidad reportó en otros pasivos la suma de \$173.650.346, que significa el 2.64% del total del pasivo; por este concepto, se registra las obligaciones originadas en la actuación por cuentas de terceros, pasivos susceptibles de convertirse en ingresos a través del tiempo y obligaciones que adquiere la entidad contable en su calidad de garante.

3- PATRIMONIO

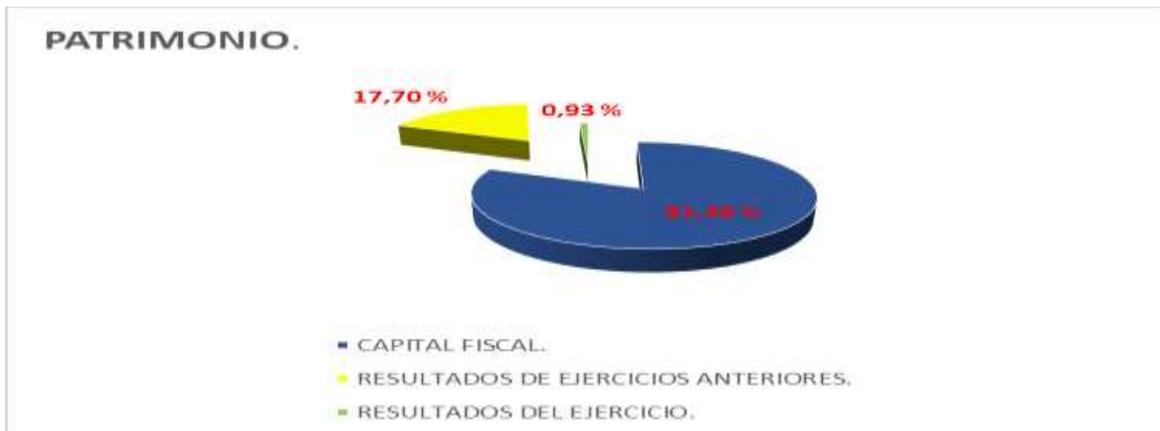
A diciembre 31 de 2019 la E.S.E Moreno y Clavijo, reportó un patrimonio por \$34.115.567.098, que representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido estatal. Esta diferencia se encuentra representada en los recursos asignados o aportados a la entidad, para su creación y desarrollo, en las diferentes modalidades de superávit y en los factores que implican su disminución, y se clasificó de la siguiente manera:

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Apropiación del Patrimonio



Participación del Patrimonio



3208- CAPITAL FISCAL.

La entidad a diciembre 31 de 2019, tenía en capital fiscal, un valor que ascendió a \$27.758.749.102, con una participación del 81.36%, bajo este conocimiento se registra los recursos que han sido otorgados en la calidad de aportes para la creación y desarrollo de establecimientos públicos y demás sociedades no societarias, y también la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales, como es el caso del resultado del ejercicio, el patrimonio público

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

incorporado y las provisiones, depreciaciones y amortizaciones de los activos de la entidad del gobierno general, que no estén asociados a la producción de bienes o, a la prestación de servicios individualizables.

3225- RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

En la revisión se identificó que la E.S.E Moreno y Clavijo, a diciembre 31 de 2019 reportó \$6.039.436.455, que equivale el 17.70%, representa el valor de los resultados no distribuidos, provenientes del resultado neto de los ejercicios anteriores y sobre los cuales está pendiente la decisión de su aplicación a reservas o distribución de utilidades; al igual que el valor de las pérdidas o déficit no absorbidos, separando los resultados correspondientes a los ajustes por inflación.

3230- RESULTADOS DEL EJERCICIO.

Se identificó que la entidad registró en resultados del ejercicio, a diciembre 31 de 2019, la suma de \$317.381.541, que representa el 0.93%, por este concepto se registra el valor de los resultados obtenido por la entidad pública, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable, en desarrollo de las funciones de cometido estatal.

2.7.4 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.

Para la vigencia analizada la E.S.E Departamental Moreno y Clavijo, reveló un estado de actividad financiera, económica, social y ambiental así:

E.S.E DEPARTAMENTAL MORENO Y CLAVIJO. ESTADO DE ACTIVIDAD, FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL. ANALISIS VERTICAL, A DICIEMBRE 31 DE 2019.							
COD.	DESCRIPCION.	CUANTIA.	PARTICIPACION PORCENTUAL.	COD.	DESCRIPCION.	CUANTIA.	PARTICIPACION PORCENTUAL.
4	INGRESOS.			5	GASTOS.		
43	VENTA DE SERVICIOS.	\$ 32.369.521.769	96,47%	51	DE ADMINISTRACION.	\$ 6.665.880.837	42,02%
48	OTROS INGRESOS.	\$ 1.181.634.402	3,52%	58	OTROS GASTOS.	\$ 9.196.988.737	57,97%
	TOTAL INGRESOS.	\$ 33.551.156.171	100		TOTAL GASTOS.	\$ 15.862.869.574	100
				6	COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN.		
				63	COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS.	\$ 17.370.905.056	
	EXCEDENTE DEL EJERCICIO.	\$ 317.381.541			TOTAL COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS.	\$ 17.370.905.056	

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Apropiación del Ingreso



Participación del Ingreso



4- INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Se evidencia que la E.S.E Departamental Moreno y Clavijo, a diciembre 31 de 2019, registró el total de ingresos por prestación de servicios por \$33.551.156.171.

43- VENTA DE SERVICIOS

La entidad reportó las ventas de servicios por \$32.369.521.769, que significa el 96.47%, siendo el monto más significativo del ingreso; aquí se registra los ingresos obtenidos por la entidad proveniente de la comercialización de servicios en desarrollo de las actividades ordinarias.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

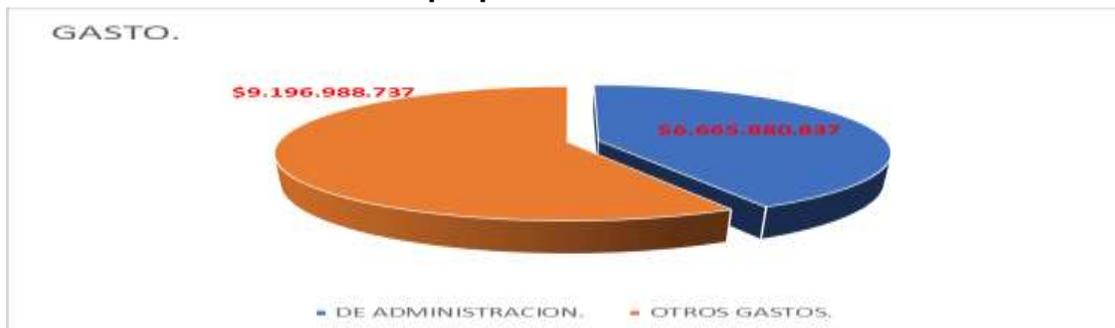
48- OTROS INGRESOS

La entidad reportó otros ingresos, por \$1.181.634.402 con una participación del 3.52%, en esta denominación se incluye las cuentas que representa el valor de los ingresos de la entidad, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos, incluye los ingresos de carácter extraordinario.

5-GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

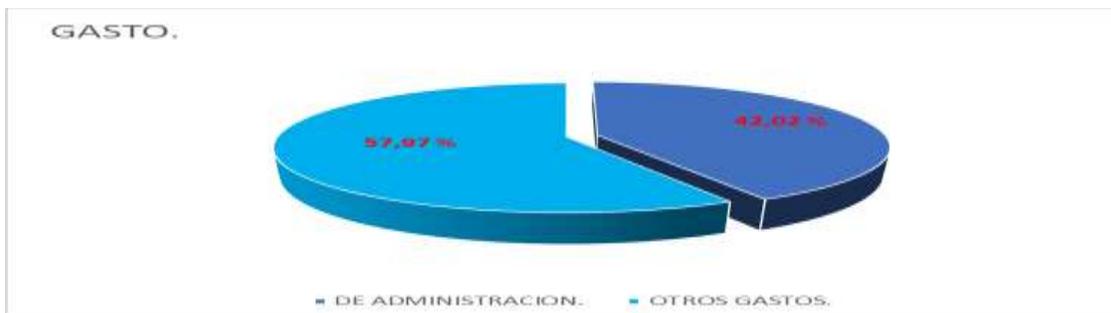
El total del gasto de la E.S.E Moreno y Clavijo, a corte 31 de diciembre de 2019, representan los flujos de salida de recurso de la entidad, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el periodo contable, bien sea por disminución de activo o por aumento de pasivos, expresado en forma cuantitativa, y se clasificó de la siguiente manera:

Apropiación del Gasto



Participación del Gasto

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



51- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración, reportados por la entidad a 31 de diciembre de 2019 ascendió a \$6.665.880.837 que equivale el 42.02%, en esta denominación se incluye las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico de la entidad contable pública. Incluye los gastos de administración de las entidades contables públicas que producen bienes o presten servicios individualizables y deban manejar costos.

53- OTROS GASTOS.

La E.S.E Moreno y Clavijo reportó en otros gastos, la suma de \$9.196.988.737, que corresponde al 57.97%, de las depreciaciones de propiedad planta y equipo, y provisión, litigios y demandas siendo el monto menos significativo del gasto; bajo esta denominación se registra los gastos de la entidad, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en algunas de las cuentas definidas anteriormente.

63- COSTOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

A diciembre 31 de 2019, la entidad presenta por este concepto un saldo de \$17.370.905.056, el 100% es el costo de los servicios vendidos, durante el período contable.

Terminada la vigencia 2019 se evidencia que la E.S.E Departamental Moreno y Clavijo, presenta en el resultado del periodo un excedente por \$317.381.541.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

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

La Empresa de Energía de Arauca – ENELAR E.S.P, a diciembre 31 de 2019, presenta un presupuesto inicial de ingresos y gastos por \$158,395,466,270; adiciones por \$37,227,520,714, la entidad reportó reducciones por \$372,514,119, mostrando así el presupuesto definitivo por \$195,250,472,865; Se revisó el acto administrativo acuerdo número 03 de 2018, por el cual se aprueba el presupuesto de ingresos y gastos, evidenciándose que la información contenida en dicho anexo coincide con los valores registrados.

Los ingresos corrientes no tributarios por valor de \$91,228,708,075, representan la mayor participación de los ingresos con el 46.72%, seguido de la venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas \$72,456,902,826 con el 37.11%; las menores participaciones de ingresos para la vigencia fiscal 2019 fue de los ingresos de capital con un valor de \$24,093,226,734 que representa el 12.34% y la disponibilidad inicial por \$7,471,635,230 con una participación mínima del 3.83%.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

NOMBRE RUBRO	INICIAL	ADICIONES	REDUCCIÓN	DEFINITIVO	RECAUDOS	POR RECAUDAR
INGRESOS	158.395.466,270	37.227.520,714	372.514,119	195.250.472,865	171.848.118,072	23.402.354,793
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	78,535,952,648	12,692,755,427	-	91,228,708,075	68,752,844,235	22,475,863,840
OTRAS TRANSFERENCIAS	75.953.997,109	-	-	75.953.997,109	63.055.612,375	12.898.384,734
APORTES: CONVENIOS Y CON.	-	12.692.755,427	-	12.692.755,427	3.791.638,113	8.901.117,314
VENTA DE BIENES COMERCIALES Y SERVICIOS DE ENERGIA	2.581.955,539	-	-	2.581.955,539	1.905.593,747	676.361,792
INGRESOS DE CAPITAL	7,022,000,000	17,071,226,734	-	24,093,226,734	26,380,183,721	(2,286,956,987)
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	7.022.000.000	17.071.226.734	-	24.093.226.734	26.380.183.721	(2.286.956.987)
VENTA DE SERVICIOS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y ASIMILADAS	70,837,513,622	1,619,389,204	-	72,456,902,826	69,243,454,886	3,213,447,940
SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS	70.837.513,622	1.619.389,204	-	72.456.902,826	69.243.454,886	3.213.447,940
DIPONIBILIDAD INICIAL	2,000,000,000	5,844,149,349	372,514,119	7,471,635,230	7,471,635,230	-
RECURSOS PROPIOS	2.000.000.000	-	372.514,119	1.627.485,881	1.627.485,881	-
FONDOS ESPECIALES	-	5.844.149,349	-	5.844.149,349	5.844.149,349	-

Apropiación del Ingreso



Participación del Ingreso

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



2.8.2.2 Comparativo de las Rentas de la Empresa de Energía de Arauca ENELAR vigencia fiscal 2018 frente a la vigencia fiscal 2019.

El recaudo durante la vigencia fiscal 2019, presenta un monto de \$171,848,118,072, lo que representa el 88% de los ingresos presupuestados, donde los ingresos corrientes no tributarios recaudaron \$ 68,752,844,235 el 40.%; los ingresos de capital \$ 26,380,183,721 el 15.35%; las venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas \$ 69,243,454,886 el 4.34% y la disponibilidad inicial \$7,471,635,230 el 4.34%.

Se observa que la Empresa de Energía de Arauca ENELAR durante la vigencia fiscal 2019, presenta un aumento del recaudo de \$21,168,425,001 un 14.04% con relación a la vigencia 2018 (\$150,679,693,071).

Terminada la vigencia 2019 quedo un saldo pendiente por recaudar de \$23,402,354,793 el 12%.

NOMBRE RUBRO	DEFINITIVO	RECAUDOS	POR RECAUDAR
INGRESOS	195,250,472,865	171,848,118,072	23,402,354,793
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	91,228,708,075	68,752,844,235	22,475,863,840
INGRESOS DE CAPITAL	24,093,226,734	26,380,183,721	(2,286,956,987)

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

VENTA DE SERVICIOS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y ASIMILADAS	72,456,902,826	69,243,454,886	3,213,447,940
DIPONIBILIDAD INICIAL	7,471,635,230	7,471,635,230	-

2.8.2.3 Presupuesto de Gastos

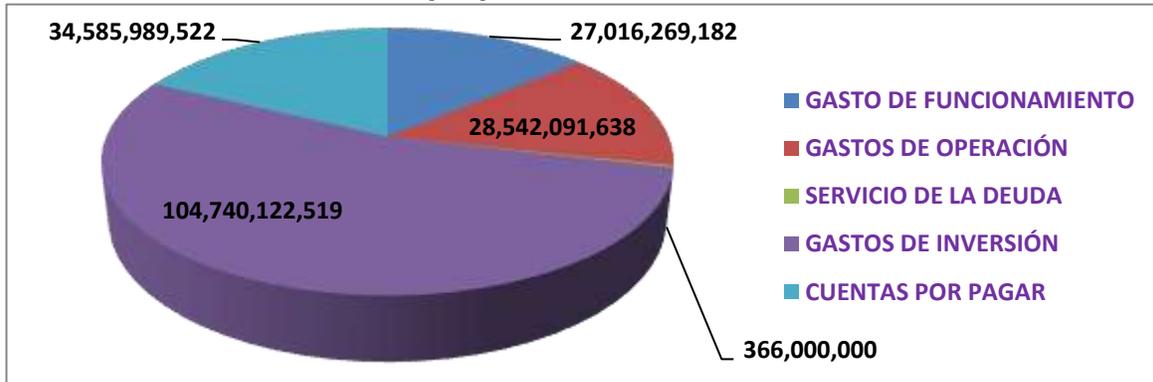
El presupuesto inicial de gastos de la entidad para la vigencia 2019 fue de \$158,395,466,270, presentó adiciones durante la vigencia por \$37,227,520,710, créditos y contra créditos por \$24,791,421,902, las reducciones fueron de \$372,514,119, para un presupuesto definitivo de \$195,250,472,861, distribuidos en: gastos de funcionamiento \$27,016,269,182 que representan el 13.83%; gastos de operación \$28,542,091,638, representa el 14.62%; servicio de la deuda \$366,000,000 la menor representación en los gastos del 0.18%; gastos de inversión \$104,740,122,519 la mayor representación con el 53.64% y las cuentas por pagar \$34,585,989,522 que representa el segundo saldo del presupuesto de gastos con el 17.71%.

A diciembre 31 del 2019, la entidad presentó compromisos y obligaciones por \$183,017,224,663 el 93.73% del presupuesto de gastos, de los cuales canceló \$167,958,797,885 un 91.77%.

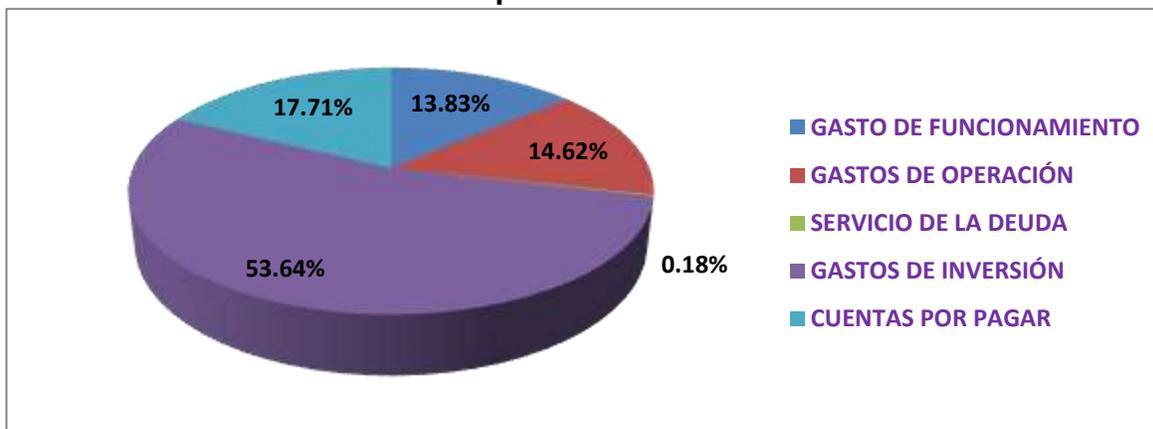
NOMBRE RUBRO PRESUPUESTAL	APROPIACIÓN INICIAL	REDUCCIONES	ADICIONES	APROPIACION FINAL	COMPROMISOS REGISTRO PRESUPUESTAL	PAGOS
PRESUPUESTO DE GASTOS	158,395,466,270	372,514,119	37,227,520,710	195,250,472,861	183,017,224,663	167,958,797,885
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	31,388,291,272	372,514,119	-	27,016,269,182	25,093,989,963	24,330,024,522
GASTOS DE PERSONAL	12,303,583,529	-	-	11,668,891,527	11,466,309,902	11,385,367,024
GASTOS GENERALES	19,084,707,743	372,514,119	-	15,347,377,655	13,627,680,060	12,944,657,497
GASTOS DE OPERACION	26,456,646,585	-	-	28,542,091,638	27,782,305,819	24,783,177,076
SERVICIO DE LA DEUDA	481,915,192	-	-	366,000,000	289,959,955	289,959,955
GASTOS DE INVERSION	94,998,193,453	-	19,968,328,470	104,740,122,519	95,258,173,693	87,226,315,784
CUENTAS POR PAGAR	5,070,419,768	-	17,259,192,241	34,585,989,522	34,592,795,234	31,329,320,549

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Apropiación del Gasto



Participación del Gasto



2.8.2.2.1 Gastos de Funcionamiento

Los gastos de funcionamiento de la empresa de Energía de Arauca ENELAR durante la vigencia 2019, presentan una ejecución de \$25,093,989,963, el 92.88% con relación a lo presupuestado \$27,016,269,182; distribuidos en \$11,668,891,527 para gastos de personal y \$15,347,377,655 para gastos generales; De lo ejecutado a 31 de diciembre de 2019, se canceló \$24,330,024,522 un 96.95%, quedando pendiente un saldo por cancelar \$763,965,441 el 3.04%.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

NOMBRE RUBRO PRESUPUESTAL	APROPIACIÓN INICIAL	REDUCCIONES	APROPIACION FINAL	COMPROMISOS REGISTRO PRESUPUESTAL	PAGOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	31,388,291,272	372,514,119	27,016,269,182	25,093,989,963	24,330,024,522
GASTOS DE PERSONAL	12,303,583,529	-	11,668,891,527	11,466,309,902	11,385,367,024
GASTOS GENERALES	19,084,707,743	372,514,119	15,347,377,655	13,627,680,060	12,944,657,497

2.8.2.2.2 Servicio de la Deuda

En la vigencia 2019 se registró crédito celebrado entre la EMPRESA DE ENERGIA DE ARAUCA **ENELAR** Y INSTUTO DE DESARROLLO DE ARAUCA **IDEAR**, con las siguientes características:

- **Acreedor:** INSTITUTO DE DESARROLLO DE ARAUCA – IDEAR
- **Monto:** \$4.999.499.386.74
- **Plazo:** Sesenta (60) meses.
- **Periodo de Gracia:** 24 meses
- **Periodo de Pago:** Mensual
- **Tasa de Interés:** DTF + 3% mes vencido.
- **Fecha firma del Contrato:** 11 del mes de diciembre de 2018

Objeto del Crédito: Atender inversiones para garantizar la calidad de servicio a usuarios tales como acciones de legalización en invasiones, mitigación de fraudes, mejorar el control de consumo sectorizado, entre otros, dentro del Plan de Recuperación y Control de Pérdidas de Energía en el Departamento de Arauca.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

El cual presentó el siguiente comportamiento a 31 de diciembre de 2019:

MUNICIPIOS	SALDO AL 30/09/2019	DESEMBOLSOS	AMORTIZACION A CAPITAL	INTERESES CTES	AJUSTE A CAPITAL	SALDO AL 31/12/2019	VARIACION %	PARTICIPACION %
Empresa de Energía de Arauca - ENELAR E.S.P.	4.999.499.386,70		0,00	244.578.704,00	0,00	4.999.499.386,70	0%	57%

2.8.2.2.3 Gastos de Inversión

Para la vigencia fiscal 2019, ENELAR contó con una apropiación inicial de gastos de inversión por \$94,998,193,453, adiciones \$19,968,328,470, Créditos \$4,579,185,985 y Contracréditos \$14,805,585,388, para un total de apropiación final de \$104,740,122,519, disminuyendo el 9.88% en comparación con la vigencia anterior (\$116,229,915,145) y ejecutado en un 90.94%.

Estos gastos de inversión están representados con la mayor participación en los gastos de recursos propios \$96,819,896,672 con un 86.40% y distribuidos en los siguientes programas: infraestructura propia del sector, gastos administrativos, investigación y estudios, sistema de distribución local, costos ambientales y de servidumbre asociados a nuevos activos.

Los otros gastos de inversión aportes de la Nación, para la vigencia 2019, presentaron una apropiación final de \$13,147,125,864 un 8.40%, los compromisos fueron de \$7,971,984,828 un 60.63%, pagándose \$3,941,567,478 un 49.44%, los aportes de la Nación están representados el 100% en convenios interadministrativos –convenios nacionales.

En cuanto a los gastos de inversión de créditos, estos terminan con una apropiación de \$4,999,499,387 comprometiéndose \$4,999,049,067 un 99.99%, los pagos fueron de \$3,560,991,597 el 71.23%, el 100% direccionado al programa plan reducción de pérdidas.

NOMBRE RUBRO PRESUPUESTAL	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	APROPIACION FINAL	COMPROMISOS Y OBLIGACIONES	PAGOS
GASTOS DE INVERSION	94,998,193,453	19,968,328,470	114,966,521,923	95,258,173,693	87,226,315,784
INVERSION RECURSOS PROPIOS	94,998,193,453	1,821,703,219	96,819,896,672	82,287,139,798	79,723,756,710
INVERSION APORTES DE LA NACION	-	13,147,125,864	13,147,125,864	7,971,984,828	3,941,567,478

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

CREDITOS	-	4,999,499,387	4,999,499,387	4,999,049,067	3,560,991,597
----------	---	---------------	---------------	---------------	---------------

2.8.2.2.4 Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar presentan una apropiación definitiva de \$34,585,989,522 y una ejecución \$34,592,795,234 100.02%, de los cuales se pagaron \$31,329,320,549 el 90.56%, entre las cuentas por pagar se observan las cuentas por pagar de convenios, estas cuentas para pagar representan el 17.71% del total de los gastos de ENELAR.

NOMBRE RUBRO PRESUPUESTAL	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	APROPIACION FINAL	COMPROMISOS REGISTRO PRESUPUESTAL	PAGOS
CUENTAS POR PAGAR	5,070,419,768	17,259,192,241	34,585,989,522	34,592,795,234	31,329,320,549

2.8.3 Situación Contable

2.8.3.1 Estado de Situación Contable

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables la Empresa de Energía de Arauca – ENELAR E.S.P, durante la vigencia 2019, aplicó el marco conceptual de la Contabilidad pública y el catálogo del Plan General de la contabilidad pública, al nivel de documento fuente. Así mismo las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de libros y preparación de los documentos soporte.

El estado de la situación financiera, presenta a diciembre 31 de 2019, activos por valor de \$268.080.179.289, aumentando el 18.06% en comparación con la vigencia anterior (\$227.064.780.397); los pasivos u obligaciones ascendieron a la suma de \$125.362.332.874 aumentando un 26.84% en comparación con la vigencia anterior (\$98.827.618.787). En cuanto al patrimonio para la vigencia

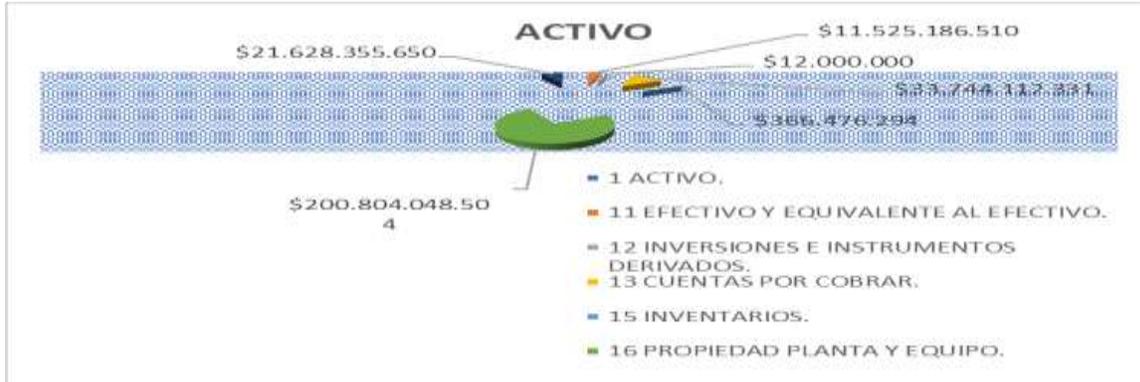
¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

2019 fue de \$142.717.846.414, que comparado con el patrimonio de la vigencia anterior (\$128.237.161.610) este aumento el 11.29%.

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO.	\$ 11.525.186.510
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.	\$ 12.000.000
13	CUENTAS POR COBRAR.	\$ 33.744.112.331
15	INVENTARIOS.	\$ 366.476.294
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.	\$ 200.804.048.504
19	OTROS ACTIVOS.	\$ 21.628.355.650
	TOTAL, ACTIVO.	\$ 268.080.179.289
2	PASIVO.	
23	PRESTAMOS POR PAGAR.	\$ 4.999.499.387
24	CUENTAS POR PAGAR.	\$ 92.159.377.834
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.	\$ 22.161.507.265
29	OTROS PASIVOS.	\$ 6.041.948.388
	TOTAL, PASIVO.	\$ 125.362.332.874
3	PATRIMONIO.	
3208	CAPITAL FISCAL.	\$ 62.501.792.548
3225	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES.	\$ 80.330.927.985
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO.	\$ 4.561.910.292
3280	GANANCIA O PERDIDA ACTUARIAL.	-\$ 4.676.784.411
	TOTAL, PATRIMONIO.	\$ 142.717.846.414
	TOTAL, PASIVO + PATRIMONIO	\$ 268.080.179.288

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Apropiación del Activo



Participación del Activo



1. ACTIVO

La Empresa de Energía de Arauca ENELAR E.S.P, a diciembre 31 de 2019, registró en el estado de situación financiera el total del activo, cuantía que ascendió a \$268.080.179.289, clasificado de la siguiente manera:

11- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Del análisis se observó que el total del efectivo y equivalente al efectivo, a diciembre 31 de 2019, sumó \$11.525.186.510 que equivale el 4.29% del activo, aquí se registra los recursos de liquidez en caja, cuentas corrientes, de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de las funciones de la entidad.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

12- INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.

Las inversiones e instrumentos derivados analizados en el estado de situación financiera, a diciembre 31 de 2019 sumó \$12.000.000 que significa el 0.04%. En esta denominación se incluyen las cuentas de los recursos representados en valores con el objeto de aumentar los excedentes disponibles por medio de la percepción de rendimientos, dividendos y participaciones, variaciones de mercado y otros conceptos; también para cumplir disposiciones legales, fines de política, así como para adquirir o mantener el control de las entidades receptoras de la inversión. Además, incluye los instrumentos derivados con fines de cobertura de activos.

13- CUENTAS POR COBRAR.

Las rentas por cobrar efectuadas por la Empresa de Energía de Arauca – ENELAR E.S.P, a diciembre 31 de 2019, ascendió a \$33.744.112.331 con una participación del 12.58% del activo, en esta cuenta se registra el valor de los derechos a favor de la entidad, por concepto de ingresos tributarios, directos e indirectos, nacionales o territoriales, determinados en las disposiciones legales, por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes.

15- INVENTARIOS

El inventario representa la existencia de bienes almacenados destinados a realizar una operación, sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación. Debe aparecer, contablemente, dentro del activo como un activo circulante, la Empresa de Energía de Arauca ENELAR E.S.P a diciembre 31 2019, presenta por este concepto \$366.476.294 que representa el 0.13% del total del activo.

16- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La entidad, a diciembre 31 2019, tenía en propiedad planta y equipo \$200.804.048.504, lo que pertenece al 74.90% del total del activo, bajo este concepto se registra los bienes tangibles de propiedad de la entidad, que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

19- OTROS ACTIVOS

La entidad registró en otros activos la suma de \$21.628.355.650 que equivalen 8.06% del activo, bajo este concepto se registra los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal de la entidad o están asociados a su administración, en función de situaciones tales como posesión, titularidad, modalidad especial de adquisición, destinación o su capacidad para generar beneficios o servicios futuros.

2. PASIVO

Del análisis se encontró que la entidad a diciembre 31 de 2019, efectuó las obligaciones ciertas o estimadas (pasivo), por \$125.362.332.875, que representa para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal, y se clasificó de la siguiente manera:

Apropiación del Pasivo



Participación del Pasivo

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



23- PRESTAMOS POR PAGAR.

Los préstamos por pagar reportados por le Empresa de Energía de Arauca – ENELAR E.S.P, a diciembre 31 de 2019 ascendió a \$4.999.499.387, que equivale el 3.98%. Por este concepto se incluyen las cuentas que representan el valor de las operaciones que no exigen las formalidades propias de las operaciones de crédito público, tales como las efectuadas para cubrir situaciones temporales de iliquidez, las obligaciones surgidas como resultado del cumplimiento de garantías de operaciones de crédito público por parte de la Nación y las entidades territoriales, y las operaciones de la Nación a corto plazo.

24- CUENTAS POR PAGAR.

En el gráfico se observa, que las cuentas por pagar de la entidad a 31 de diciembre de 2019 ascendieron a \$92.159.377.834 que significa el 73.51% siendo el monto más representativo del pasivo; aquí se registra las obligaciones que la entidad adquiere con terceros, relacionadas con las de cometido estatal, por concepto de los recursos establecidos en el presupuesto que se entregan sin contraprestación a entidades del país o del exterior, públicas o privadas. Los registros que se realicen en esta cuenta corresponden a los valores que se encuentran en la etapa de obligación de la ejecución presupuestal y no sobre la base de estimaciones.

25- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Los beneficios a empleados, ascendieron a \$22.161.507.265, que significa el 17.67% del pasivo; bajo este concepto se registra las obligaciones generadas en la relación laboral en virtud de normas legales, convencionales o pactos colectivos, así como las derivadas de la administración del sistema de seguridad social integral.

29- OTROS PASIVOS

La entidad reportó en otros pasivos la suma de \$6.041.948.388, lo que significa el 4.81% del total del pasivo; por este concepto, se registra las obligaciones originadas en la actuación por cuentas de terceros, pasivos susceptibles de convertirse en ingresos a través del tiempo y obligaciones que adquiere la entidad contable en su calidad de garante.

3- PATRIMONIO

Teniendo en cuenta la revisión se identificó que la entidad, reportó a diciembre 31 de 2019, un patrimonio por \$142.717.846.414, que representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido estatal. Esta diferencia se encuentra representada en los recursos asignados o aportados a la entidad, para su creación y desarrollo, en las diferentes modalidades de superávit y en los factores que implican su disminución, y se clasificó de la siguiente manera:

3208- CAPITAL FISCAL.

La entidad a diciembre 31 de 2019, tenía en capital fiscal, un valor que ascendió a \$62.501.792.548, que equivale el 43.79%. Bajo este conocimiento se registra los recursos que han sido otorgados en la calidad de aportes para la creación y desarrollo de establecimientos públicos y demás sociedades no societarias, y también la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales, como es el caso del resultado del ejercicio, el patrimonio público incorporado y las provisiones, depreciaciones y amortizaciones de los activos de la entidad del

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

gobierno general, que no estén asociados a la producción de bienes o, a la prestación de servicios individualizables.

3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

Para tal efecto, la Empresa de Energía de Arauca – ENELAR E.S.P, a diciembre 31 de 2019 tenía en resultados de ejercicios anteriores la suma de \$80.330.927.985, con una participación del 56.28% del patrimonio. Aquí se registra el valor de los resultados no distribuidos, provenientes del resultado neto de los ejercicios anteriores y sobre los cuales está pendiente la decisión de su aplicación a reservas o distribución de utilidades; al igual que el valor de las pérdidas o déficit no absorbidos, separando los resultados correspondientes a los ajustes por inflación.

3230- RESULTADOS DEL EJERCICIO.

Se identificó que la entidad registró en resultados del ejercicio, a diciembre 31 de 2019, la suma de \$4.561.910.292 que significa el 3.19%. Por este concepto se registra el valor de los resultados obtenido por la entidad pública, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable, en desarrollo de las funciones de cometido estatal.

3280- GANANCIA O PÉRDIDA ACTUARIAL.

Una vez analizado el estado de situación financiera, a diciembre 31 de 2019 reportó ganancia o pérdida actuarial por \$-4.676.784.411, que significa el 3.19% del patrimonio. Aquí se incluye el patrimonio neto que surge del reconocimiento de pérdida o ganancia actuariales y de los ajustes en el valor de los activos por retribución pos empleo al personal de prestación definida, de acuerdo con lo dispuesto en las normas de registro y valoración.

Recomendación: Analizado la situación financiera, si bien cierto que no se encontró, inconsistencia, pero se observó que frente al tema del activo corriente sea menor que el pasivo corriente (razón corriente) es una situación de la empresa que merece atención, teniendo en cuenta el indicador que lo muestra y sobre la cual la administración debe direccionar sus actuaciones para mejorarla.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Ahora bien en el pasivo corriente se encuentran los proveedores, obligaciones laborales y pasivos financieros de corto plazo, etc, saldo superior al activo corriente, indicador que se mejoraría con políticas agresivas para la disminución de las cuentas por pagar, lo cual se puede atender con el flujo de recursos propios de la empresa (mejorando el recaudo y la recuperación de cartera).

El balance dentro de sus cuentas del pasivo corriente contiene cuentas como "recursos a favor de terceros"; la cual tiene un saldo considerable, la empresa debe realizar gestión para depurarlas de conformidad con las Normas Internacionales de Políticas Contables.

2.8.4 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.

Para la vigencia analizada la Empresa de Energía de Arauca – ENELAR E.S.P, reveló un estado de actividad financiera, económica, social y ambiental así:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR
4	INGRESOS.	
42	VENTA DE BIENES.	\$ 1.462.782.887
43	VENTA DE SERVICIOS.	\$148.801.062.524
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES.	\$ 1.900.954.482
48	OTROS INGRESOS.	\$ 7.532.285.171
	TOTAL, INGRESOS.	\$159.697.085.064
5	GASTOS.	
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN.	\$ 7.824.521.516
53	DETERIORO, DEPREC, AMORT Y PROVISION.	\$ 4.529.987.948
58	OTROS GASTOS.	\$ 9.336.287.371
	TOTAL, GASTOS.	\$ 21.690.796.835
6	COSTO DE VENTA.	
62	COSTO DE VENTA DE BIENES.	\$ 259.460.965
63	COSTO DE VENTA DE SERVICIOS.	\$133.184.916.972
	TOTAL, COSTO DE VENTA.	\$133.444.377.937
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO.	\$ 4.561.910.292

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

4- INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Se evidencia que la Empresa de Energía de Arauca – ENELAR E.S.P, a 31 de diciembre de 2019, registró el total de ingresos por prestación de servicios por \$159.697.085.064.

42- VENTA DE BIENES.

Una vez realizado el análisis se encontró que la Empresa de Energía de Arauca – ENELAR E.S.P registró venta de bienes por \$1.462.782.887, con una participación del 0.91% del ingreso. En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la entidad contable pública provenientes de la comercialización de bienes elaborados o producidos, o de mercancías adquiridas, en desarrollo de las actividades ordinarias.

43- VENTA DE SERVICIOS

La entidad reportó las ventas de servicios, a 31 de diciembre de 2019, por \$148.801.062.524, lo que significa el 93.17%, siendo el monto más significativo del ingreso; aquí se registra los ingresos obtenidos por la entidad proveniente de la comercialización de servicios en desarrollo de las actividades ordinarias.

44- TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES.

De la revisión se observó que la entidad, a diciembre 31 de 2019 recibió transferencias por \$1.900.954.482 que equivale el 1.19%. En esta denominación se circunscriben las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la entidad contable pública que provienen de transferencias de otras entidades contables públicas de diferentes niveles y sectores, sin contraprestación directa, en cumplimiento de normas legales.

48- OTROS INGRESOS.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Dentro del ingreso se identificó \$7.532.285.171, que equivale el 4.71%, que corresponde a otros ingresos percibido por la entidad. En este grupo se reporta las cuentas que representa el valor de los ingresos de la entidad contable pública, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos. Incluye los ingresos de carácter extraordinario.

5-GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

El total del gasto de la Empresa de Energía de Arauca – ENELAR E.S.P, a corte 31 de diciembre de 2019, representan los flujos de salida de recurso de la entidad, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el periodo contable, bien sea por disminución de activo o por aumento de pasivos, expresado en forma cuantitativa por \$21.690.796.835, y se clasificó de la siguiente manera:

51- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración, reportados por la entidad a 31 de diciembre de 2019 ascendió a \$7.824.521.516, que significa el 36.07%. En esta denominación se incluye las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico de la entidad contable pública. Incluye los gastos de administración de las entidades contables públicas que producen bienes o presten servicios individualizables y deban manejar costos.

53- DETERIORO, DEPRECIACION, AMORTIZACION Y PROVISION.

La entidad reportó la suma de \$4.529.987.948, lo que corresponde al 20.88%, de las depreciaciones de propiedad planta y equipo, y provisión, litigios y demandas siendo el monto menos significativo del gasto; bajo esta denominación se registra los gastos de la entidad, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en algunas de las cuentas definidas anteriormente.

58- OTROS GASTOS

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

La entidad reportó en otros gastos, la suma de \$9.336.287.371, que pertenece el 43.04%. En esta denominación se incluyen las cuentas representativas de los gastos de la entidad contable pública, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente. Incluyen los costos de endeudamiento, los cuales corresponden a intereses, comisiones y otros conceptos originados en la obtención de financiación. Adicionalmente incluye los gastos de carácter extraordinario.

Terminada la vigencia 2019 se evidencia que la Empresa de Energía de Arauca – ENELAR E.S.P, presenta en el resultado del periodo un excedente por \$4.561.910.292.

6- COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN

62- COSTO DE VENTAS DE BIENES

Los costos de ventas de bienes, a diciembre 31 de 2019 sumó \$259.460.965, que equivale el 0.19%. En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el costo incurrido en la producción y comercialización de bienes, que fueron vendidos durante el período contable.

63- COSTOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

La entidad reportó costos por prestación de servicios, cuantía que ascendió a \$133.184.916.972, que significa el 99.80%. Por este concepto se reporta las cuentas que representan el costo de los servicios vendidos, durante el período contable.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

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

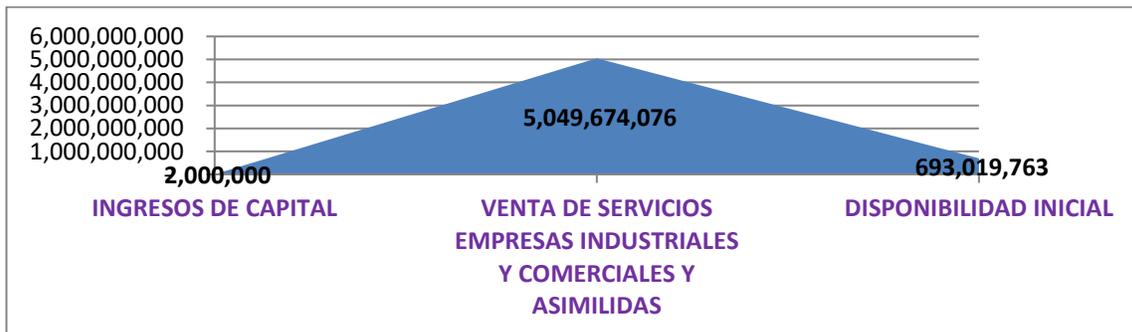
El presupuesto inicial de ingresos de la Empresa Departamental de Servicios Públicos – CUMARE S.A, para la vigencia 2019, fue de \$1,402,040,000, adiciones \$4,342,653,839 no presenta reducciones, para un total de ingresos de \$5,744,693,839 el cual disminuyó el 6% en comparación con la vigencia anterior (\$6,114,717,132.77). el presupuesto de ingresos esta distribuido en ingresos de capital con la mínima participación del 0.03%; venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas con la mayor participación del 87.90% y la disponibilidad inicial con un 12.06%.

NOMBRE RUBRO	INICIAL	ADICIONES	DEFINITIVO	RECAUDOS	POR RECAUDAR
INGRESOS	1,402,040,000	4,342,653,839	5,744,693,839	2,658,773,386	3,085,920,453
INGRESOS DE CAPITAL	2,000,000	-	2,000,000	953,349	1,046,651

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

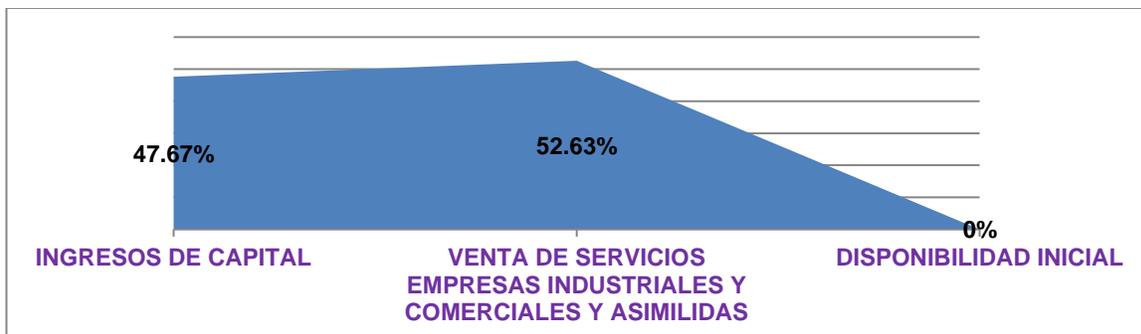
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	2,000,000	-	2,000,000	953,349	1,046,651
VENTA DE SERVICIOS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y ASIMILADAS	1,400,040,000	3,649,634,076	5,049,674,076	2,657,820,037	2,391,854,039
SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS	1,400,040,000	3,649,634,076	5,049,674,076	2,657,820,037	2,391,854,039
DISPONIBILIDAD INICIAL	-	693,019,763	693,019,763	-	693,019,763
RECURSOS PROPIOS	-	693,019,763	693,019,763	-	693,019,763

Apropiación de Ingresos



Participación del Ingreso

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



2.9.2.1.1 Comparativo de las Rentas de la Empresa Cumare S.A E.S. P vigencia fiscal 2018 frente a la vigencia fiscal 2019.

El recaudo durante la vigencia fiscal 2019, fue de \$2,658,773,386, un 26.69% menos que la vigencia anterior (\$3,627,017,681).

Se observa que de los ingresos de capital \$2000,000 se recaudo 47.67%; las venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas con la mayor participación en los ingresos solo recaudó el 52.63%, mientras que la disponibilidad inicial con una participación en los ingresos de \$693,019,763, no obtuvo recaudo alguno.

Terminada la vigencia quedó un saldo pendiente por ejecutar de \$3,085,920,453 porcentualmente un 53.71% de lo presupuestado, lo que indica que para la vigencia 2019 faltó gestión administrativa.

2.9.2.2 Presupuesto de Gastos

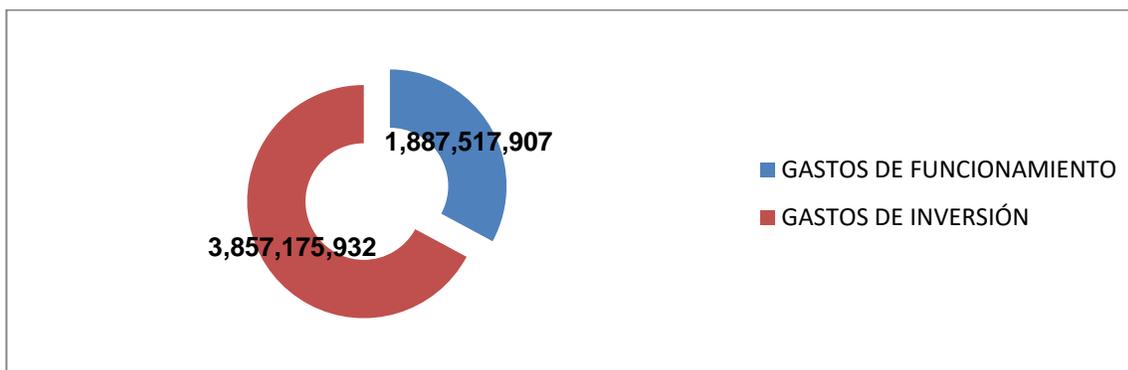
El presupuesto inicial de gastos de la Empresa Departamental de Servicios Públicos – CUMARE S.A, para la vigencia 2019 fue de \$1,402,040,000 , presentando adiciones durante la vigencia por \$4,342,653,839, créditos y contra créditos por \$184,486,862, para un presupuesto definitivo de \$5,744,693,839, distribuidos en; \$1,887,517,907 gastos de funcionamiento que representa el 32.86% de los gastos y \$3,813,025,692 gastos de inversión con una representación del 67.14%.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

A diciembre 31 del 2019, la Empresa Departamental de Servicios Públicos – CUMARE S.A, de los compromisos ejecutó \$5,508,899,703 el 95.89% quedando pendiente un saldo por comprometer de \$ 235,794,136 el 4.11%. Se observan pagos de lo comprometido por \$2,017,096,582 un 37%.

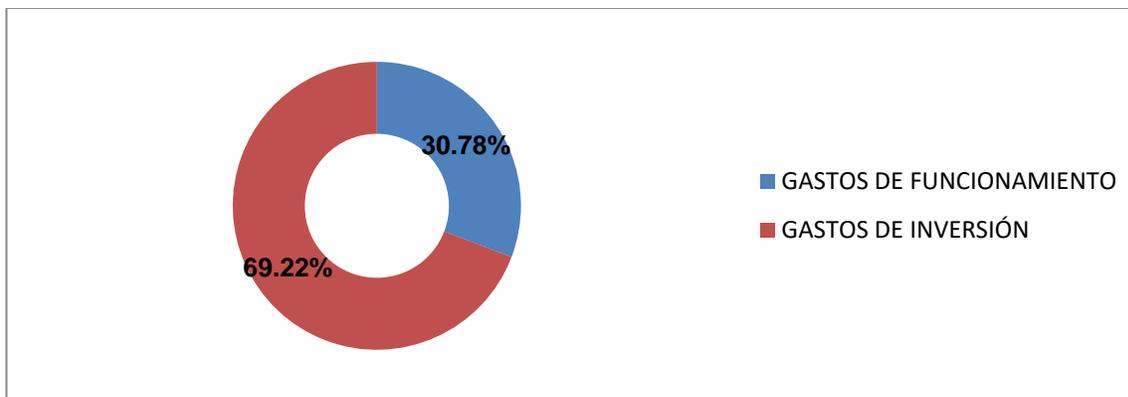
NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS	PAGOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,402,040,000	485,477,907	1,887,517,907	1,695,874,011	1,283,092,079
GASTOS DE PERSONAL	1,402,040,000	485,477,907	1,887,517,907	1,695,874,011	1,283,092,079
INVERSIÓN	-	3,857,175,932	3,857,175,932	3,813,025,692	734,004,503
OTROS	-	3,857,175,932	3,857,175,932	3,813,025,692	734,004,503
TOTAL	1,402,040,000	4,342,653,839	5,744,693,839	5,508,899,703	2,017,096,582

Apropiación de Gastos



Participación de Gastos

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



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 2019, presenta un saldo por \$1,887,517,907, cifra que aumentó el 8.44% en comparación con la vigencia anterior (\$1,740,571,420).

Para la vigencia fiscal 2019, los gastos de funcionamiento fueron distribuidos el 100% en gastos de personal, presentando compromisos por \$1,695,874,011, de los cuales solo se pagarán \$1,283,092,079 el 75.65%.

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS	PAGOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,402,040,000	485,477,907	1,887,517,907	1,695,874,011	1,283,092,079
GASTOS DE PERSONAL	1,402,040,000	485,477,907	1,887,517,907	1,695,874,011	1,283,092,079

2.9.2.22 Gastos de Inversión

Para la vigencia fiscal 2019, la Empresa Departamental de Servicios Públicos de Arauca -CUMARE S.A. E.S.P, con inversión del SGP cuenta con una apropiación de gastos de inversión de \$3,857,175,932, cifra que disminuyó en un 11.81% en comparación con la vigencia anterior (\$4,374,145,712), y cuya ejecución fué del 98.85%, terminada la vigencia solo se canceló de lo comprometido \$734,004,503 el 19.24%.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

NOMBRE RUBRO	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS	PAGOS
INVERSIÓN	3,857,175,932	3,857,175,932	3,813,025,692	734,004,503
OTROS	3,857,175,932	3,857,175,932	3,813,025,692	734,004,503

Los gastos de inversión se dieron en los siguientes proyectos:

- Conv N° 001 de 2019 gestión y asistencia técnica administrativa y legal ante el departamento de Arauca para la consecución de recursos y demás apoyos necesarios para la optimización de la capacidad de almacenamiento de agua de la empresa comunitaria de acueducto alcantarillado y aseo de Saravena ECAAAS E.S.P. como prestador de los servicios públicos de acueducto alcantarillado y aseo del municipio de Saravena.
- Construcción de tanque de almacenamiento de agua potable de la planta de tratamiento del municipio de Saravena.
- Convenio Interadministrativo de Cooperación N°.246-2015 pago de compromisos vigencia anterior.
- Contrato de obra e interventoria construcción del alcantarillado sanitario fase 2 Centro Poblado de Puerto Jordán en el Municipio de Arauquita Departamento de Arauca conv. 013-2016.
- Contrato de obra e interventoria mejoramiento del sistema de agua potable y sistema de alcantarillado del Municipio de Saravena Departamento de Arauca conv. 402-2016.
- Contrato de obra interventoria y licencia de construcción para ampliación y optimización de la red de acueducto para los proyectos de vivienda de interés social en el Departamento de Arauca Conv. 501-2016.
- Contrato de obra interventoria y licencia de construcción para la ampliación y optimización de las redes de alcantarillado sanitario para los proyectos de vivienda de interés social en el Departamento de Arauca Conv. 502-2016.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

- Aunar esfuerzos entre el Municipio de Arauquita y CUMARE S.A. Empresa Departamental de Servicios Públicos E.S.P. para el apoyo inicio de actividades del relleno sanitario regional del piedemonte araucano Municipio de Arauquita Departamento de Arauca Convenio Interadministrativo N°. 002-2017.
- Ampliación del sistema de Alcantarillado del Municipio de Saravena Departamento de Arauca - Convenio Interadministrativo N°. 434-2017.
- Construcción optimación y/o mejoramiento de los sistemas de acueducto alcantarillado y aseo en el municipio de Cravo Norte Departamento de Arauca-Convenio interadministrativo N°. 435-2017.

2.9.3 Situación Contable

2.9.3.1 Estado de Situación Contable

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables la Empresa Departamental de Servicios Públicos E.S.P – CUMARE S.A durante la vigencia 2019, aplicó el marco conceptual de la Contabilidad pública y el catálogo del Plan General de la contabilidad pública, al nivel de documento fuente. Así mismo las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de libros y preparación de los documentos soporte.

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO
1	ACTIVO	
11	EFFECTIVO.	1.318.446.622
12	INVERSIONES.	17.000.000
13	CUENTAS POR COBRAR.	1.362.641.248
15	INVENTARIOS.	7.321.655
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.	143.255.352
19	OTROS ACTIVOS.	78.798.691
	TOTAL, ACTIVO.	2.927.463.568

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

2 PASIVO		
24	CUENTAS POR PAGAR.	57.680.358
25	OBLIGACION LABORAL Y SEGURIDAD SOCIAL.	63.504.923
27	PASIVOS ESTIMADOS.	82.549.971
29	OTROS PASIVOS.	1.854.184.795
	TOTAL PASIVO	2.057.920.047
3 PATRIMONIO		
3204	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO.	34.000.000
3215	RESERVAS.	17.000.000
3225	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES.	797.223.705
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO.	214.690.716
	TOTAL PATRIMONIO	960.914.421
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	1.097.005.626

Apropiación del Activo



Participación del Activo

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



1. ACTIVO

La Empresa Departamental de Servicios Públicos E.S.P – CUMARE S.A, a diciembre 31 de 2019, registró en el balance general el total del activo, cuantía que ascendió a \$2.927.463.568, clasificado de la siguiente manera:

11- EFECTIVO.

Del análisis se observó que el total del efectivo, a diciembre 31 de 2019, sumó \$1.318.446.622 que equivale el 45.03% del activo, aquí se registra los recursos de liquidez en caja, cuentas corrientes, de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de las funciones de la entidad.

12 INVERSIONES.

Revisado el estado de situación financiero, se evidenció que la Empresa Departamental de Servicios Públicos E.S.P, a diciembre 31 de 2019 tenía en inversiones \$17.000.000, que corresponde el 0.58% del activo. En esta denominación se incluyen las cuentas de los recursos representados en valores con el objeto de aumentar los excedentes disponibles por medio de la percepción de rendimientos, dividendos y participaciones, variaciones de mercado y otros conceptos; también para cumplir disposiciones legales, fines de política, así como para adquirir o mantener el control de las entidades receptoras de la inversión. Además, incluye los instrumentos derivados con fines de cobertura de activo.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

13- CUENTAS POR COBRAR.

Las rentas por cobrar efectuadas por la Empresa Departamental de Servicios Públicos E.S.P, a diciembre 31 de 2019, ascendió a \$1.362.641.248 con una participación del 46.54% del activo, en esta cuenta se registra el valor de los derechos a favor de la entidad, por concepto de ingresos tributarios, directos e indirectos, nacionales o territoriales, determinados en las disposiciones legales, por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes.

15- INVENTARIOS

El inventario representa la existencia de bienes almacenados destinados a realizar una operación, sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación. Debe aparecer, contablemente, dentro del activo como un activo circulante, la Empresa Departamental de Servicios Públicos E.S.P a diciembre 31 2019, presenta por este concepto \$7.321.655 que representa el 0.25% del total del activo.

16- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

La entidad, a diciembre 31 2019, tenía en propiedad planta y equipo \$143.255.352, que pertenece el 4.89% del total del activo, bajo este concepto se registra los bienes tangibles de propiedad de la entidad, que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios.

19- OTROS ACTIVOS.

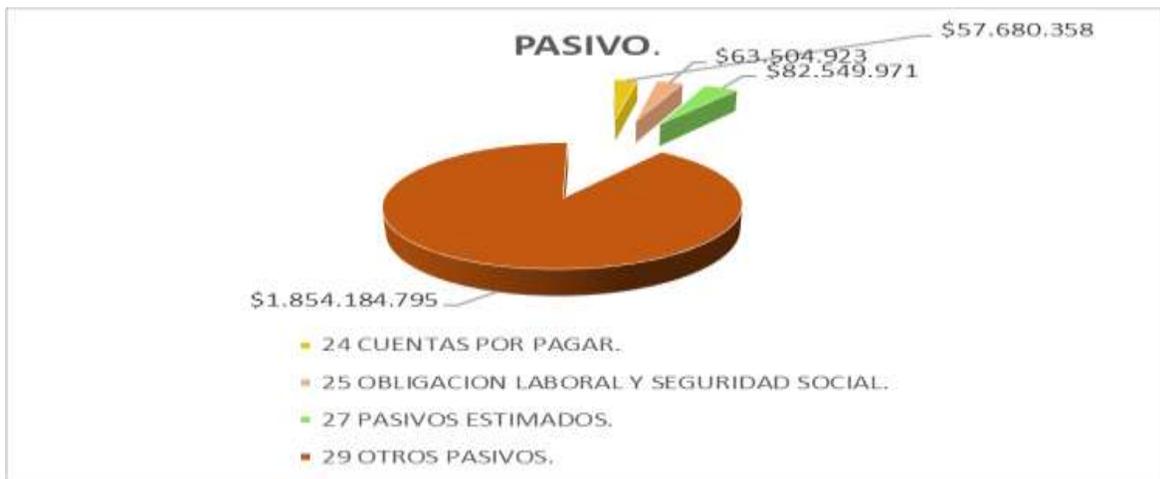
La entidad registró en otros activos la suma de \$78.798.691 que equivalen 2.69% del activo, bajo este concepto se registra los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal de la entidad o están asociados a su administración, en función de situaciones tales como posesión, titularidad, modalidad especial de adquisición, destinación o su capacidad para generar beneficios o servicios futuros.

2. PASIVO

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Del análisis se encontró que la entidad a diciembre 31 de 2019, efectuó las obligaciones ciertas o estimadas (pasivo), por \$2.057.920.047, que representa para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal, y se clasificó de la siguiente manera:

Apropiación del Pasivo



Participación del Pasivo



¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

24- CUENTAS POR PAGAR.

En el gráfico se observa, que las cuentas por pagar de la entidad a 31 de diciembre de 2019 sumaron \$57.680.358 que significa el 2.81%; aquí se registra las obligaciones que la entidad adquiere con terceros, relacionadas con las de cometido estatal, por concepto de los recursos establecidos en el presupuesto que se entregan sin contraprestación a entidades del país o del exterior, públicas o privadas. Los registros que se realicen en esta cuenta corresponden a los valores que se encuentran en la etapa de obligación de la ejecución presupuestal y no sobre la base de estimaciones.

25- OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL

Los beneficios a empleados, ascendió a \$63.504.923, que significa el 3.08% del pasivo; bajo este concepto se registra las obligaciones generadas en la relación laboral en virtud de normas legales, convencionales o pactos colectivos, así como las derivadas de la administración del sistema de seguridad social integral.

27- PASIVOS ESTIMADOS.

La entidad reportó en provisiones por \$82.549.971, que pertenece el 4.01% del pasivo, bajo este concepto se registra las obligaciones a cargo de la entidad, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable.

29- OTROS PASIVOS

La entidad reportó en otros pasivos la suma de \$1.854.184.795, lo que significa el 90.09% del total del pasivo; por este concepto, se registra las obligaciones originadas en la actuación por cuentas de terceros, pasivos susceptibles de convertirse en ingresos a través del tiempo y obligaciones que adquiere la entidad contable en su calidad de garante.

3- PATRIMONIO

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Teniendo en cuenta la revisión se identificó que la entidad, reportó a diciembre 31 de 2019, un patrimonio por -\$960.914.421, que representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido estatal. Esta diferencia se encuentra representada en los recursos asignados o aportados a la entidad, para su creación y desarrollo, en las diferentes modalidades de superávit y en los factores que implican su disminución, y se clasificó de la siguiente manera:

Apropiación del Patrimonio



Participación del Patrimonio



3204- CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

La entidad a diciembre 31 de 2019, tenía en capital suscrito y pagado, valor que ascendió a \$34.000.000, con una participación del -3.53%, bajo este conocimiento se registra los recursos que han sido otorgados en la calidad de aportes para la creación y desarrollo de establecimientos públicos y demás sociedades no societarias, y también la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales, como es el caso del resultado del ejercicio, el patrimonio público incorporado y las provisiones, depreciaciones y amortizaciones de los activos de la entidad del gobierno general, que no estén asociados a la producción de bienes o, a la prestación de servicios individualizables.

3215 RESERVAS.

Una vez revisado el estado de situación financiera, se observó que la entidad a diciembre 31 de 2019 registró en reservas \$17.000.000, que significa el -1.76% del patrimonio. Representa el valor de los recursos reclasificados de los resultados obtenidos por la entidad contable pública, con el fin de satisfacer los requerimientos legales o estatutarios, para fines específicos y justificados. Para el Banco de la República esta cuenta representa el valor del saldo correspondiente a la Reserva de Estabilización Monetaria y Cambiaria, de conformidad con lo dispuesto en la Ley 31 de 1991 y demás normas que la modifiquen o adicionen.

3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

En la revisión se encontró que la entidad, a diciembre 31 de 2019 tenía en resultados de ejercicios anteriores -\$797.223.705, que corresponde el 82.96% del patrimonio. Por este concepto se registra el valor de los resultados no distribuidos, provenientes del resultado neto de los ejercicios anteriores y sobre los cuales está pendiente la decisión de su aplicación a reservas o distribución de utilidades; al igual que el valor de las pérdidas o déficit no absorbidos, separando los resultados correspondientes a los ajustes por inflación.

3230- RESULTADOS DEL EJERCICIO.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Se identificó que la entidad registró en resultados del ejercicio, a diciembre 31 de 2019, la suma de -\$214.690.716 que significa el 22.34%, por este concepto se registra el valor de los resultados obtenido por la entidad pública, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable, en desarrollo de las funciones de cometido estatal.

2.9.3.2 Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

2.9.4 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.

Para la vigencia analizada la Empresa Departamental de Servicios Públicos E.S.P, - CUMARE S.A reveló un estado de actividad financiera, económica, social y ambiental así:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR
4	INGRESOS	
43	VENTA DE SERVICIOS.	1.264.467.690
48	OTROS INGRESOS.	983.349
	TOTAL, INGRESOS.	1.265.451.039
5	GASTOS.	
51	DE ADMINISTRACION.	1.473.717.400
53	DEPRECIACION Y AMORTIZACION.	6.109.834
58	OTROS GASTOS.	314.520
	TOTAL, GASTOS.	1.480.141.754
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO.	-\$ 214.690.715

4- INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Se evidencia que la Empresa Departamental de Servicios Públicos E.S.P – CUMARE S.A, a 31 de diciembre de 2019, registró el total de ingresos por prestación de servicios por \$1.265.451.039, distribuidos así:

43- VENTA DE SERVICIOS

La entidad reportó las ventas de servicios, a 31 de diciembre de 2019, \$1.264.467.690, lo que significa el 99.92%, siendo el monto más significativo del

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

ingreso; aquí se registra los ingresos obtenidos por la entidad proveniente de la comercialización de servicios en desarrollo de las actividades ordinarias.

48- OTROS INGRESOS

La entidad reportó en otros ingresos, la suma de \$983.349, con una participación del 0.07%, en esta denominación se incluye las cuentas que representa el valor de los ingresos de la entidad, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos, incluye los ingresos de carácter extraordinario.

5-GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

El total de la Empresa Departamental de Servicios Públicos E.S.P – CUMARE S.A, a corte 31 de diciembre de 2019, representan los flujos de salida de recurso de la entidad, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el periodo contable, bien sea por disminución de activo o por aumento de pasivos, expresado en forma cuantitativa, y se clasificó de la siguiente manera:

51- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración, reportados por la entidad a 31 de diciembre de 2019 ascendió a \$1.473.717.400 que significa el 99.56%, en esta denominación se incluye las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico de la entidad contable pública. Incluye los gastos de administración de las entidades contables públicas que producen bienes o presten servicios individualizables y deban manejar costos.

53- DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES.

La entidad reportó \$6.109.834, que corresponde el 0.41%, de las depreciaciones de propiedad planta y equipo, y provisión, litigios y demandas siendo el monto menos significativo del gasto; bajo esta denominación se registra los gastos de la entidad, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en algunas de las cuentas definidas anteriormente.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

58- OTROS GASTOS.

En la revisión se encontró otros gastos por \$314.520 que corresponde el 0.02%. Aquí se registra los gastos de la entidad contable pública, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente. Se incluyen los costos de endeudamiento, los cuales corresponden a intereses, comisiones y otros conceptos originados en la obtención de financiación. Adicionalmente incluye los gastos de carácter extraordinario.

Terminada la vigencia 2019 se evidencia que la entidad, presenta en el resultado del periodo un déficit de \$214.690.715.

En atención a este déficit, se debe a que al 31 de diciembre de 2019 cierre de la vigencia, la empresa se encontraba tramitando cuentas por cobrar ante la Gobernación de Arauca por valor \$201.973.131, correspondientes al convenio de interadministrativo N° 455 de 2018 (\$55.970.810) y convenio de interadministrativo N° 171 de 2019 (\$146.002.321).

Estos recursos habrían podido amortizar en mayoría dicho déficit 2019, pero no fue posible su recaudo dentro del mismo periodo fiscal 2019, si no, hasta el año 2020, donse se hizo efectivo observado en el extracto bancario de la cuenta de ahorros N°640200213176-BBVA, con un depósito del día 26 de mayo 2020 por \$146.002.321 y extracto bancario de la cuenta de ahorros N°0640200213176-BBVA, con un depósito del día 24 de junio de 2020 por \$55.970.810. También la entidad esta tramitando un convenio interadministrativo N° 384 del 24 de octubre de 2016, de este convenio existe una acta de liquidación bilateral por \$26.265.000 del 4 de junio de 2019, saldo que serán cancelados por el FIA, una vez hayan surtidos los trámites de liquidación. Este saldo cubriría el resto del déficit fiscal de \$12.717.584.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!