

# VAUPÉS



# SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS

# 2016

## **SUBCONTADURÍA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN**

Jorge de Jesús Varela Urrego

Subcontador

## **GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS**

Iván J. Castillo Caicedo - Coordinador

## **EQUIPO DE ANÁLISIS**

Ana Mercedes Jurado Pérez

Angela María López Olaya

Maria Idalí Silva Contreras

Eliana Vásquez Bernal

Jhonny Javier Valencia Álvarez

Mauricio Posada Villada

## **REVISIÓN Y CORRECCIÓN DE TEXTOS**

Jorge de Jesús Varela Urrego

Iván J. Castillo Caicedo

## **PRESENTACIÓN**

La Contaduría General de la Nación presenta el Informe Consolidado de la Situación Financiera y de Resultados del Departamento de Vaupés, a 31 de diciembre de 2016, con el propósito de dar a conocer, a la ciudadanía en general y a diferentes usuarios de la información contable, el valor de los bienes, derechos, obligaciones y patrimonio de las entidades que conforman el departamento, al igual que los ingresos generados en el periodo y su utilización en el bienestar de la población.

Se trata de la información contable reportada por las entidades públicas que hacen parte del Departamento de Vaupés, es decir la gobernación y las diferentes alcaldías, al igual que los entes y organismos descentralizados del orden departamental y municipal, la cual es consolidada para mostrar los grandes agregados económicos, referidos a los activos, endeudamiento, patrimonio, ingresos fiscales, transferencias recibidas, gasto social, entre otros, que permitan su comparabilidad temporal e institucional.

Colombia, en los últimos años viene realizando una labor de actualización de la regulación contable para ponerse a tono con los desarrollos internacionales y las mejores prácticas en esta materia, lo cual ha sido de reconocimiento nacional e internacional. En esa dirección, la transparencia de la información, a través de la publicación de datos contables es una de las tareas que realiza la institución, consciente de la utilidad que tiene la información en el fortalecimiento de la cultura contable para lograr una eficaz rendición de cuentas y una toma de decisiones acertadas en la administración pública.

La información financiera y contable se convierte en una herramienta de análisis de la situación financiera y de los resultados alcanzados durante el año 2016 por la entidad consolidada, que a través de su utilización permita orientar la toma de decisiones de la administración pública, en cumplimiento de la función constitucional determinada para los departamentos, de servir de intermediarios entre la Nación y los municipios que lo conforman, dotándolos de autonomía para planificar y promover el desarrollo económico y social dentro de su territorio.

Este documento presenta la cobertura de entidades que conforman el Departamento de Vaupés que fueron consolidadas por la CGN para revelar la situación financiera y los resultados de los periodos contables desde el año 2012 hasta el 2016; de igual manera, se pueden visualizar los resultados de algunos indicadores financieros y del informe de control interno contable de estas entidades. Se complementa con anexos que contienen la información reportada por cada una de las entidades contables públicas que hicieron parte de este consolidado.



**PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ**  
Contador General de la Nación

## NOTA METODOLÓGICA

La Contaduría General de la Nación, a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP, ejecuta un proceso extracontable de consolidación de la información que trimestralmente reportan cada una las entidades contables públicas que conforman el respectivo departamento.

El proceso de consolidación realizado se resume, en términos generales, partiendo de la agregación o suma de los saldos a nivel de subcuentas reportados por las entidades objeto de consolidación; se identifican y eliminan las operaciones recíprocas presentadas en el periodo a consolidar y que fueron informadas y calculadas; se determina el valor del interés minoritario público y privado por la participación de sociedades de economía mixta, estableciendo el valor del patrimonio y del resultado del ejercicio que corresponden al sector privado y a las entidades públicas que no hacen parte del departamento; y finalmente, se definen las cifras consolidadas, incluyendo el resultado consolidado del ejercicio, como si se tratara de una sola entidad contable pública.

Con la información generada en el proceso de consolidación, se elabora el presente informe que incluye:

- Administración central: Gobernación y Municipios.
- Entidades descentralizadas: Establecimientos Públicos, Empresas Industriales y Comerciales del Estado, Empresas de Servicios Públicos, Empresas Sociales del Estado, Sociedades de Economía Mixta y Universidades.
- Entidades Financieras.

Con el fin de apoyar el análisis financiero, se presenta el resultado de la aplicación de indicadores de: capacidad fiscal, esfuerzo fiscal, autonomía fiscal, gastos de operación y administración, gastos público social, liquidez, endeudamiento y rendimiento.

Adicionalmente, se elaboran anexos para cada una de las entidades contables públicas y para los consolidados de gobernaciones y capitales con información relevante de la situación financiera y de resultados, endeudamiento, ingresos tributarios, ingresos por transferencias, gasto público social, rentas por cobrar y déficit o superávit pensional, con el fin de compararse con el resto de entidades públicas del mismo consolidado y entre las gobernaciones y ciudades capitales del país.

Es importante tener en cuenta que este informe incluye únicamente la información de las entidades que reportaron con éxito hasta el día 5 de abril de 2017, fecha de la consolidación; por lo tanto, las entidades que enviaron información después de esta fecha se consideraron Omisas.

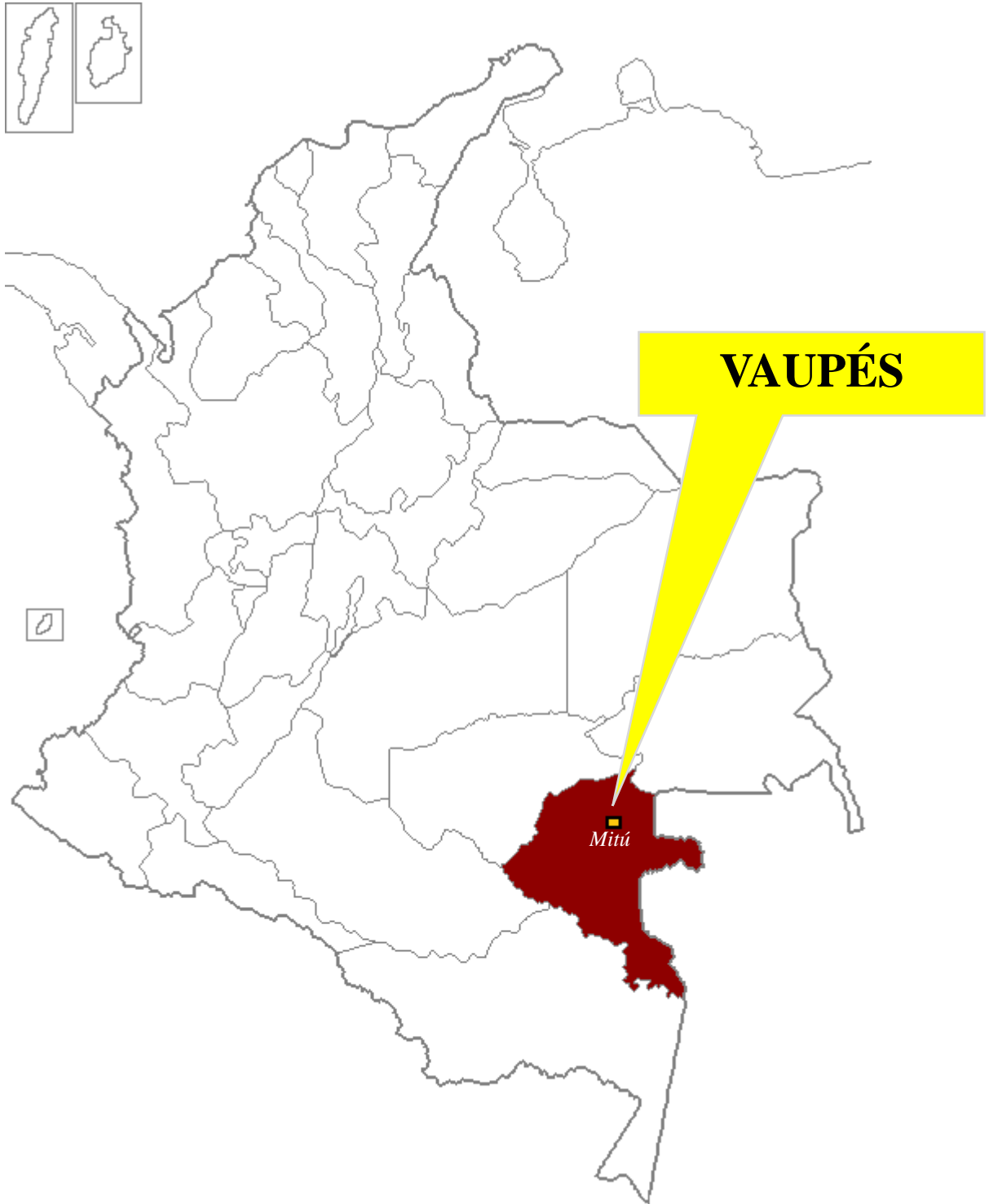
Para realizar una lectura de manera correcta de los estados contables, gráficas y tablas elaborados, se debe tener en cuenta que las cifras se definen en millones de pesos, excepto cuando se exprese lo contrario. También, se debe entender que cuando aparezcan “...” en las

columnas de Variación Relativa (%), significa que dicha variación es mayor o igual que 200%, ya sea positiva o negativa.

## CONTENIDO

PRESENTACIÓN .....	3
NOTA METODOLÓGICA .....	4
UBICACIÓN GEOGRÁFICA .....	7
VAUPÉS.....	7
1. COBERTURA .....	10
2. SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS.....	12
2.1. Balance General Consolidado .....	12
2.1.1. Activos.....	14
2.1.2. Pasivos .....	17
2.1.3. Patrimonio .....	20
2.2. Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental .....	23
2.2.1. Ingresos.....	26
2.2.2. Gastos .....	30
2.2.3. Costos de ventas y operación.....	31
3. INDICADORES FINANCIEROS .....	34
4. ANEXOS .....	35
5. INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE.....	46
5.1. INTRODUCCIÓN.....	47
5.2. MARCO LEGAL .....	49
5.3. ENTIDADES SUJETAS A LA RESOLUCIÓN 357 DE 2008 .....	53
5.3.1. MARCO CONCEPTUAL .....	53
5.3.1.1. Definición .....	53
5.3.1.2. Objetivos del control interno contable.....	53
5.3.1.3. Evaluación del control interno contable .....	54
5.3.1.4. Riesgos de Índole Contable .....	54
5.3.1.5. Etapas del Proceso Contable.....	54
5.3.1.5.1. Etapa de Reconocimiento .....	54
5.3.1.5.2. Etapa de Revelación .....	55
5.3.1.5.3. Otros Elementos de Control .....	55
5.3.1.6. METODOLOGÍA PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE .....	56
5.3.1.6.1. Valoración Cuantitativa.....	56
5.3.1.6.2. Valoración Cualitativa .....	56
5.3.1.6.3. Matriz de Calificación .....	57
5.3.1.6.4. Información Tabulada.....	57
5.3.2. ENTIDADES REPORTANTES .....	58
5.3.3. ENTIDADES OMISAS.....	61

## UBICACIÓN GEOGRÁFICA





**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**CONSOLIDADO VAUPÉS**  
**BALANCE GENERAL CONSOLIDADO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
 (Cifras expresadas en millones de pesos)

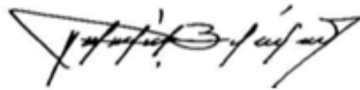
	2016	2015		2016	2015
<b>ACTIVOS:</b>			<b>PASIVOS:</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>120.838,3</b>	<b>144.163,7</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>87.458,2</b>	<b>85.921,1</b>
EFFECTIVO	86.480,0	70.428,7	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6.925,5	8.737,6
RENTAS POR COBRAR	1.682,7	3.434,4	CUENTAS POR PAGAR	26.039,8	20.533,6
DEUDORES	32.310,4	70.058,7	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	55,3	684,0
INVENTARIOS	1.087,4	775,2	PASIVOS ESTIMADOS	53.086,2	53.902,1
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	(722,2)	(533,2)	OTROS PASIVOS	1.351,4	2.063,8
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>261.170,8</b>	<b>160.999,6</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0,5</b>	<b>25,3</b>
DEUDORES	64,7		PASIVOS ESTIMADOS	0,5	0,5
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	133.185,3	78.098,9	OTROS PASIVOS		24,8
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	28.084,1	26.427,3			
OTROS ACTIVOS	99.836,7	56.473,3			
			<b>TOTAL PASIVO:</b>	<b>87.458,7</b>	<b>85.946,4</b>
			<b>PATRIMONIO:</b>	<b>294.550,4</b>	<b>219.216,9</b>
			HACIENDA PÚBLICA	244.292,1	161.636,7
			PATRIMONIO INSTITUCIONAL	15.208,7	14.564,5
			RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	35.049,6	43.015,7
<b>TOTAL ACTIVO:</b>	<b>382.009,1</b>	<b>305.163,3</b>	<b>TOTAL PASIVO, INTERÉS MINORITARIO Y PATRIMONIO:</b>	<b>382.009,1</b>	<b>305.163,3</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS:</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS:</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
DERECHOS CONTINGENTES	400,0	400,0	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	11.526,5	14.202,5
DEUDORAS DE CONTROL	1.597,9	1.507,8	ACREEDORAS DE CONTROL	235,3	369,5
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(1.997,9)	(1.907,8)	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(11.761,9)	(14.572,0)

**PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ**  
 Contador General de la Nación



REPÚBLICA DE COLOMBIA  
CONSOLIDADO VAUPÉS  
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL CONSOLIDADO  
POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE  
(Cifras expresadas en millones de pesos)

	2016	2015
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>159.463,4</b>	<b>129.415,2</b>
INGRESOS FISCALES	19.538,0	14.519,4
VENTA DE SERVICIOS	11.367,1	11.918,5
TRANSFERENCIAS	125.398,8	98.820,8
OTROS INGRESOS	3.466,9	4.315,6
MENOS: SALDO POR CONCILIACIÓN EN LOS INGRESOS (DB)	(307,3)	(159,1)
<b>COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN</b>	<b>8.502,5</b>	<b>10.043,1</b>
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	8.502,5	10.043,1
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>117.940,7</b>	<b>82.165,7</b>
DE ADMINISTRACIÓN	19.654,1	15.855,7
DE OPERACIÓN	1.514,2	3.052,7
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	1.028,7	1.252,6
TRANSFERENCIAS GIRADAS	1.979,5	1.317,0
GASTO PÚBLICO SOCIAL	91.395,8	62.331,9
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	705,4	230,5
OTROS GASTOS	2.119,0	1.390,4
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS	(455,9)	(3.264,9)
<b>EXCEDENTE O DÉFICIT OPERACIONAL</b>	<b>33.020,3</b>	<b>37.206,4</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>2.039,1</b>	<b>2.878,2</b>
OTROS INGRESOS	2.039,1	2.878,2
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>518,2</b>	<b>783,0</b>
OTROS GASTOS	518,2	783,0
<b>EXCEDENTE O DÉFICIT NO OPERACIONAL</b>	<b>1.520,9</b>	<b>2.095,2</b>
<b>EXCEDENTE O DÉFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>34.541,2</b>	<b>39.301,6</b>
<b>PARTIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	<b>508,4</b>	<b>3.714,2</b>
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	509,2	3.747,6
GASTOS EXTRAORDINARIOS	0,8	33,4
<b>EXCEDENTE O DÉFICIT ANTES DE AJUSTES</b>	<b>35.049,6</b>	<b>43.015,7</b>
<b>EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>35.049,6</b>	<b>43.015,7</b>



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ  
Contador General de la Nación

## 1. COBERTURA

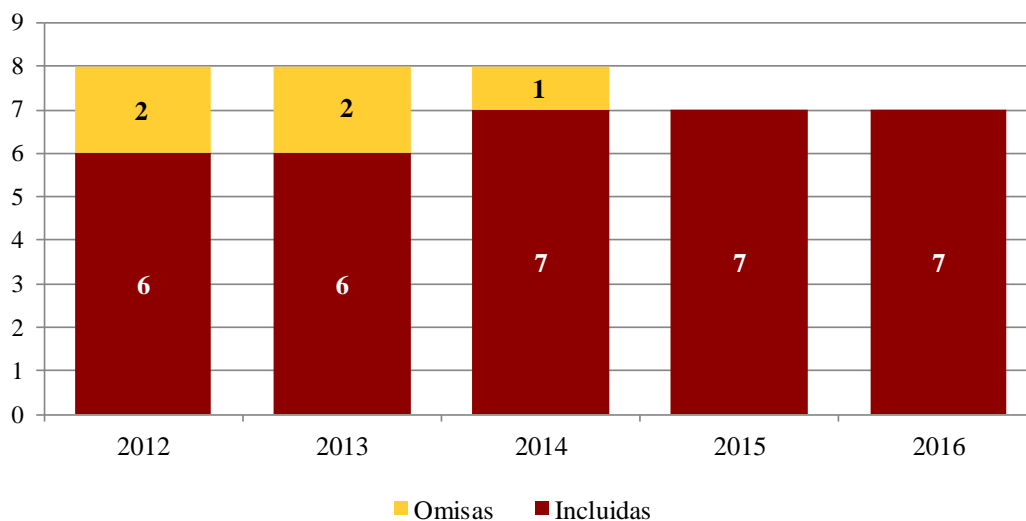
Se incluyen en el presente informe las entidades públicas, pertenecientes a Vaupés, que presentaron información contable a 31 de diciembre de 2016:

Gráfico 1.1 Cobertura 2016



Con el fin de presentar información adicional, la siguiente gráfica muestra la evolución de la cobertura del consolidado de Vaupés de 2012 a 2016:

Gráfico 1.2 Evolución anual cobertura a 31 de diciembre



Por último, en este capítulo se presentan las entidades que durante los últimos cinco años fueron omisas, al menos una vez.

**ENTIDADES OMISAS AL MENOS UNA VEZ  
PERIODO 2012-2016**

<b>No.</b>	<b>Clasificación CGN</b>	<b>Entidad</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
1	Administración Central	Departamento del Vaupés	SI	NO	SI	SI	SI
2	Entes Descentralizados	Fondo Mixto para la Promoción de la Cultura y las Artes - Vaupés	NO	NO	NO		
3		Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Mitú	NO	SI	SI	SI	SI

**Convenciones:** **NO** = Omisas                      **SI** = Incluidas

**Nota:** Los espacios vacíos hacen referencia a que la entidad no existe en dicho periodo, ya sea por liquidación o porque no se había creado.

## 2. SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS

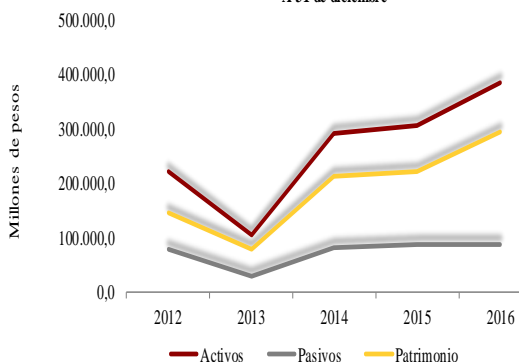
### 2.1. Balance General Consolidado

Como puede apreciarse en la Tabla 2-1, el Balance General Consolidado de Vaupés durante los años 2012 a 2016 ha presentado un crecimiento de los Activos en 73,2%, mientras que los Pasivos y el Patrimonio aumentaron un 13,9% y un 105,0% respectivamente. La grafica 2.2 muestra la variación anual porcentual de los Activos, Pasivos y Patrimonios siendo este último el de mayor crecimiento con un 34,4% para el 2016.

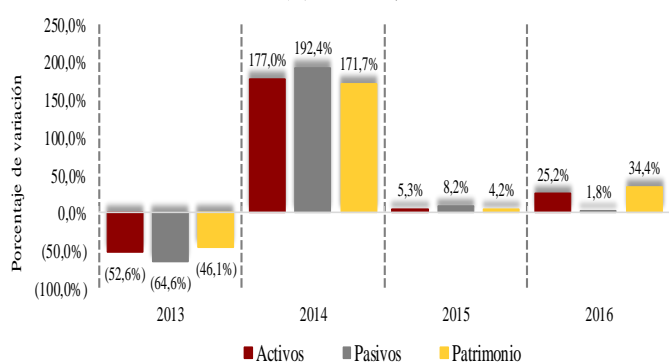
Tabla 2-1

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO							
A 31 de diciembre							
Millones de pesos							
CONCEPTO	2012	2013	2014	2015	2016	Evolución	Var. Relativa (%) 2012-2016
Activos	220.505,8	104.619,4	289.840,3	305.163,3	382.009,1		73,2
Pasivos	76.809,3	27.161,5	79.424,6	85.946,4	87.458,7		13,9
PATRIMONIO	143.696,5	77.457,9	210.415,7	219.216,9	294.550,4		105,0

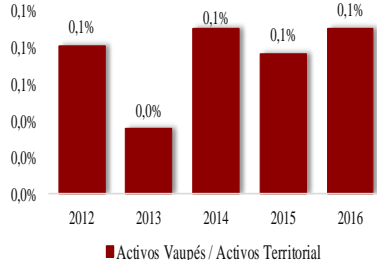
Gráfica 2-1 EVOLUCIÓN DE ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO A 31 de diciembre



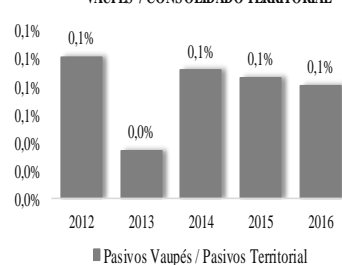
Gráfica 2-2 VAR. ANUAL (%) DE ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO



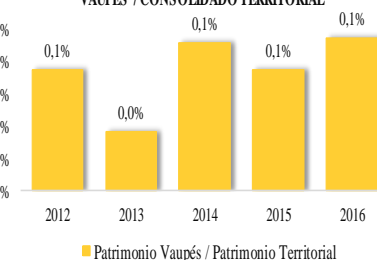
Gráfica 2-3 PARTICIPACIÓN (%) ACTIVOS CONSOLIDADO VAUPÉS / CONSOLIDADO TERRITORIAL



Gráfica 2-4 PARTICIPACIÓN (%) PASIVOS CONSOLIDADO VAUPÉS / CONSOLIDADO TERRITORIAL

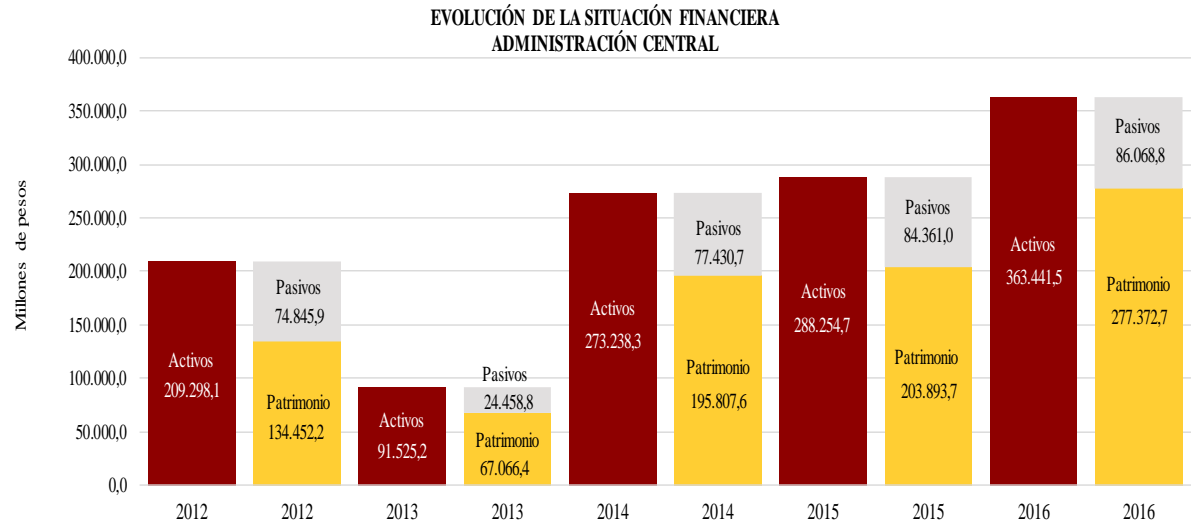


Gráfica 2-5 PARTICIPACIÓN (%) PATRIMONIO CONSOLIDADO VAUPÉS / CONSOLIDADO TERRITORIAL

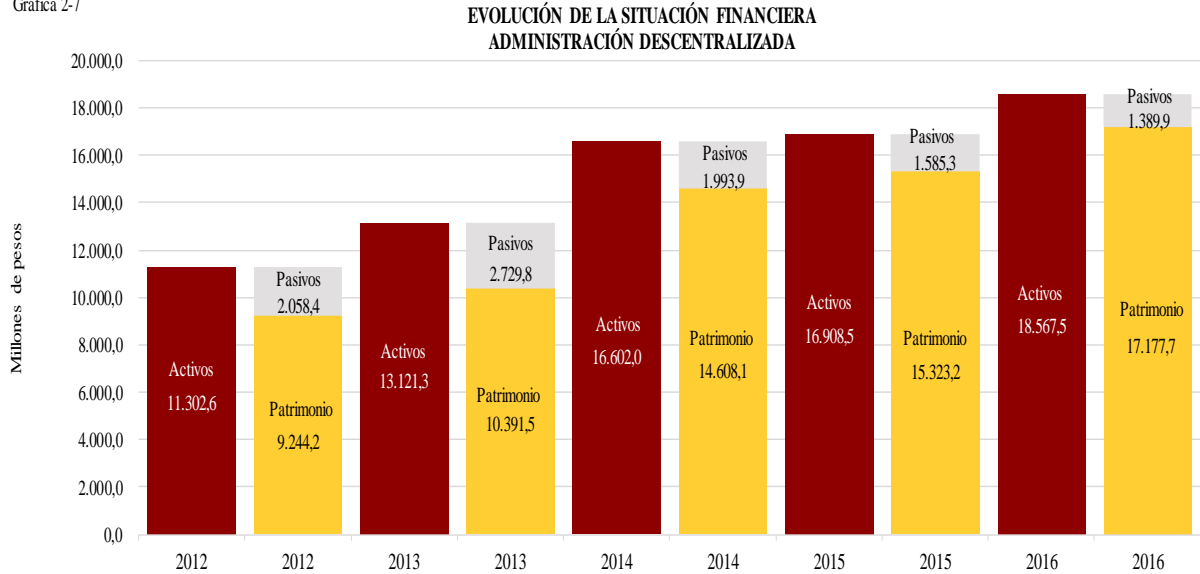


Continuando el análisis de los conceptos del Balance del Consolidado de Vaupés, se presenta gráficamente la situación financiera de los consolidados de la Administración Central y Administración Descentralizada para el periodo 2012-2016.

Gráfica 2-6

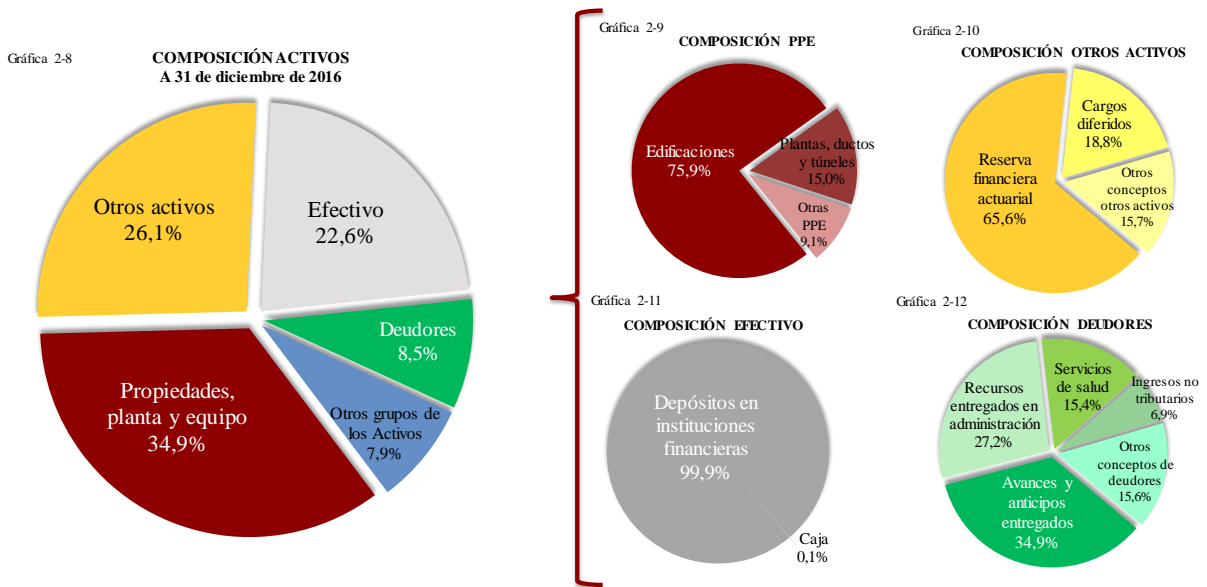


Gráfica 2-7



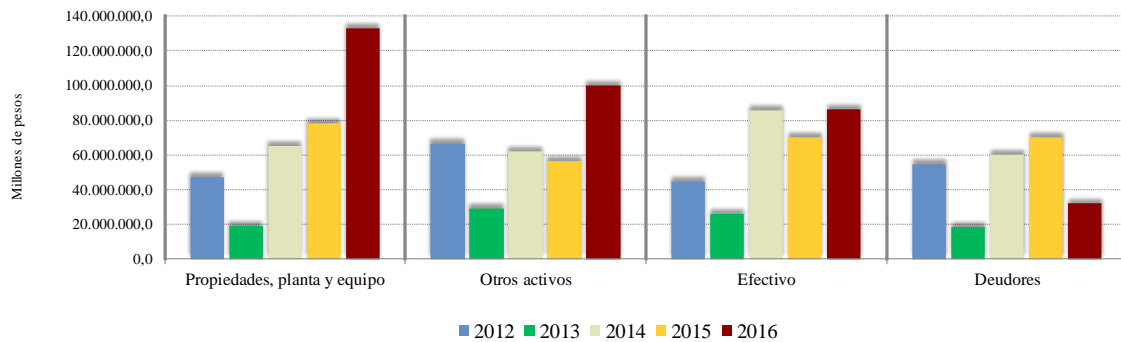
### 2.1.1. Activos

Los Activos del Consolidado de Vaupés revelaron a 31 de diciembre de 2016, un saldo de \$382.009,1, con una disminución de \$76.845,8 con relación al 2015.

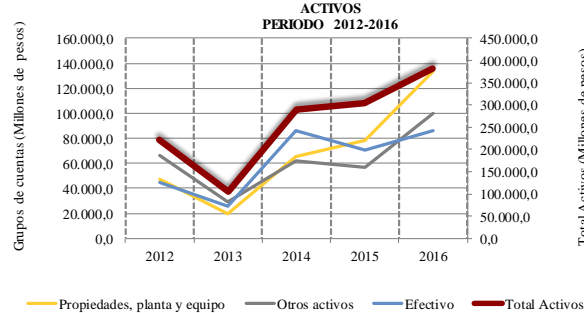


Gráfica 2-13

EVOLUCIÓN MAYORES SALDOS DE LOS ACTIVOS PERIODO 2012-2016

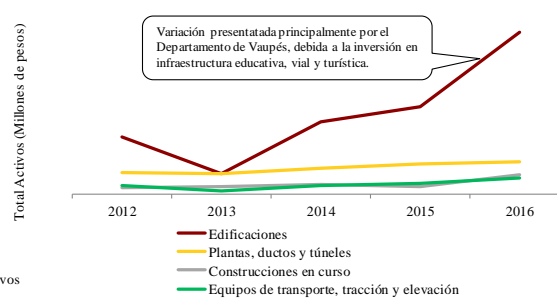


Gráfica 2-14 EVOLUCIÓN MAYORES SALDOS DE LOS ACTIVOS VS. TOTAL



Gráfica 2-15

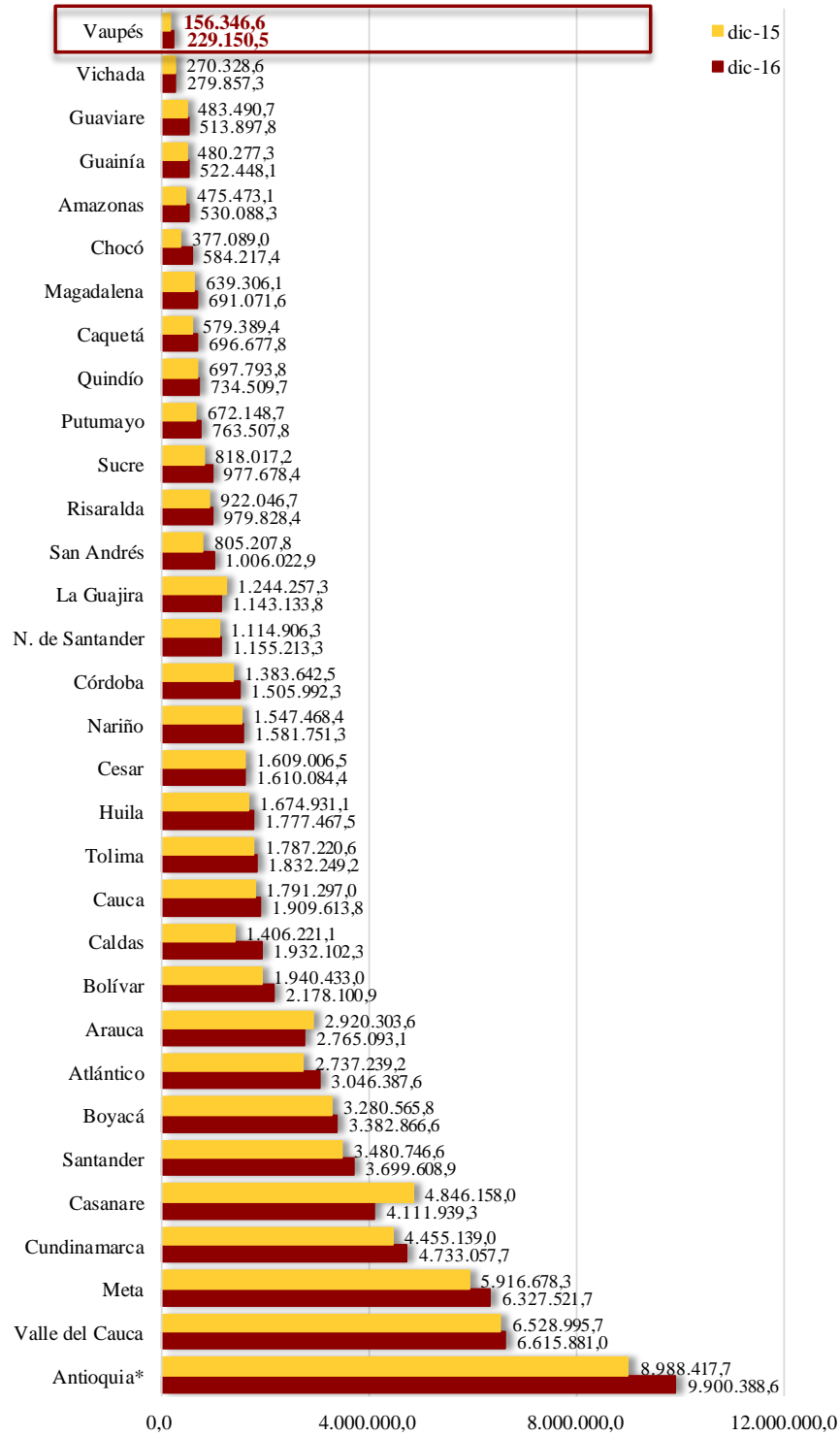
EVOLUCIÓN MAYORES SALDOS PPE PERIODO 2012-2016



Gráfica 2-16

**GOBERNACIONES  
SITUACIÓN FINANCIERA**

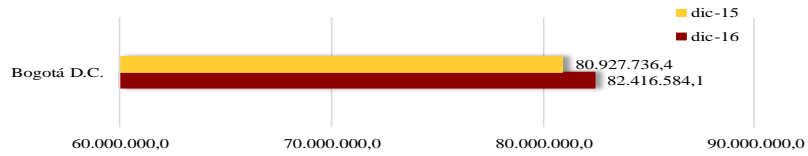
**ACTIVOS  
Millones de pesos**



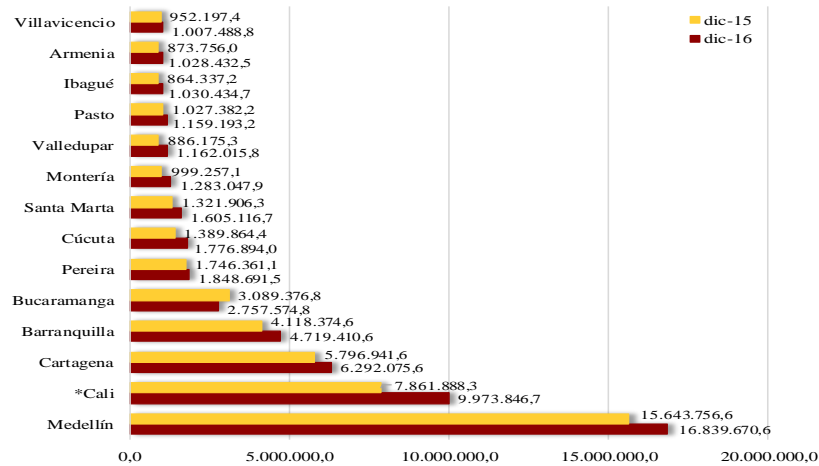
\* Incremento principalmente producido en los conceptos Reserva financiera actuarial, Valorizaciones y Derechos en fideicomiso.

**CAPITALES  
SITUACIÓN FINANCIERA**

**ACTIVOS**  
Millones de pesos  
**Capital de la República**

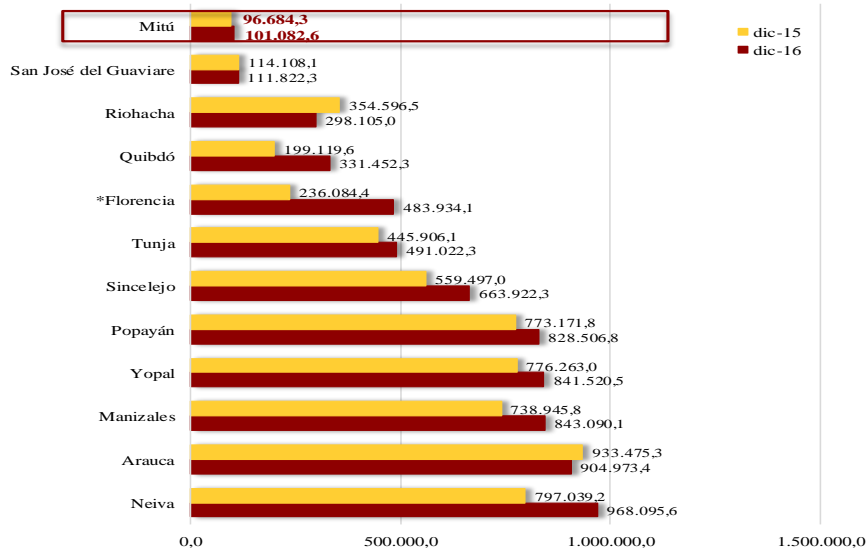


**Capitales con más de 1 billón en Activos**



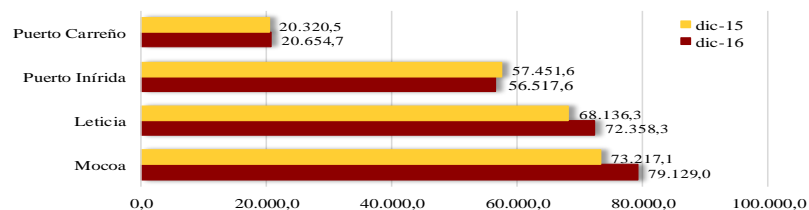
El incremento se produce principalmente por el reconocimiento de los recursos invertidos en el Sistema Integrado de Transporte Masivo de Santiago de Cali y los rendimientos financieros del encargo fiduciario de las reservas del FONPET.

**Capitales con Activos entre 100 Mil Millones y 1 Billón**



\* Incremento producido principalmente por los avalúos de los bienes inmuebles del municipio contratados en concordancia con la implementación del marco normativo de convergencia hacia Normas Internacionales de Contabilidad.

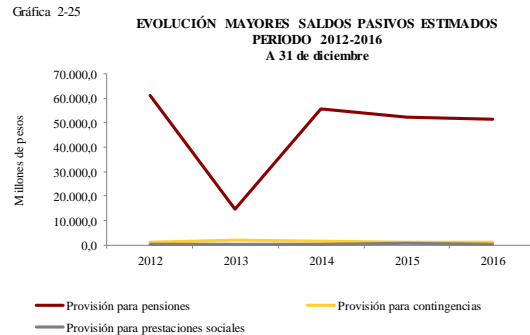
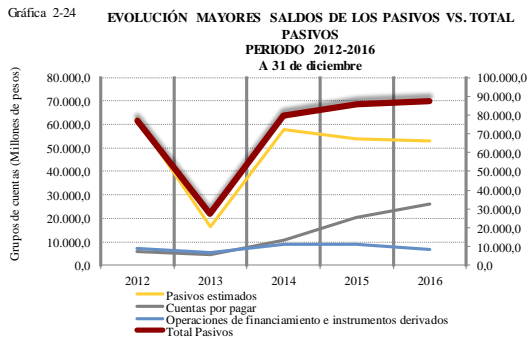
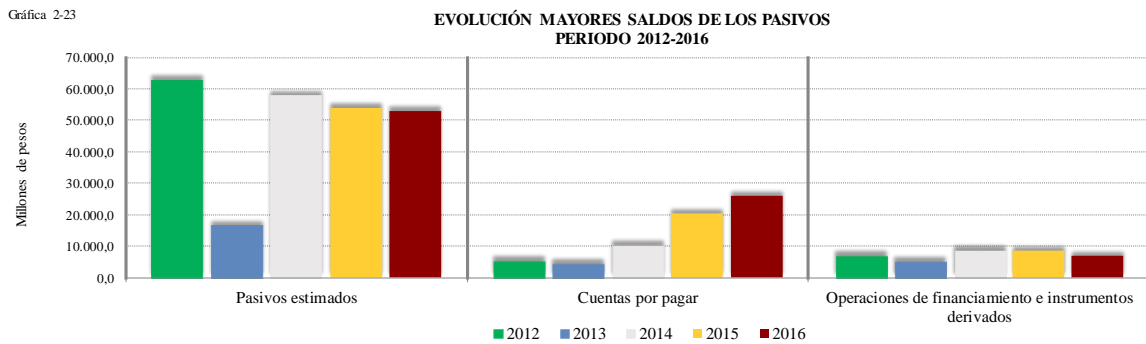
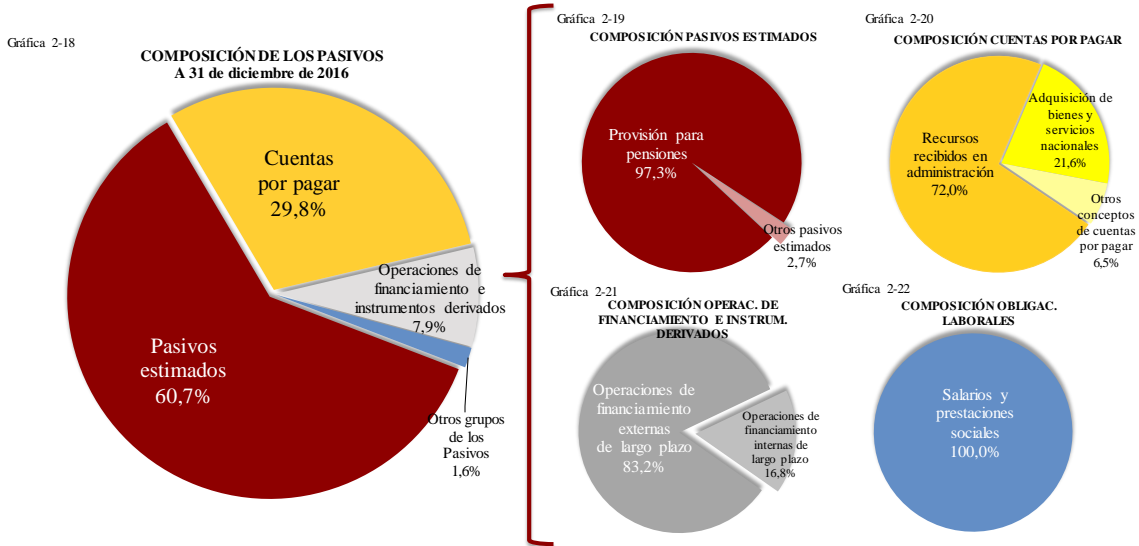
**Capitales con menos de 100 Mil Millones en Activos**





## 2.1.2. Pasivos

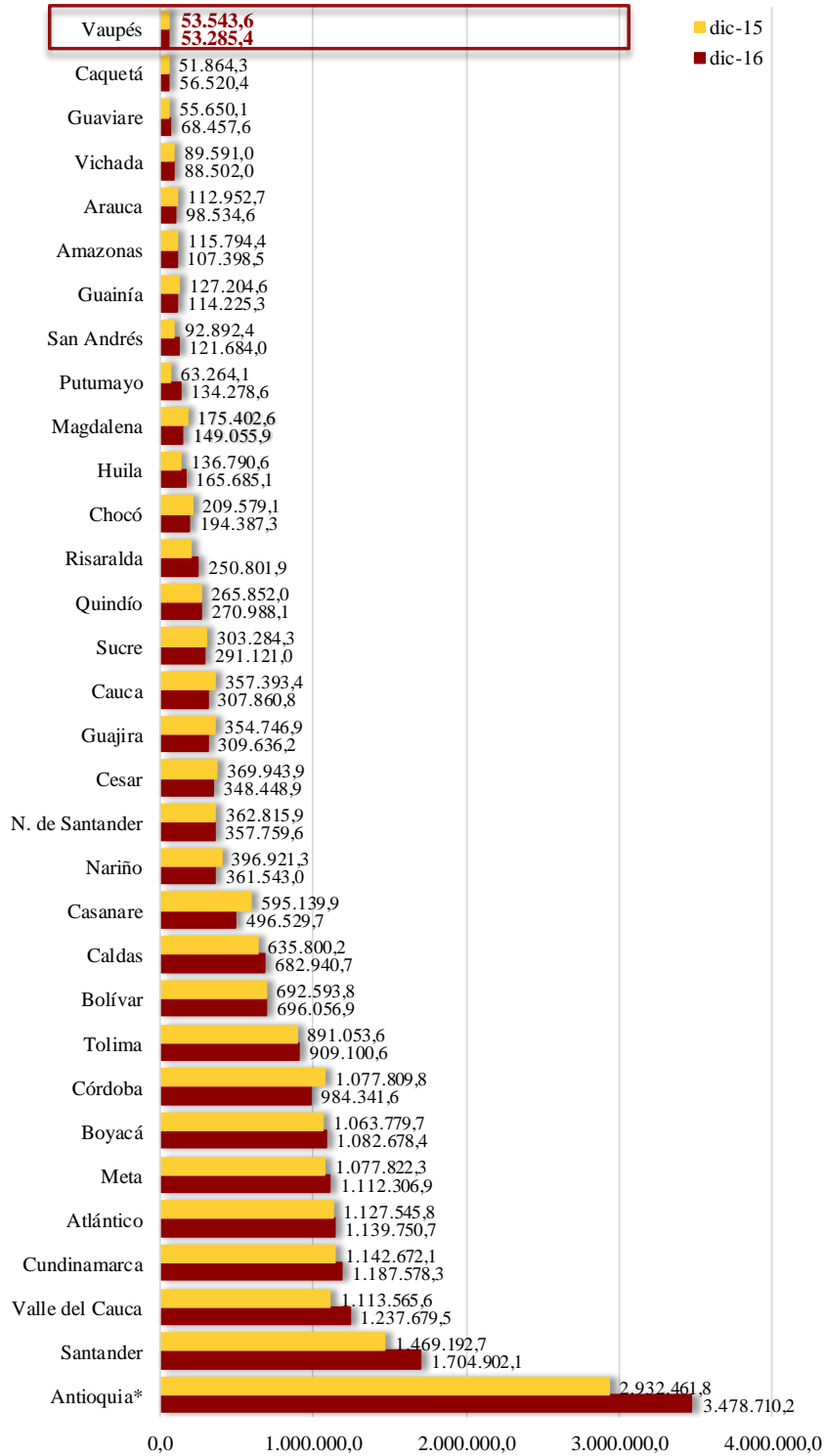
Los Pasivos del Consolidado de Vaupés registraron a 31 de diciembre de 2016 un saldo de \$87.458,7, con un incremento de \$1.512,3 con relación al año 2015.



Gráfica 2-26

**GOBERNACIONES  
SITUACIÓN FINANCIERA**

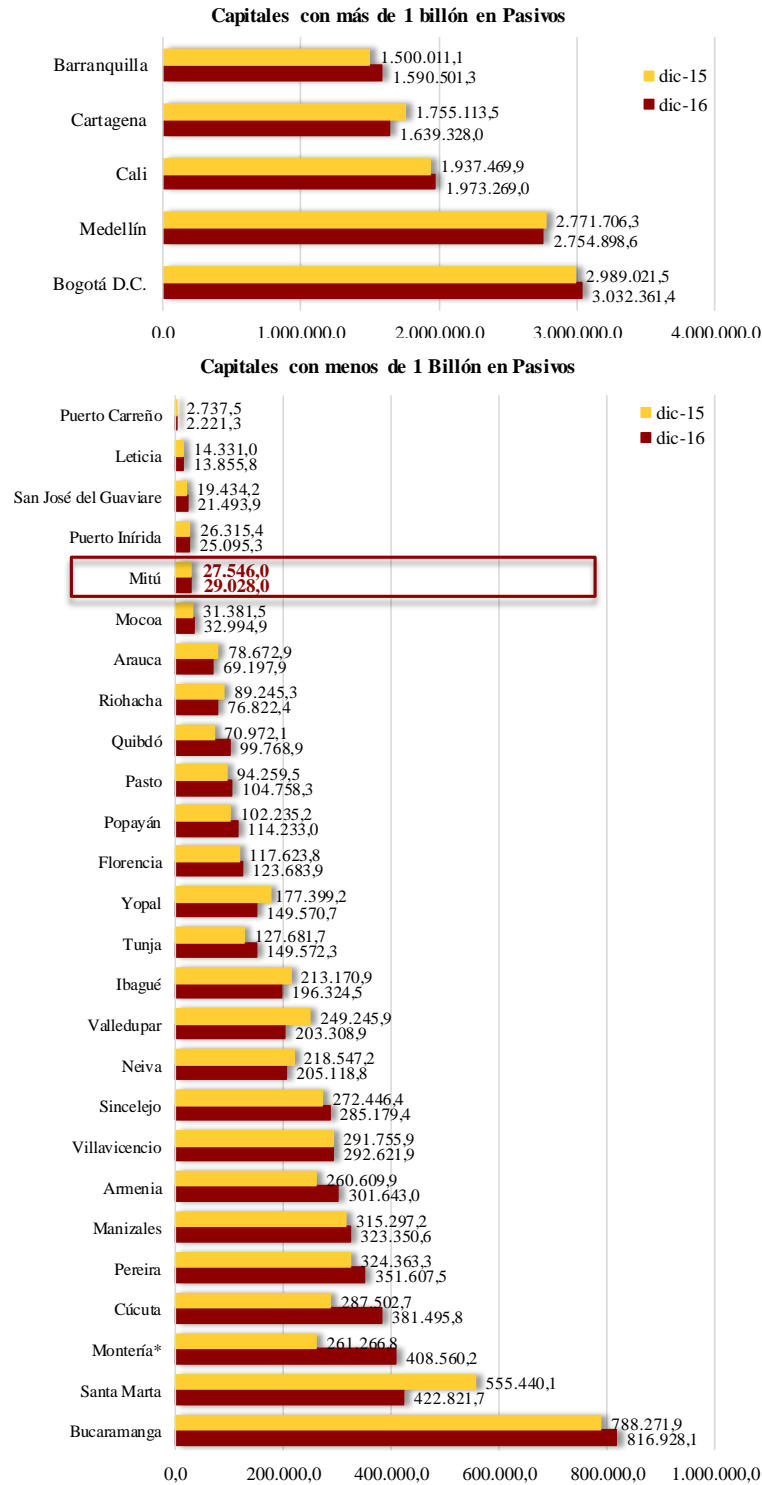
**PASIVOS  
Millones de pesos**



\* Incremento principalmente producido por el mayor valor de la Provisión para pensiones - Cálculo actuarial de pensiones actuales.

**CAPITALES  
SITUACIÓN FINANCIERA**

**PASIVOS**  
Millones de pesos



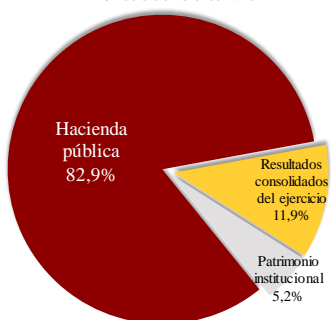
\* Incremento principalmente producido por el mayor valor en las Cuentas por pagar y Operaciones de crédito público.

### 2.1.3. Patrimonio

El Patrimonio del Consolidado de Vaupés presentó un saldo de \$294.550,4, a 31 de diciembre de 2016 con un incremento de \$75.333,5, con relación al año anterior.

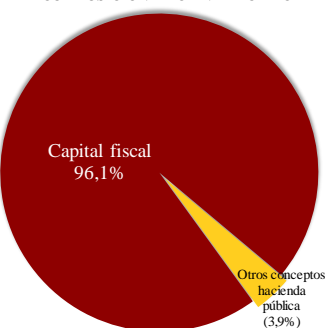
Gráfica 2-28

COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO  
A 31 de diciembre de 2016



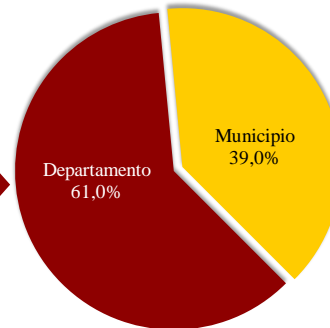
Gráfica 2-29

COMPOSICIÓN HACIENDA PÚBLICA



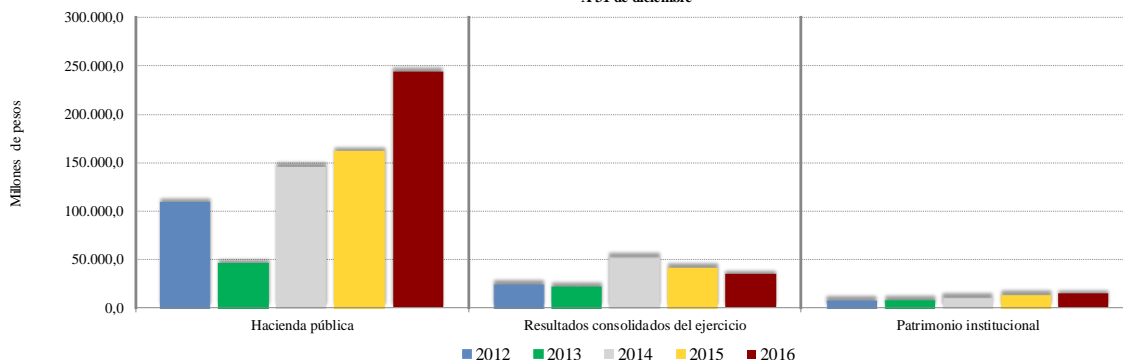
Gráfica 2-30

COMPOSICIÓN CAPITAL FISCAL



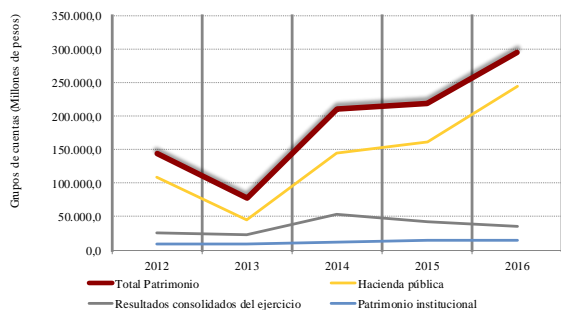
Gráfica 2-31

EVOLUCIÓN SALDOS DEL PATRIMONIO  
PERIODO 2012-2016  
A 31 de diciembre



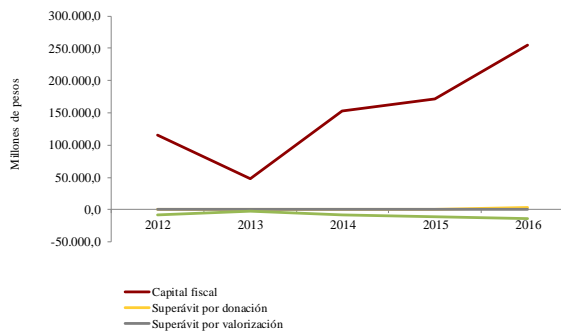
Gráfica 2-32

EVOLUCIÓN MAYORES SALDOS DEL PATRIMONIO VS. TOTAL  
PATRIMONIO  
PERIODO 2012-2016  
A 31 de diciembre



Gráfica 2-33

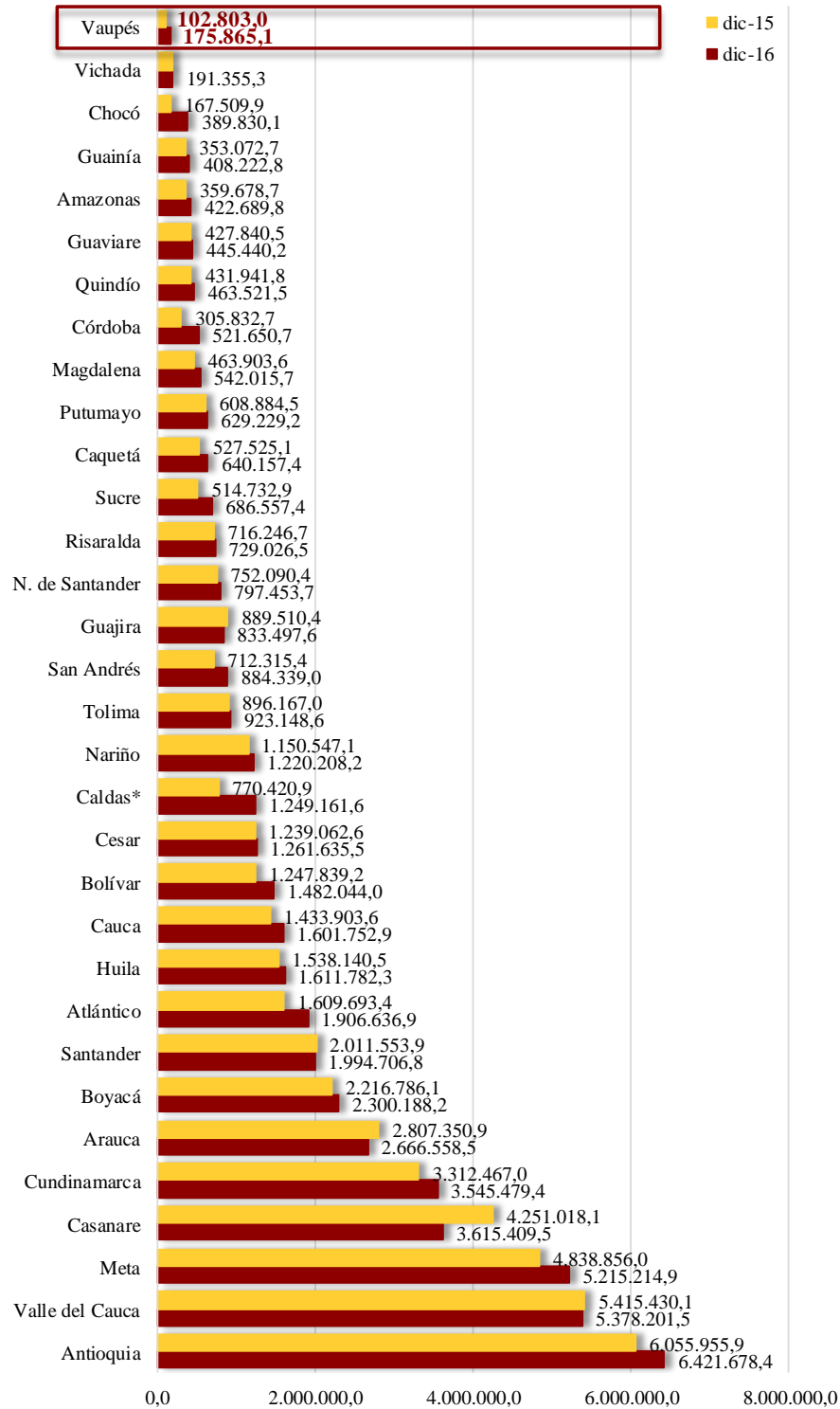
EVOLUCIÓN MAYORES SALDOS HACIENDA PÚBLICA  
PERIODO 2012-2016  
A 31 de diciembre



Gráfica 2-34

**GOBERNACIONES  
SITUACIÓN FINANCIERA**

**PATRIMONIO  
Millones de pesos**

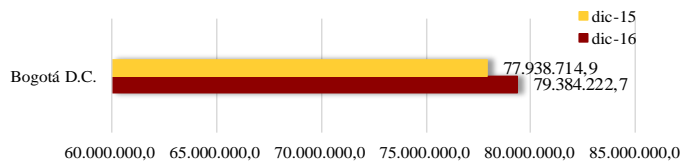


\* Incremento producido en el concepto Patrimonio público incorporado.

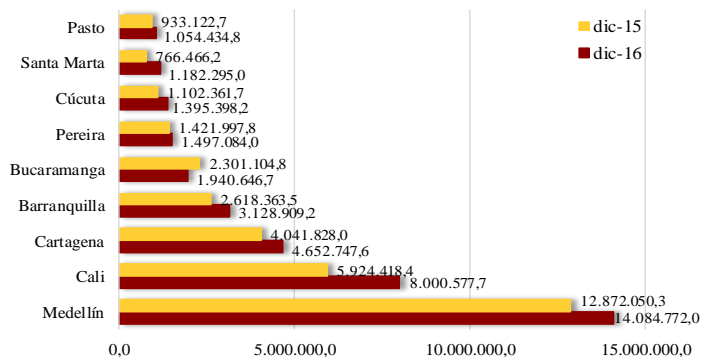
**CAPITALES  
SITUACIÓN FINANCIERA**

**PATRIMONIO  
Millones de pesos**

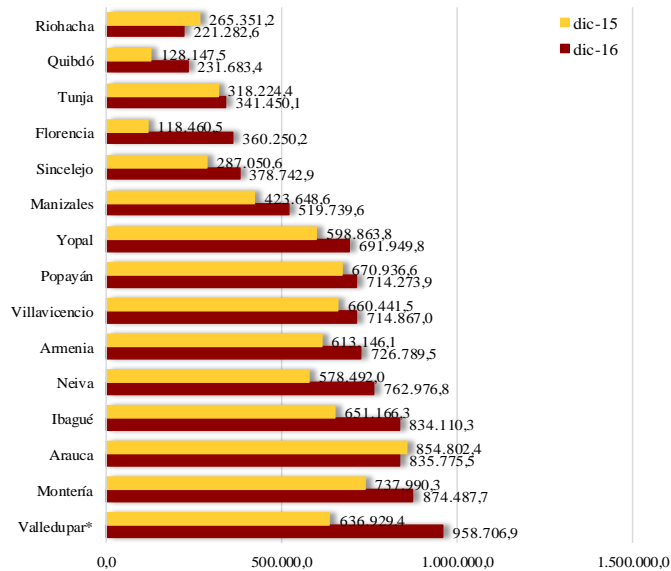
**Capital de la República**



**Capitales con más de 1 billón en Patrimonio**

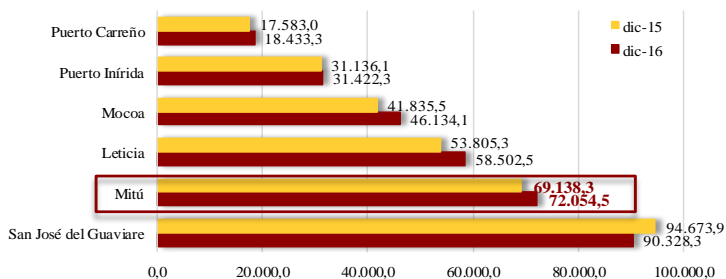


**Capitales con Patrimonio entre 100 Mil Millones y 1 Billón**



\* Incremento registrado en los conceptos: Superávit por el método de participación patrimonial y Capital fiscal.

**Capitales con menos de 100 Mil Millones en Patrimonio**



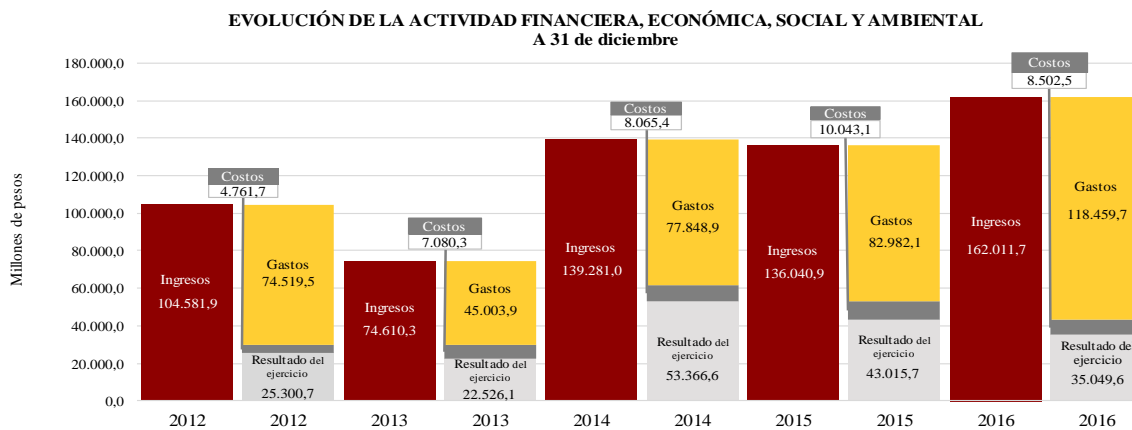
## 2.2. Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

La Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental del Consolidado de Vaupés registró en la vigencia 2016, un resultado del ejercicio de \$35.049,6, presenta una disminución del 18,5%, es decir, \$7.966,1 con relación al año 2015.

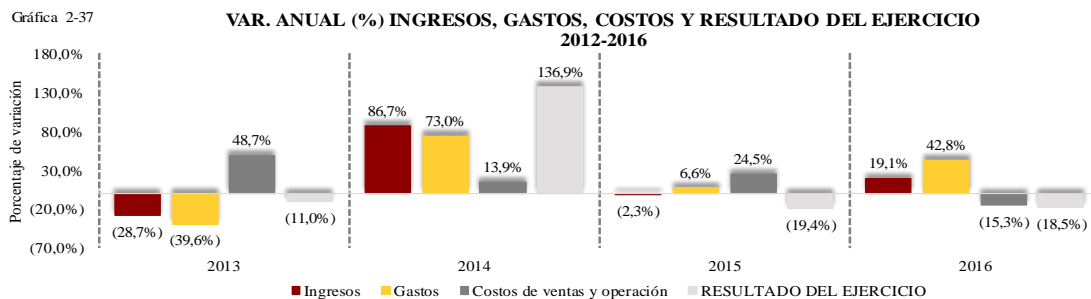
Tabla 2-2

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL							
Del 1 de enero al 31 de diciembre							
Millones de pesos							
CONCEPTO	2012	2013	2014	2015	2016	Evolución	Var. Relativa (%) 2012-2016
Ingresos	104.581,9	74.610,3	139.281,0	136.040,9	162.011,7		54,9
Gastos	74.519,5	45.003,9	77.848,9	82.982,1	118.459,7		59,0
Costos de ventas y operación	4.761,7	7.080,3	8.065,4	10.043,1	8.502,5		78,6
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>25.300,7</b>	<b>22.526,1</b>	<b>53.366,6</b>	<b>43.015,7</b>	<b>35.049,6</b>		<b>38,5</b>

Gráfica 2-36



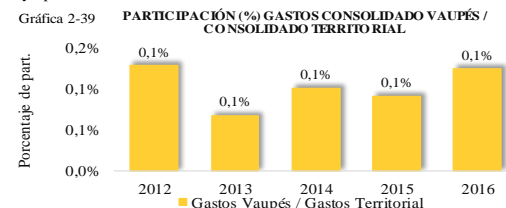
Gráfica 2-37



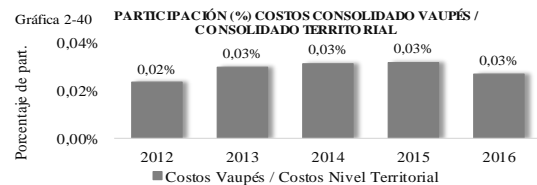
Gráfica 2-38



Gráfica 2-39



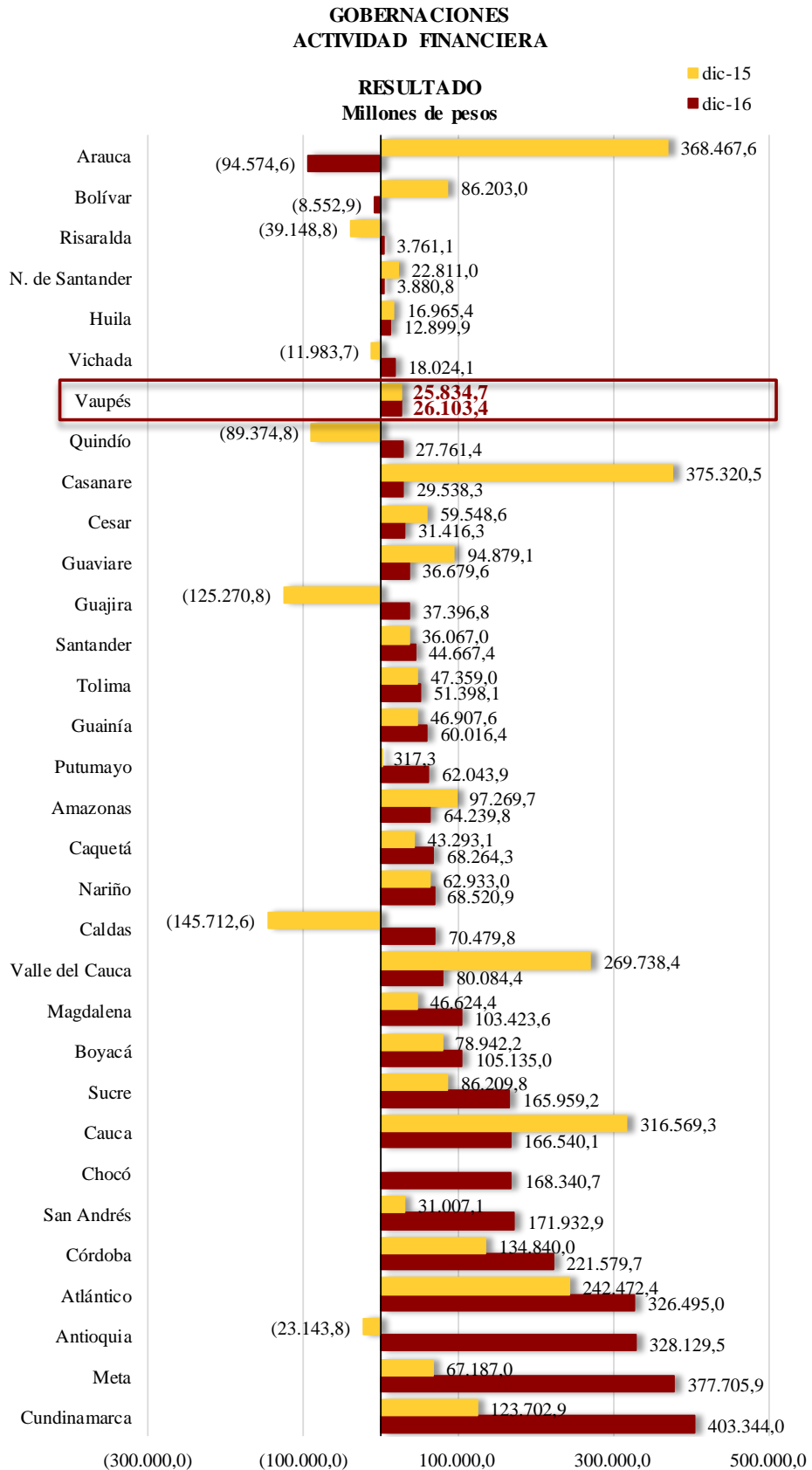
Gráfica 2-40



Gráfica 2-41



Gráfica 2-42



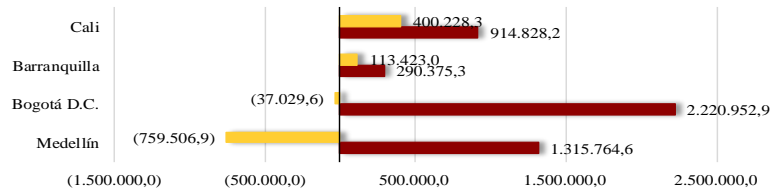


**CAPITALES  
ACTIVIDAD FINANCIERA**

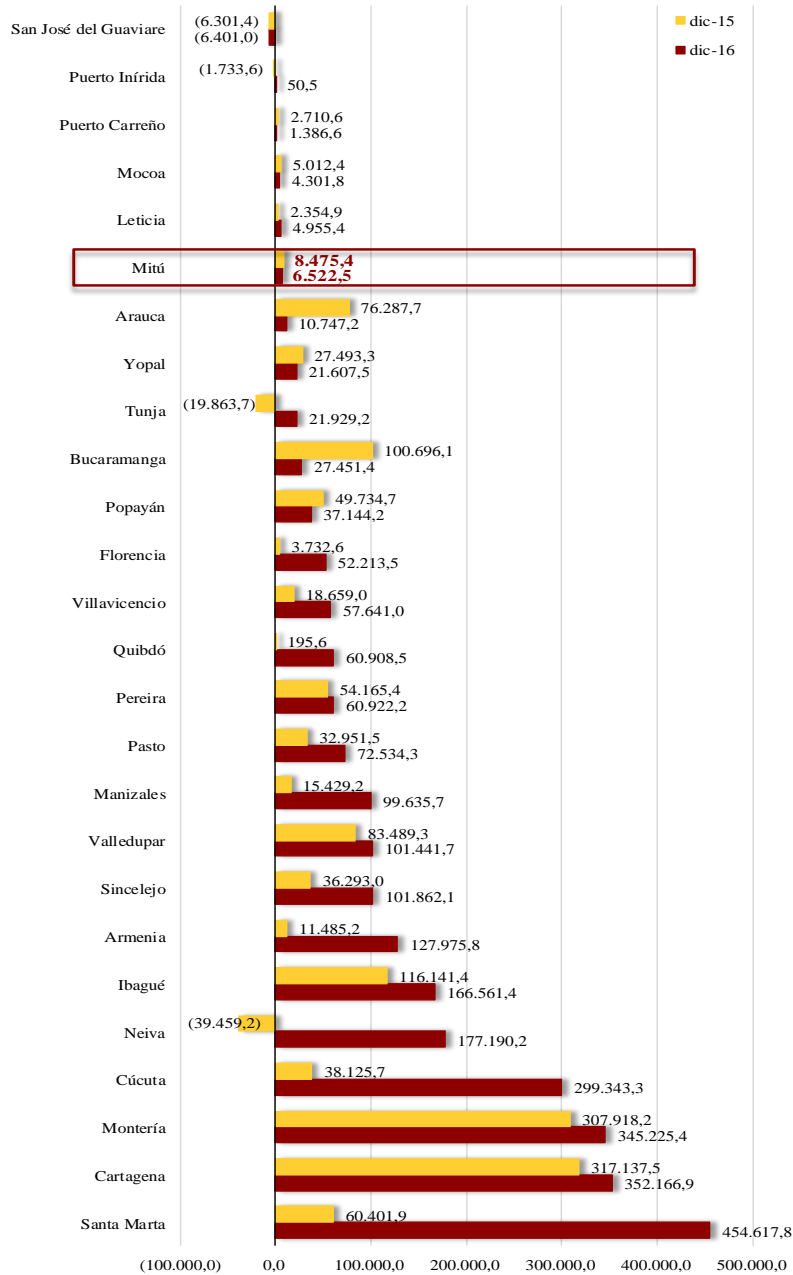
**RESULTADO**  
Millones de pesos

■ dic-15  
■ dic-16

**Capitales más pobladas**

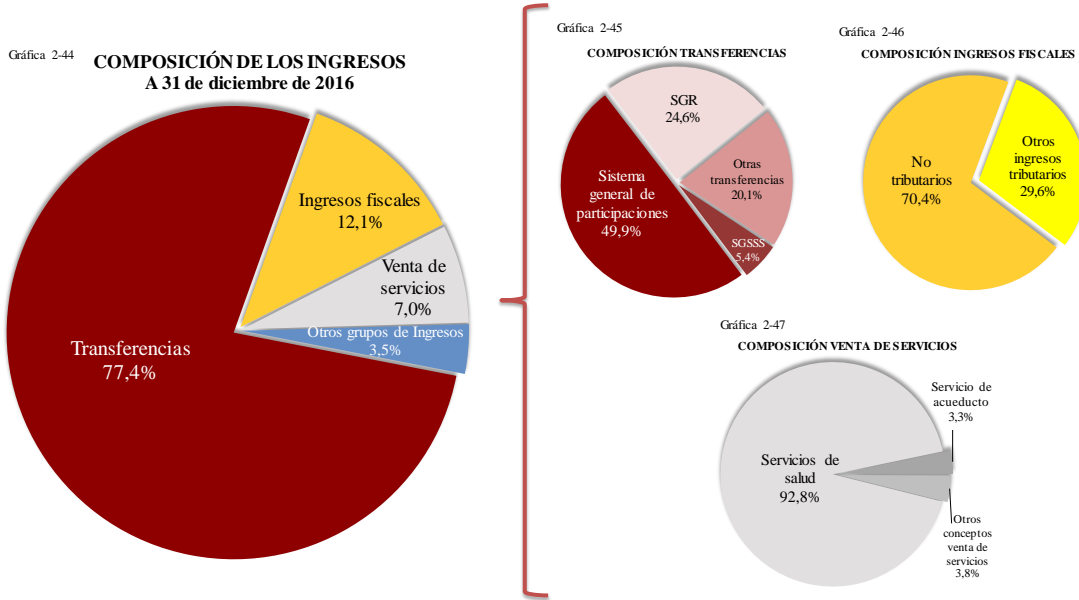


**Resto de capitales**



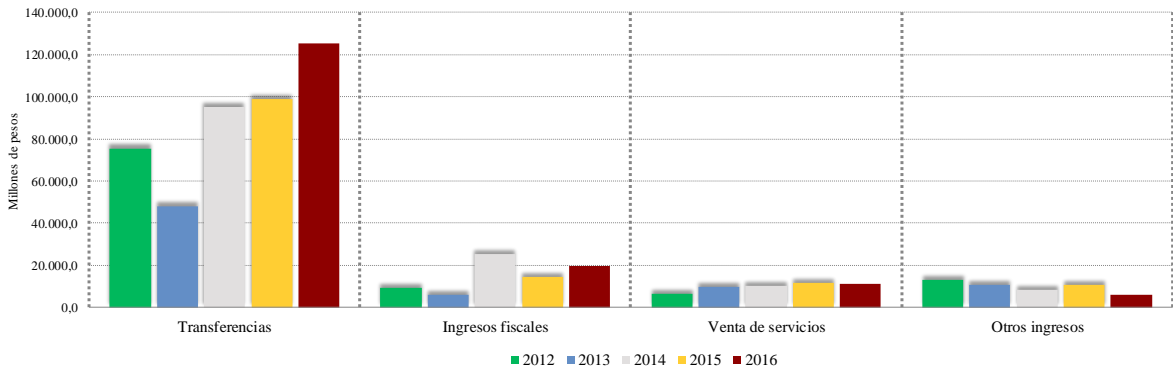
## 2.2.1. Ingresos

Los Ingresos del Consolidado de Vaupés durante el 2016 ascendieron a \$162.011,7 y registran un aumento de \$25.970,8 equivalente al 19,1% con relación al año anterior.



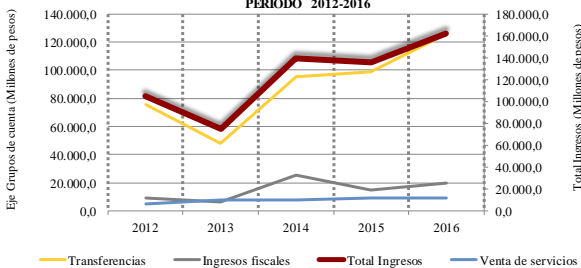
Gráfica 2-48

**EVOLUCIÓN MAYORES SALDOS DE LOS INGRESOS PERIODO 2012-2016 A 31 de diciembre**



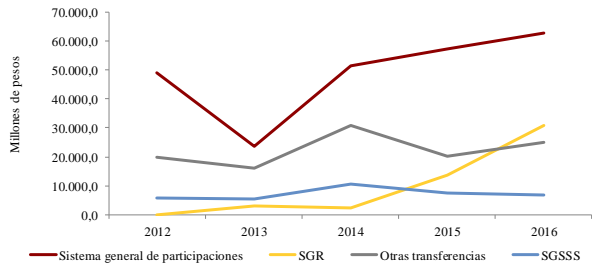
Gráfica 2-49

**EVOLUCIÓN MAYORES SALDOS DE LOS INGRESOS VS. TOTAL PERIODO 2012-2016**

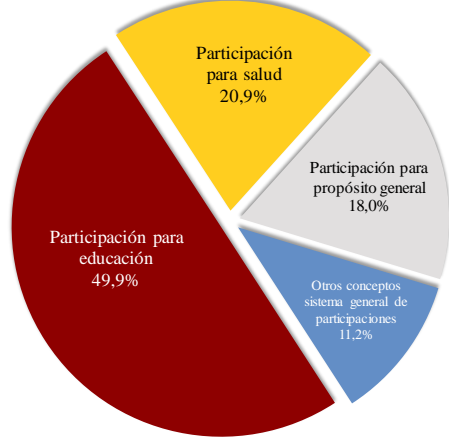


Gráfica 2-50

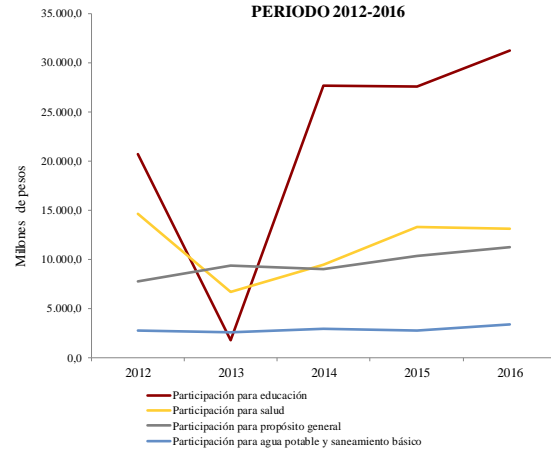
**EVOLUCIÓN MAYORES SALDOS TRANSFERENCIAS PERIODO 2012-2016**



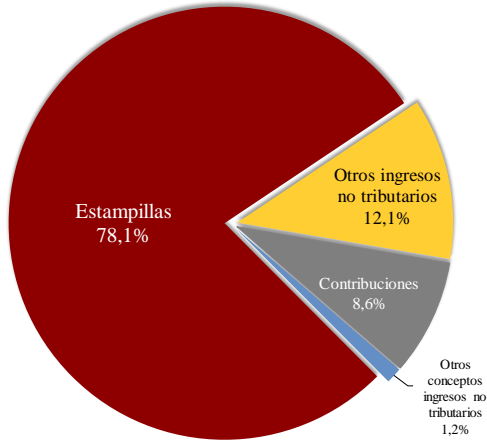
Gráfica 2-51 **COMPOSICIÓN SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES**  
A 31 de diciembre de 2016



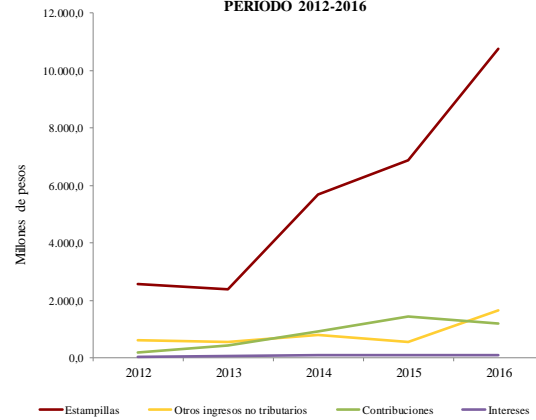
Gráfica 2-52 **EVOLUCIÓN MAYORES SALDOS SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PERIODO 2012-2016**



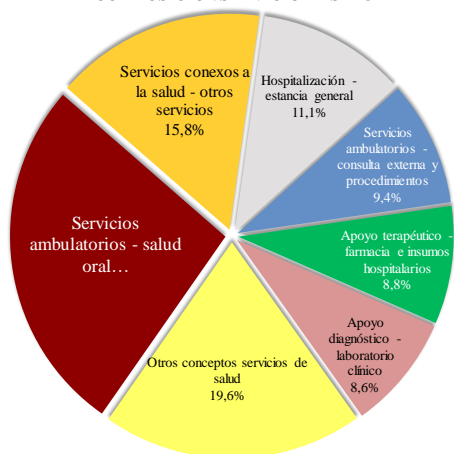
Gráfica 2-53 **COMPOSICIÓN INGRESOS NO TRIBUTARIOS**  
A 31 de diciembre de 2016



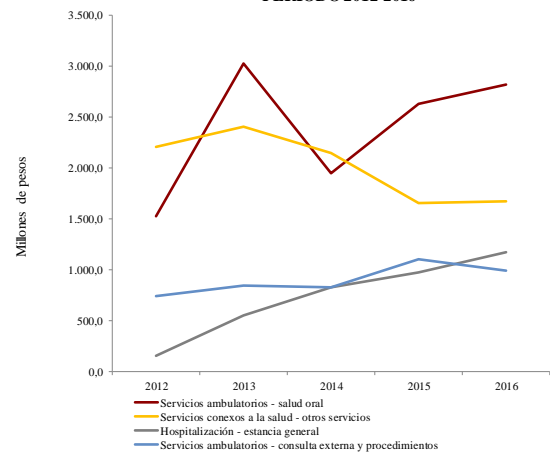
Gráfica 2-54 **EVOLUCIÓN MAYORES SALDOS INGRESOS NO TRIBUTARIOS PERIODO 2012-2016**



Gráfica 2-55 **COMPOSICIÓN SERVICIO DE SALUD**



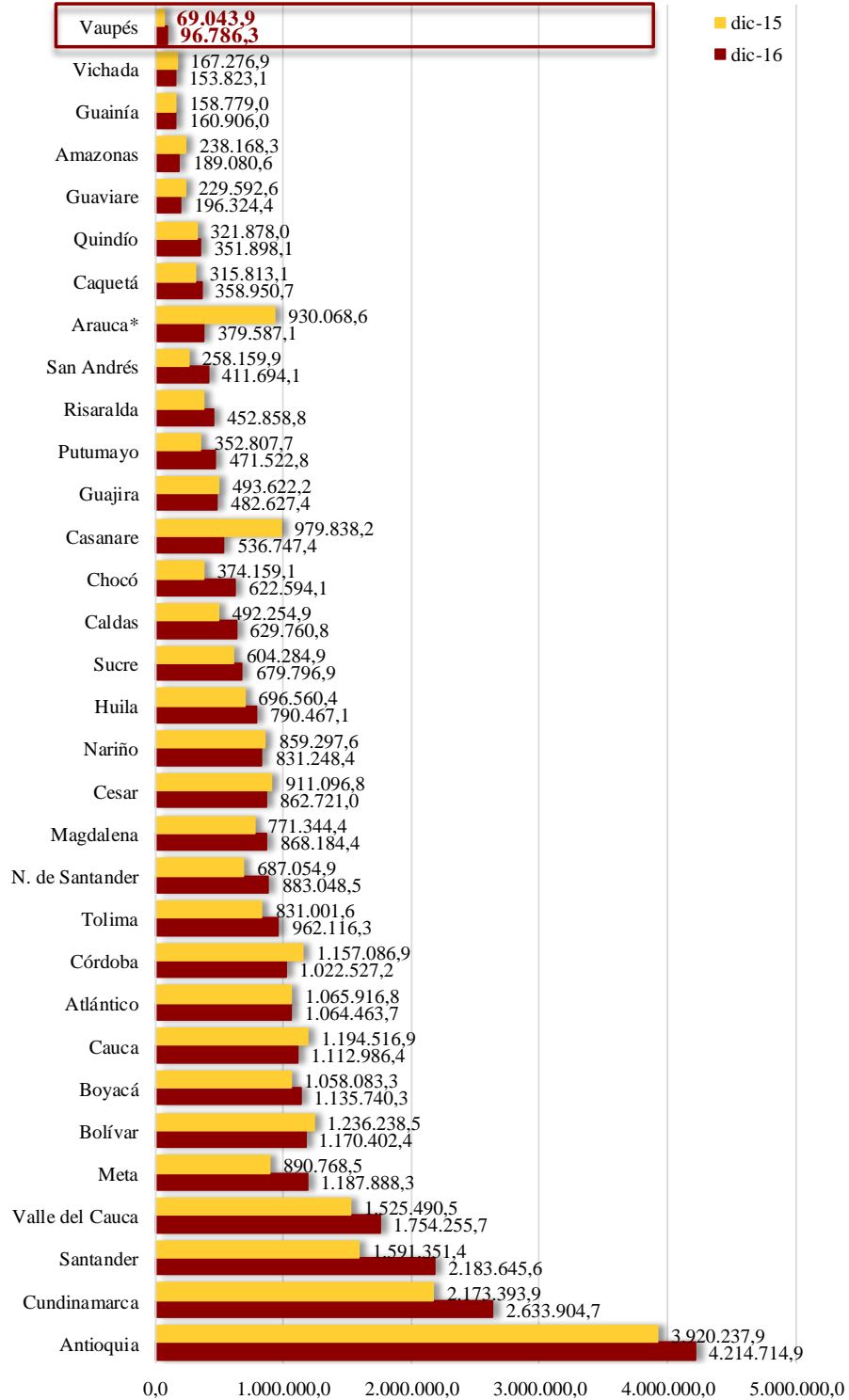
Gráfica 2-56 **EVOLUCIÓN MAYORES SALDOS SERVICIO DE SALUD PERIODO 2012-2016**



Gráfica 2-57

**GOBERNACIONES  
ACTIVIDAD FINANCIERA**

**INGRESOS  
Millones de pesos**

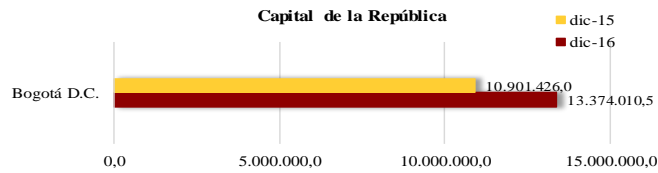


\* La disminución obedece a lo registrado en Ajustes de ejercicios anteriores - Ingresos fiscales y Otras transferencias - Proyectos de inversión.

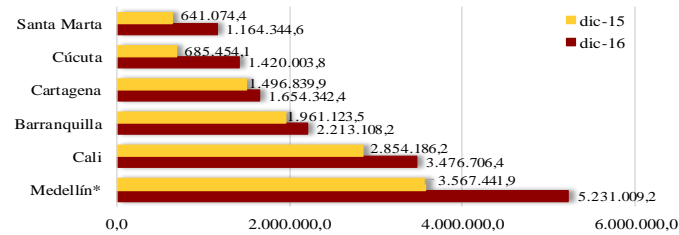
Gráfica 2-58

**CAPITALES  
ACTIVIDAD FINANCIERA**

**INGRESOS  
Millones de pesos**

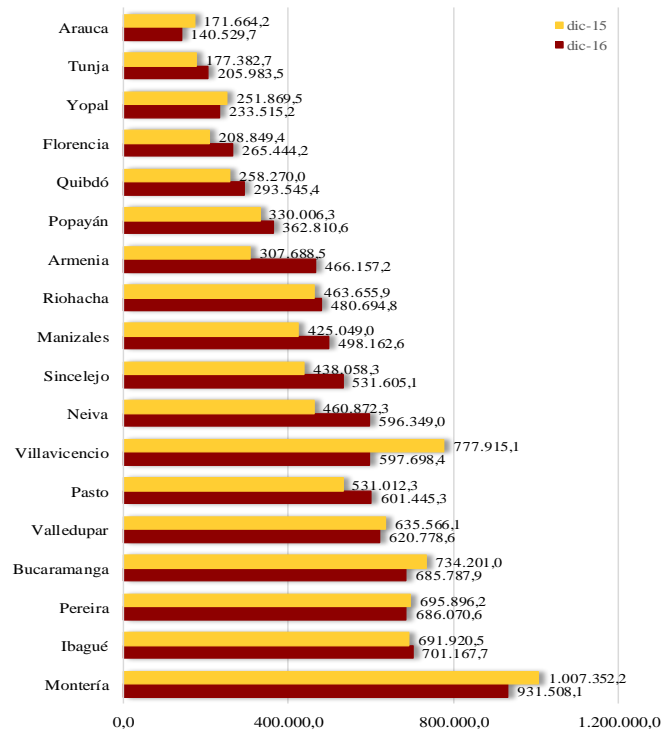


**Capitales con más de 1 Billón en Ingresos**

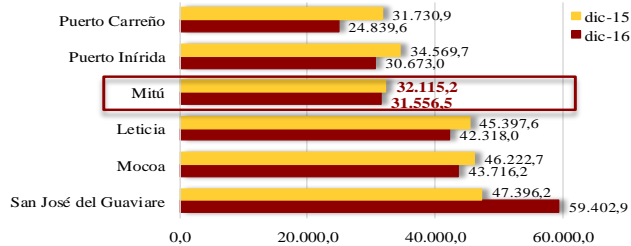


\* Incremento producido por la causación de los excedentes financieros generados por Empresas Públicas de Medellín E.S.P.

**Capitales con Ingresos entre 100 Mil Millones y 1 Billón**

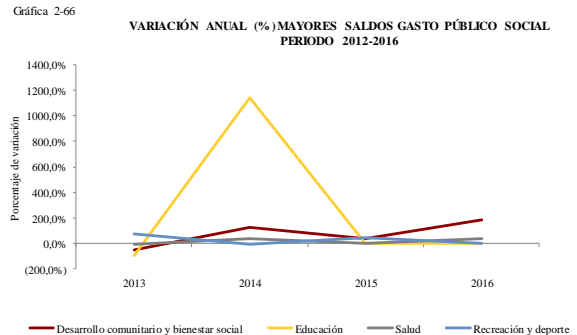
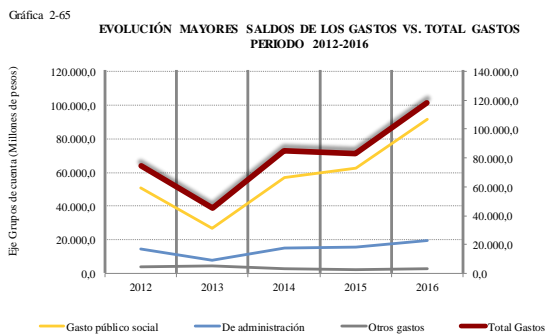
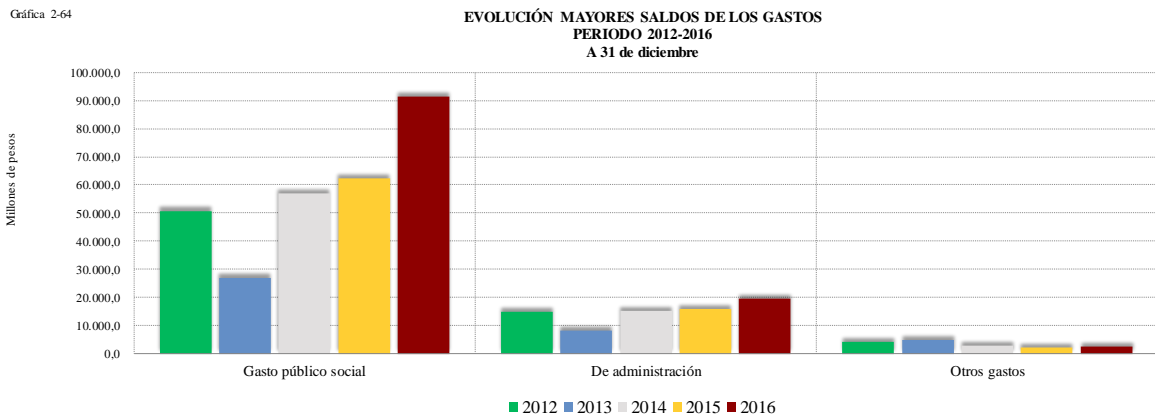
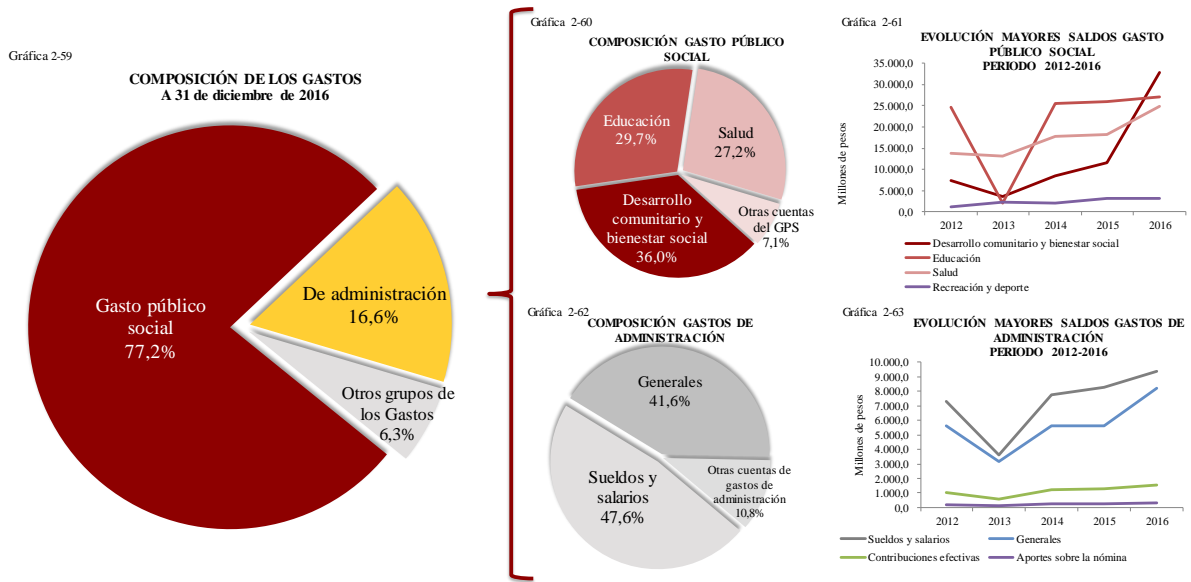


**Capitales con menos de 100 Mil Millones en Ingresos**



## 2.2.2. Gastos

Los Gastos totales del Consolidado de Vaupés durante 2016 ascendieron a la suma de \$118.459,7 presentando un aumento de \$35.477,5, equivalente a un 42,8% frente al valor del año 2015.



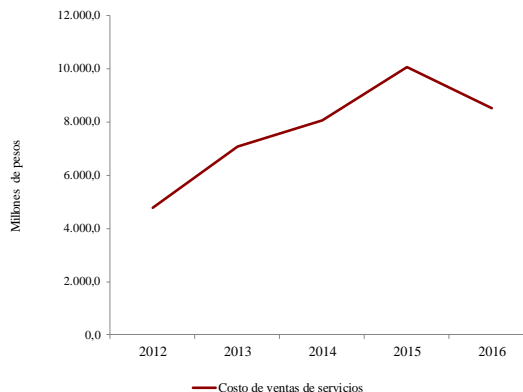
### 2.2.3. Costos de ventas y operación

Los Costos de ventas y operación del Consolidado de Vaupés en la vigencia 2016 ascendieron a \$8.502,5 y presentan una disminución del 15,3%, es decir, \$1.540,6 en comparación con 2015.

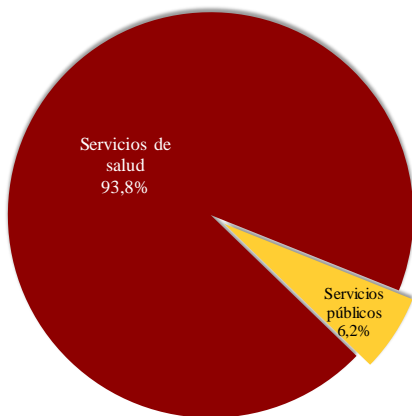
Gráfica 2-67 COMPOSICIÓN COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN A 31 de diciembre de 2016



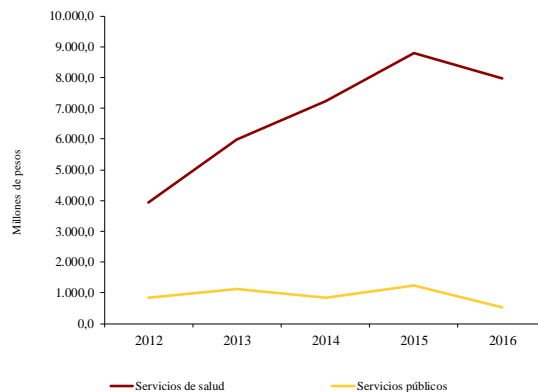
Gráfica 2-68 EVOLUCIÓN DE LOS MAYORES SALDOS DE LOS COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN PERIODO 2012-2016 A 31 de diciembre



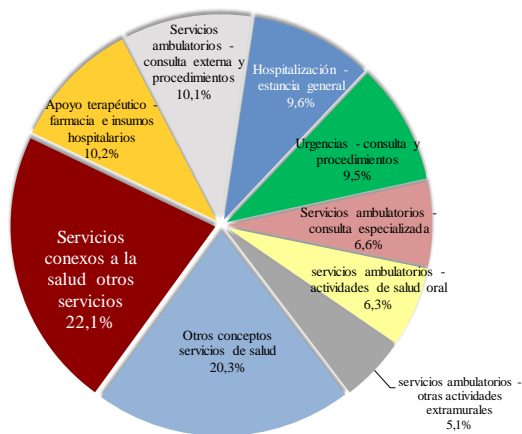
Gráfica 2-69 COMPOSICIÓN COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS



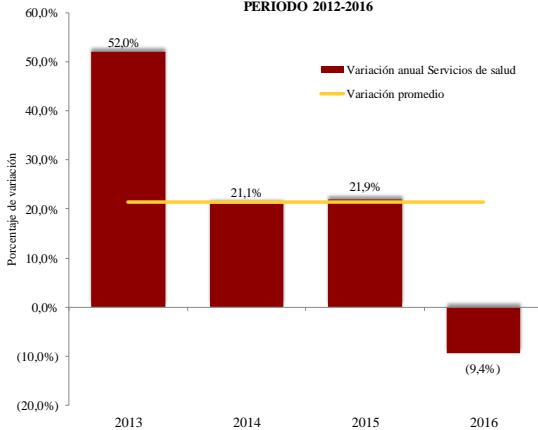
Gráfica 2-70 EVOLUCIÓN DE LOS MAYORES SALDOS DEL COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS PERIODO 2012-2016 A 31 de diciembre



Gráfica 2-71 COMPOSICIÓN COSTOS SERVICIOS DE SALUD



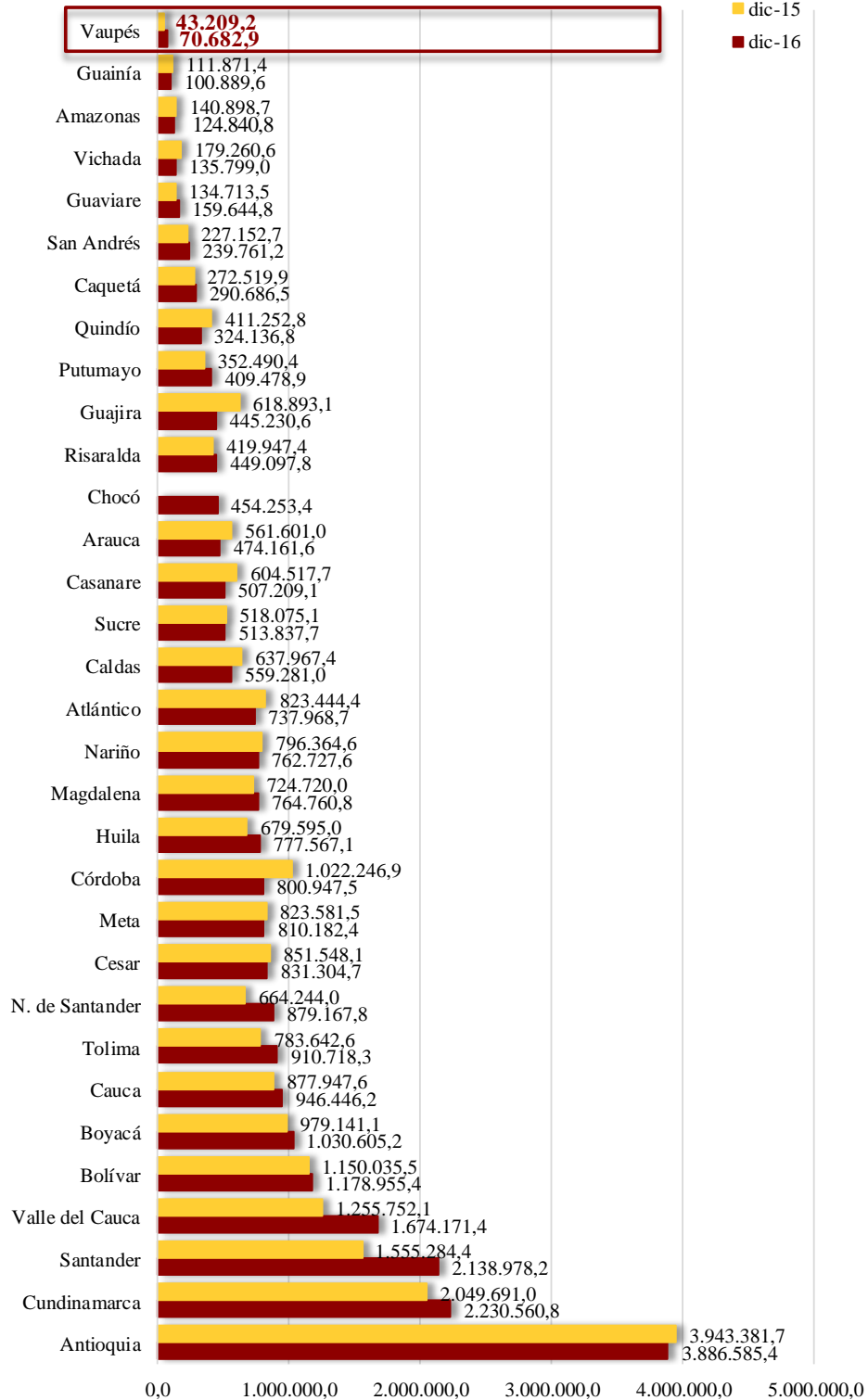
Gráfica 2-72 VARIACIÓN ANUAL (%) DE LOS COSTOS POR SERVICIOS DE SALUD PERIODO 2012-2016



Gráfica 2-73

**GOBERNACIONES  
ACTIVIDAD FINANCIERA**

**GASTOS Y COSTOS**  
Millones de pesos



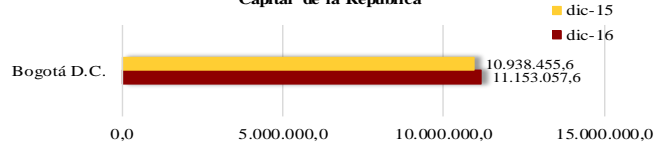


Gráfica 2-74

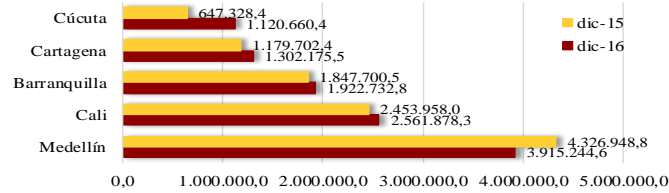
**CAPITALES  
ACTIVIDAD FINANCIERA**

**GASTOS Y COSTOS**  
Millones de pesos

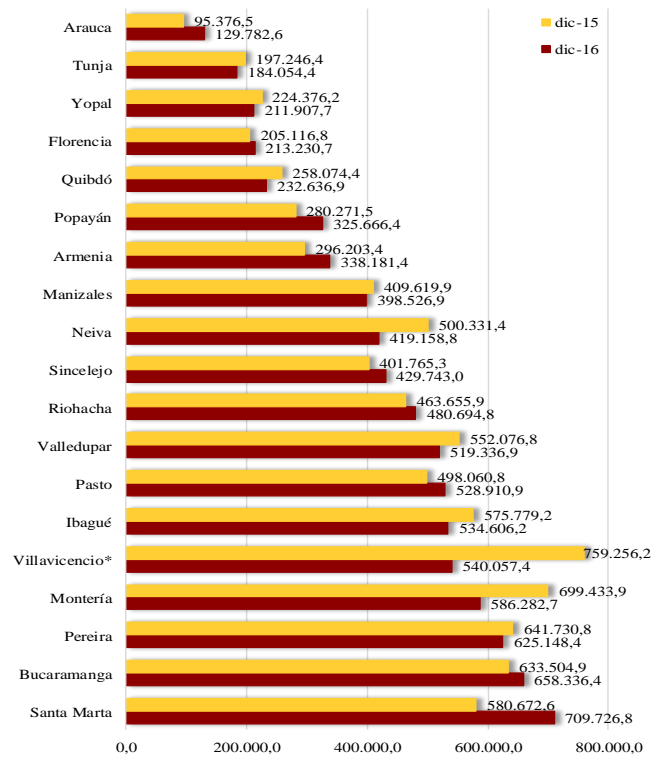
**Capital de la República**



**Capitales con más de 1 Billón en Gastos y Costos**

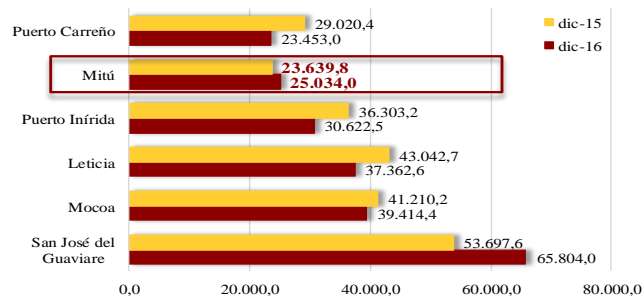


**Capitales con Gastos y Costos entre 100 Mil Millones y 1 Billón**



\* Disminución registrada principalmente en la subcuenta Amortización cálculo actuarial pensiones actuales.

**Capitales con menos de 100 Mil Millones en Gastos y Costos**



### 3. INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE									
INDICADOR	DEFINICIÓN	FÓRMULA	2012	2013	2014	2015	2016	Evolución	INTERPRETACIÓN
<b>CAPACIDAD TRIBUTARIA</b>	Es el valor promedio que cada habitante le aporta a la entidad por impuestos.	$\frac{\text{Cuenta 4105 Ingresos tributarios}}{\text{Población (en miles de pesos)}}$	= 130,2	59,2	141,4	132,7	135,2		Un incremento o disminución indica la capacidad de la entidad en la generación de ingresos tributarios.
<b>IMPORTANCIA DE LOS INGRESOS TRIBUTARIOS</b>	Representa la participación que tienen los ingresos tributarios dentro de los ingresos totales.	$\frac{\text{Cuenta 4105 Ingresos tributarios}}{\text{Clase 4 Ingresos totales}}$	= 5,3%	3,4%	4,4%	4,3%	3,7%		El porcentaje muestra la importancia (dependencia) de los ingresos tributarios en el total de los ingresos.
<b>IMPORTANCIA DE LOS INGRESOS FISCALES (Tributarios y No Tributarios)</b>	Representa la participación que tienen los ingresos fiscales dentro de los ingresos totales.	$\frac{\text{Cuenta 4105 Ingresos tributarios} + \text{cuenta 4110 No tributarios}}{\text{Clase 5 Gastos totales}}$	= 12,7%	13,8%	17,8%	18,3%	16,6%		Cuanto mayor sea este indicador se necesitarán menos recursos por transferencias y endeudamiento para cubrir los egresos.
<b>DEPENDENCIA DE LAS TRANSFERENCIAS</b>	Representa la participación que tienen las transferencias dentro de los ingresos totales.	$\frac{\text{Grupo 44 Ingresos por transferencias}}{\text{Clase 4 Ingresos totales}}$	= 72,0%	64,3%	68,3%	72,6%	77,4%		Cuanto mayor sea este indicador, el departamento será más dependiente de las transferencias nacionales.
<b>GASTOS DE OPERACIÓN Y ADMINISTRACIÓN</b>	Expresa la participación de los gastos en actividades de dirección, planeación, apoyo y en desarrollo de la operación básica de la entidad sobre los gastos totales.	$\frac{\text{Grupo 51 Gastos Administración} + \text{Grupo 52 Gastos de Operación}}{\text{Clase 5 Gastos totales}}$	= 22,1%	24,5%	22,4%	22,8%	17,9%		Entre mas alta sea esta proporción, habrá menos recursos disponibles para gastos sociales e inversión.
<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	Expresa el porcentaje del total de gastos destinados por las entidades contables públicas para satisfacer necesidades básicas.	$\frac{\text{Grupo 55 Gasto público social}}{\text{Clase 5 Gastos totales}}$	= 67,8%	59,7%	73,2%	75,1%	77,2%		Entre mas alto el resultado significa que habrá una mayor proporción de recursos destinados a necesidades básicas.
<b>NIVEL DE ENDEUDAMIENTO TOTAL</b>	Mide el endeudamiento total de la entidad con relación a sus activos.	$\frac{\text{Clase 2 Total Pasivos}}{\text{Clase 1 Total Activos}}$	= 34,8%	26,0%	27,4%	28,2%	22,9%		Refleja la proporción de las obligaciones totales en relación con sus activos. Entre más alto este indicador mayores compromisos con terceros.
<b>NIVEL DE ENDEUDAMIENTO FINANCIERO</b>	Mide el endeudamiento financiero de la entidad con relación a sus activos.	$\frac{\text{Grupo 22 Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central} + \text{Grupo 23 Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados}}{\text{Clase 1 Total Activos}}$	= 3,4%	5,3%	3,0%	2,9%	1,8%		Refleja la proporción de las obligaciones financieras en relación con sus activos. Entre más alto este indicador mas compromisos con acreedores financieros.

## **4. ANEXOS**

**SITUACIÓN FINANCIERA  
SECTOR ADMINISTRACIÓN CENTRAL**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%	Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%	Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%
1	Departamento del Vaupés	229.150,5	156.346,6	72.803,9	46,6	53.285,4	53.543,6	(258,2)	(0,5)	175.865,1	102.803,0	73.062,1	71,1
2	Mitú	101.082,6	96.684,3	4.398,3	4,5	29.028,0	27.546,0	1.482,0	5,4	72.054,5	69.138,3	2.916,2	4,2
3	Taraira	17.608,3	15.646,3	1.961,9	12,5	2.298,5	727,5	1.570,9	...	15.309,8	14.918,8	391,0	2,6
4	Carurú	16.152,0	19.974,5	(3.822,5)	(19,1)	2.008,7	2.940,9	(932,2)	(31,3)	14.143,3	17.033,6	(2.890,3)	(17,0)

**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL  
SECTOR ADMINISTRACIÓN CENTRAL**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%	Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%	Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%
1	Departamento del Vaupés	96.786,3	69.043,9	27.742,4	40,2	70.682,9	43.209,2	27.473,7	63,6	26.103,4	25.834,7	268,7	1,0
2	Mitú	31.556,5	32.115,2	(558,7)	(1,7)	25.034,0	23.639,8	1.394,1	5,9	6.522,5	8.475,4	(1.952,8)	(23,0)
3	Carurú	8.942,7	9.978,7	(1.035,9)	(10,4)	9.364,6	6.522,9	2.841,8	43,6	(421,9)	3.455,8	(3.877,7)	(112,2)
4	Taraira	7.157,0	11.298,8	(4.141,9)	(36,7)	6.280,4	6.807,6	(527,2)	(7,7)	876,6	4.491,2	(3.614,6)	(80,5)

**ENDEUDAMIENTO  
SECTOR ADMINISTRACIÓN CENTRAL**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO				OBLIGACIONES FINANCIERAS				ENDEUDAMIENTO			
		Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%	Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%	Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%
1	Mitú					5.258,1	5.369,9	(111,9)	(2,1)	5.258,1	5.369,9	(111,9)	(2,1)
2	Carurú					1.163,3	1.551,0	(387,8)	(25,0)	1.163,3	1.551,0	(387,8)	(25,0)
3	Departamento del Vaupés					504,2	1.816,6	(1.312,5)	(72,2)	504,2	1.816,6	(1.312,5)	(72,2)

**INGRESOS Y GASTOS REPRESENTATIVOS  
ADMINISTRACIÓN CENTRAL**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	INGRESOS TRIBUTARIOS				INGRESOS POR TRANSFERENCIAS				GASTO PÚBLICO SOCIAL			
		Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%	Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%	Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%
1	Departamento del Vaupés	3.373,1	2.143,2	1.229,9	57,4	88.230,0	64.129,6	24.100,4	37,6	58.532,6	33.804,7	24.727,9	73,1
2	Mitú	2.384,9	2.151,3	233,6	10,9	23.488,8	21.883,6	1.605,3	7,3	21.297,2	20.949,9	347,2	1,7
3	Carurú	129,6	192,6	(62,9)	(32,7)	7.055,4	6.977,4	78,0	1,1	5.583,1	1.743,1	3.840,0	...
4	Taraira	70,6	1.309,0	(1.238,4)	(94,6)	6.168,7	8.788,0	(2.619,3)	(29,8)	2.815,4	2.893,8	(78,5)	(2,7)

**RENTAS POR COBRAR  
ADMINISTRACIÓN CENTRAL**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	VIGENCIA ACTUAL				VIGENCIAS ANTERIORES				RENTAS POR COBRAR			
		Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%	Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%	Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%
1	Mitú	681,2	689,6	(8,4)	(1,2)	995,4	1.379,1	(383,7)	(27,8)	1.676,7	2.068,7	(392,1)	(19,0)
2	Taraira	0,0	1.234,4	(1.234,4)	(100,0)	5,9	5,9			5,9	1.240,2	(1.234,4)	(99,5)
3	Carurú	0,0	125,3	(125,3)	(100,0)	0,2	0,2			0,2	125,5	(125,3)	(99,8)

**DÉFICIT O SUPERÁVIT PENSIONAL  
ADMINISTRACIÓN CENTRAL**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	CÁLCULO ACTUARIAL				RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL				DÉFICIT O SUPERÁVIT PENSIONAL			
		Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%	Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%	Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%
1	Departamento del Vaupés	48.273,5	48.273,5			54.596,8	27.622,1	26.974,7	97,7	6.323,3	(20.651,4)	26.974,7	130,6
2	Mitú	3.984,7	3.984,7			5.318,5	6.749,1	(1.430,6)	(21,2)	1.333,8	2.764,5	(1.430,6)	(51,8)
3	Taraira	4,2	4,2			2.284,2	2.021,5	262,7	13,0	2.280,0	2.017,3	262,7	13,0
4	Carurú	0,0	0,0			3.277,5	2.995,6	281,9	9,4	3.277,5	2.995,6	281,9	9,4

**SITUACIÓN FINANCIERA**  
**SECTOR ADMINISTRACIÓN DES CENTRALIZADA**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%	Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%	Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%
1	Instituto Departamental del Deporte y la Recreación	18.287,8	21.100,2	(2.812,3)	(13,3)	3.994,5	8.635,2	(4.640,7)	(53,7)	14.293,3	12.464,9	1.828,4	14,7
2	E.S.E. Hospital San Antonio	2.866,4	2.930,2	(63,8)	(2,2)	143,1	248,8	(105,7)	(42,5)	2.723,3	2.681,4	41,9	1,6
3	Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Mitú	338,0	162,4	175,6	108,1	121,7	28,4	93,3	...	216,4	134,0	82,3	61,4

**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL**  
**SECTOR ADMINISTRACIÓN DES CENTRALIZADA**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%	Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%	Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%
1	Instituto Departamental del Deporte y la Recreación	10.526,9	16.134,8	(5.607,8)	(34,8)	6.231,4	14.384,2	(8.152,8)	(56,7)	4.295,5	1.750,5	2.545,0	145,4
2	E.S.E. Hospital San Antonio	2.173,1	2.186,0	(12,9)	(0,6)	2.134,3	2.133,8	0,5	0,0	38,8	52,2	(13,4)	(25,6)
3	Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Mitú	1.675,5	1.173,3	502,2	42,8	1.580,1	1.329,3	250,8	18,9	95,4	(156,0)	251,4	161,1

**GOBERNACIONES  
ENDEUDAMIENTO**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO				OBLIGACIONES FINANCIERAS				ENDEUDAMIENTO			
		Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%	Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%	Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%
1	Departamento de Antioquia	1.400.055,3	1.437.993,1	(37.937,8)	(2,6)	929,9	4.846,7	(3.916,8)	(80,8)	1.400.985,2	1.442.839,8	(41.854,6)	(2,9)
2	Departamento de Cundinamarca	527.354,2	583.512,7	(56.158,6)	(9,6)	5.271,7	7.910,1	(2.638,4)	(33,4)	532.625,9	591.422,8	(58.797,0)	(9,9)
3	Departamento de Santander	327.032,3	334.484,5	(7.452,2)	(2,2)	0,0	0,0			327.032,3	334.484,5	(7.452,2)	(2,2)
4	Departamento del Atlántico	216.267,9	211.729,0	4.538,9	2,1	359,5	25.025,8	(24.666,3)	(98,6)	216.627,4	236.754,8	(20.127,3)	(9,3)
5	Departamento del Meta	154.710,0	113.285,1	41.424,9	36,6	30.878,7	27.313,3	3.565,4	13,1	185.588,6	140.598,3	44.990,3	32,0
6	Departamento del Cesar	151.065,1	141.038,9	10.026,3	7,1					151.065,1	141.038,9	10.026,3	7,1
7	Departamento de La Guajira	126.374,2	131.039,9	(4.665,6)	(3,6)					126.374,2	131.039,9	(4.665,6)	(3,6)
8	Departamento de Bolívar	123.896,7	91.405,0	32.491,7	35,5	3.074,1	9.426,8	(6.352,7)	(67,4)	126.970,8	100.831,8	26.139,0	25,9
9	Departamento de Casanare	98.804,3	61.420,2	37.384,1	60,9					98.804,3	61.420,2	37.384,1	60,9
10	Departamento del Tolima	85.193,3	104.966,0	(19.772,6)	(18,8)					85.193,3	104.966,0	(19.772,6)	(18,8)
11	Departamento de Boyacá	65.095,9	65.956,5	(860,6)	(1,3)					65.095,9	65.956,5	(860,6)	(1,3)
12	Departamento del Norte de Santander	53.716,2	63.526,7	(9.810,5)	(15,4)					53.716,2	63.526,7	(9.810,5)	(15,4)
13	Departamento de Caldas	43.181,8	54.181,8	(11.000,0)	(20,3)	4.660,3	0,0	4.660,3	100,0	47.842,1	54.181,8	(6.339,7)	(11,7)
14	Departamento del Quindío	41.194,2	44.081,4	(2.887,2)	(6,5)	67,6		67,6	100,0	41.261,8	44.081,4	(2.819,6)	(6,4)
15	Departamento del Huila	28.709,4	28.460,4	248,9	0,9	0,0				28.709,4	28.460,4	248,9	0,9
16	Departamento de Risaralda	28.448,3	36.898,7	(8.450,4)	(22,9)					28.448,3	36.898,7	(8.450,4)	(22,9)
17	Departamento del Cauca	24.452,2	28.308,5	(3.856,3)	(13,6)	0,0	4.944,4	(4.944,4)	(100,0)	24.452,2	33.252,9	(8.800,7)	(26,5)
18	Departamento de Nariño	16.917,6	23.485,9	(6.568,3)	(28,0)					16.917,6	23.485,9	(6.568,3)	(28,0)
19	Departamento del Magdalena	15.257,3	25.786,2	(10.528,9)	(40,8)	0,0	0,0			15.257,3	25.786,2	(10.528,9)	(40,8)
20	Departamento de Arauca	8.874,5	13.504,7	(4.630,2)	(34,3)	0,0	0,0	(0,0)	(100,0)	8.874,5	13.504,7	(4.630,2)	(34,3)
21	Departamento del Caquetá	7.694,7	8.464,2	(769,5)	(9,1)		45,0	(45,0)	(100,0)	7.694,7	8.509,2	(814,5)	(9,6)
22	Departamento del Guaviare	3.167,5	1.220,3	1.947,2	159,6	112,0	1.302,0	(1.190,0)	(91,4)	3.279,5	2.522,3	757,2	30,0
23	Departamento del Chocó	985,5	37.087,1	(36.101,6)	(97,3)	30.895,2	1.327,1	29.568,0	...	31.880,7	38.414,3	(6.533,6)	(17,0)
24	Departamento de la Guajira	92,5	185,1	(92,5)	(50,0)	0,0	0,0			92,5	185,1	(92,5)	(50,0)
25	Departamento de Córdoba	0,0	21.799,2	(21.799,2)	(100,0)	85.081,0	84.760,6	320,4	0,4	85.081,0	106.559,9	(21.478,8)	(20,2)
26	Departamento del Valle del Cauca	0,0	20.381,1	(20.381,1)	(100,0)						20.381,1	(20.381,1)	(100,0)
27	Departamento de Sucre	0,0	1.185,3	(1.185,3)	(100,0)	5.209,2	7.554,5	(2.345,2)	(31,0)	5.209,2	8.739,8	(3.530,6)	(40,4)
28	Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	0,0	608,7	(608,7)	(100,0)						608,7	(608,7)	(100,0)
29	Departamento del Vaupés					504,2	1.816,6	(1.312,5)	(72,2)	504,2	1.816,6	(1.312,5)	(72,2)

**GOBERNACIONES**  
**INGRESOS Y GASTOS REPRESENTATIVOS**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	INGRESOS TRIBUTARIOS				INGRESOS POR TRANSFERENCIAS				GASTO PÚBLICO SOCIAL			
		Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%	Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%	Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%
1	Departamento de Antioquia	1.285.318,4	1.053.057,4	232.261,0	22,1	1.349.970,3	1.381.424,1	(31.453,8)	(2,3)	2.170.045,2	2.255.872,6	(85.827,4)	(3,8)
2	Departamento de Cundinamarca	975.469,9	880.434,4	95.035,4	10,8	837.885,4	847.220,8	(9.335,4)	(1,1)	781.905,6	305.806,1	476.099,5	155,7
3	Departamento del Valle del Cauca	650.113,9	572.686,5	77.427,4	13,5	753.281,9	726.892,5	26.389,4	3,6	1.157.209,5	956.840,3	200.369,1	20,9
4	Departamento de Santander	334.463,5	326.530,2	7.933,3	2,4	852.586,6	785.991,5	66.595,1	8,5	892.203,8	639.087,7	253.116,0	39,6
5	Departamento del Atlántico	329.602,6	282.181,2	47.421,4	16,8	349.831,2	425.769,2	(75.938,0)	(17,8)	296.937,4	292.303,8	4.633,6	1,6
6	Departamento de Bolívar	252.872,7	248.379,7	4.493,1	1,8	662.178,5	617.996,6	44.181,9	7,1	696.278,1	719.027,7	(22.749,6)	(3,2)
7	Departamento de Boyacá	248.894,6	231.505,2	17.389,4	7,5	688.375,5	633.442,1	54.933,4	8,7	579.964,3	568.136,6	11.827,7	2,1
8	Departamento del Tolima	204.708,2	186.821,7	17.886,6	9,6	609.846,6	560.334,0	49.512,6	8,8	609.128,4	501.807,4	107.321,0	21,4
9	Departamento de Córdoba	183.883,5	165.017,3	18.866,2	11,4	720.001,7	725.167,0	(5.165,3)	(0,7)	721.017,3	910.323,4	(189.306,2)	(20,8)
10	Departamento del Magdalena	178.779,8	162.906,4	15.873,3	9,7	666.580,1	593.471,0	73.109,1	12,3	424.497,5	409.659,6	14.837,9	3,6
11	Departamento del Meta	178.684,9	165.234,8	13.450,1	8,1	726.429,5	507.295,1	219.134,4	43,2	419.079,7	442.275,1	(23.195,4)	(5,2)
12	Departamento del Huila	163.868,1	142.569,8	21.298,4	14,9	566.809,6	485.467,4	81.342,2	16,8	611.164,8	500.745,7	110.419,1	22,1
13	Departamento del Norte de Santander	163.612,5	131.321,8	32.290,7	24,6	612.635,4	530.387,8	82.247,6	15,5	345.536,9	211.038,9	134.498,0	63,7
14	Departamento de Risaralda	151.725,7	130.582,6	21.143,1	16,2	198.774,8	187.885,2	10.889,5	5,8	281.983,1	320.685,0	(38.701,9)	(12,1)
15	Departamento del Cesar	149.222,8	131.677,8	17.545,0	13,3	543.332,7	634.995,5	(91.662,9)	(14,4)	553.291,7	538.787,9	14.503,8	2,7
16	Departamento de Nariño	143.804,2	122.211,2	21.593,0	17,7	547.031,0	587.931,1	(40.900,1)	(7,0)	592.395,4	529.124,0	63.271,4	12,0
17	Departamento del Cauca	143.216,3	138.005,4	5.210,9	3,8	853.933,1	793.650,9	60.282,3	7,6	756.449,4	673.665,0	82.784,4	12,3
18	Departamento de Caldas	118.558,6	104.333,2	14.225,4	13,6	338.907,8	285.227,2	53.680,6	18,8	270.379,8	267.303,3	3.076,6	1,2
19	Departamento de Sucre	89.275,5	82.105,4	7.170,0	8,7	479.552,1	462.850,2	16.701,9	3,6	406.211,7	393.967,6	12.244,2	3,1
20	Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	79.827,8	63.017,0	16.810,7	26,7	170.416,9	134.919,5	35.497,4	26,3	78.800,1	76.672,7	2.127,4	2,8
21	Departamento de Casanare	78.104,7	75.714,2	2.390,5	3,2	325.806,5	369.101,4	(43.295,0)	(11,7)	316.914,2	392.926,1	(76.011,9)	(19,3)
22	Departamento del Quindío	72.810,7	68.224,5	4.586,1	6,7	160.444,9	187.725,1	(27.280,2)	(14,5)	206.915,1	207.666,7	(751,6)	(0,4)
23	Departamento del Chocó	59.795,7	61.765,7	(1.970,0)	(3,2)	490.972,7	304.111,9	186.860,8	61,4	269.576,7	253.614,6	15.962,0	6,3
24	Departamento del Caquetá	43.147,0	39.187,3	3.959,7	10,1	289.996,9	243.958,1	46.038,8	18,9	246.768,7	213.219,0	33.549,7	15,7
25	Departamento de La Guajira	39.863,9	34.104,6	5.759,3	16,9	341.316,0	317.222,5	24.093,5	7,6	225.007,9	271.937,1	(46.929,2)	(17,3)
26	Departamento del Putumayo	32.700,8	28.114,1	4.586,8	16,3	371.863,0	302.128,7	69.734,3	23,1	277.726,2	227.226,6	50.499,6	22,2
27	Departamento de Arauca	19.582,9	19.557,9	25,0	0,1	274.626,7	435.170,5	(160.543,9)	(36,9)	327.611,1	366.926,6	(39.315,5)	(10,7)
28	Departamento del Guaviare	12.857,6	12.075,4	782,2	6,5	146.741,8	184.372,8	(37.630,9)	(20,4)	84.579,1	70.139,8	14.439,3	20,6
29	Departamento del Amazonas	7.944,4	6.210,0	1.734,4	27,9	148.725,6	198.566,5	(49.841,0)	(25,1)	85.411,6	103.420,6	(18.009,0)	(17,4)
30	Departamento del Guainía	6.146,7	2.643,9	3.502,8	132,5	106.257,2	117.175,4	(10.918,2)	(9,3)	48.482,1	42.148,8	6.333,3	15,0
31	Departamento del Vichada	3.490,3	3.575,7	(85,4)	(2,4)	135.307,9	131.722,1	3.585,9	2,7	68.772,2	108.786,5	(40.014,2)	(36,8)
32	Departamento del Vaupés	3.373,1	2.143,2	1.229,9	57,4	88.230,0	64.129,6	24.100,4	37,6	58.532,6	33.804,7	24.727,9	73,1



**GOBERNACIONES**  
**DÉFICIT O SUPERÁVIT PENSIONAL**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	CÁLCULO ACTUARIAL				RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL				DÉFICIT O SUPERÁVIT PENSIONAL			
		Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%	Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%	Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%
1	Departamento del Valle del Cauca	10.844.468,9	10.844.468,9			2.195.594,9	1.948.800,7	246.794,2	12,7	(8.648.874,0)	(8.895.668,2)	246.794,2	2,8
2	Departamento de Antioquia	4.575.893,2	4.133.016,4	442.876,8	10,7	3.703.837,5	3.064.063,4	639.774,1	20,9	(872.055,7)	(1.068.953,0)	196.897,2	18,4
3	Departamento de Cundinamarca	3.845.733,7	2.637.525,9	1.208.207,8	45,8	563.949,3	18.714,4	545.234,9	...	(3.281.784,3)	(2.618.811,5)	(662.972,9)	25,3
4	Departamento de Boyacá	1.699.166,8	1.470.773,1	228.393,7	5,5	871.774,6	888.938,1	(17.163,5)	(1,9)	(827.392,2)	(581.835,0)	(245.557,2)	42,2
5	Departamento de Santander	1.206.484,0	1.587.500,2	(381.016,2)	(4,0)	1.366.223,2	1.201.689,3	164.533,9	13,7	159.739,2	(385.810,9)	545.550,1	41,4
6	Departamento de Nariño	1.134.937,8	1.134.937,8			850.764,6	752.763,8	98.000,8	13,0	(284.173,2)	(382.174,0)	98.000,8	25,6
7	Departamento del Tolima	1.123.431,4	1.123.431,4			836.212,5	745.962,1	90.250,4	12,1	(287.218,9)	(377.469,3)	90.250,4	23,9
8	Departamento de Caldas	983.361,4	925.219,8	58.141,6	6,3	542.766,6	462.867,1	79.899,5	17,3	(440.594,8)	(462.352,7)	21.757,8	4,7
9	Departamento del Huila	914.330,7	914.500,2	(169,5)	(0,0)	761.031,4	711.776,4	49.254,9	6,9	(153.299,3)	(202.723,7)	49.424,4	24,4
10	Departamento del Norte de Santander	888.427,1	811.718,7	76.708,4	9,5	674.075,1	571.536,6	102.538,5	17,9	(214.352,0)	(240.182,1)	25.830,1	10,8
11	Departamento del Meta	784.032,4	784.032,4			915.734,3	788.946,9	126.787,4	16,1	131.701,9	4.914,4	126.787,4	...
12	Departamento del Atlántico	779.219,4	779.219,4			825.456,0	740.398,9	85.057,1	11,5	46.236,6	(38.820,5)	85.057,1	...
13	Departamento del Magdalena	595.271,3	595.271,3			142.634,6	148.109,8	(5.475,2)	(3,7)	(452.636,7)	(447.161,5)	(5.475,2)	1,2
14	Departamento de Risaralda	569.232,3	388.965,1	180.267,3	46,3	535.417,0	471.906,3	63.510,7	13,5	(33.815,3)	82.941,2	(116.756,6)	(40,8)
15	Departamento de Bolívar	538.300,9	1.431.181,3	(892.880,4)	(62,4)	897.479,8	845.804,0	51.675,7	6,1	359.178,9	(585.377,3)	944.556,2	61,4
16	Departamento de Córdoba	503.096,2	544.775,5	(41.679,2)	(7,7)	699.162,5	670.002,3	29.160,2	4,4	196.066,3	125.226,8	70.839,4	56,6
17	Departamento del Quindío	464.933,0	325.508,1	139.424,9	42,8	356.073,0	325.959,1	30.113,8	9,2	(108.860,1)	451,0	(109.311,1)	...
18	Departamento del Cauca	413.367,9	460.752,7	(47.384,8)	(10,3)	582.173,0	596.374,9	(14.201,9)	(2,4)	168.805,1	135.622,2	33.182,9	24,5
19	Departamento del Chocó	406.561,8	216.838,5	189.723,2	87,5					(406.561,8)	(216.838,5)	(189.723,2)	87,5
20	Departamento del Putumayo	296.081,3	308.564,4	(12.483,1)	(4,0)	398.383,0	308.564,4	89.818,6	29,1	102.301,7		102.301,7	100,0
21	Departamento del Amazonas	231.390,3	232.039,9	(649,7)	(0,3)	232.316,6	210.967,4	21.349,2	10,1	926,3	(21.072,5)	21.998,9	104,4
22	Departamento de La Guajira	226.116,6	238.598,4	(12.481,8)	(5,2)	264.707,8	264.707,8			38.591,2	26.109,4	12.481,8	47,8
23	Departamento de Arauca	203.656,1	193.225,7	10.430,4	5,4	304.919,0	264.959,5	39.959,5	15,1	101.262,9	71.733,8	29.529,1	41,2
24	Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	193.341,6	193.341,6			277.039,6	256.466,8	20.572,8	8,0	83.698,0	63.125,2	20.572,8	32,6
25	Departamento de Casanare	180.187,5	180.801,8	(614,2)	(0,3)	297.700,1	266.715,2	30.984,9	11,6	117.512,6	85.913,5	31.599,1	36,8
26	Departamento de Sucre	160.576,1	164.866,4	(4.290,3)	(2,6)	265.615,0	214.271,0	51.344,0	24,0	105.038,8	49.404,6	55.634,2	12,6
27	Departamento del Cesar	142.141,5	142.141,5			259.703,4	250.272,1	9.431,4	3,8	117.562,0	108.130,6	9.431,4	8,7
28	Departamento del Guainía	103.105,4	103.105,4	(0,0)	(0,0)	147.432,6	144.184,3	3.248,3	2,3	44.327,2	41.078,8	3.248,3	7,9
29	Departamento del Vichada	78.022,8	78.022,8			135.419,1	127.394,1	8.025,0	6,3	57.396,3	49.371,4	8.025,0	16,3
30	Departamento del Guaviare	68.104,5	68.621,6	(517,1)	(0,8)	112.743,5	109.268,7	3.474,8	3,2	44.639,0	40.647,1	3.991,9	9,8
31	Departamento del Vaupés	48.273,5	48.273,5			54.596,8	27.622,1	26.974,7	97,7	6.323,3	(20.651,4)	26.974,7	30,6
32	Departamento del Caquetá	204,0	287.025,8	(286.821,9)	(99,9)	362.082,9	330.611,7	31.471,2	9,5	361.879,0	43.585,8	318.293,1	...

**CAPITALES  
ENDEUDAMIENTO**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO				OBLIGACIONES FINANCIERAS				ENDEUDAMIENTO			
		Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%	Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%	Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%
1	Bogotá D.C.	1.253.888,4	1.363.892,8	(110.004,4)	(8,1)					1.253.888,4	1.363.892,8	(110.004,4)	(8,1)
2	Medellín	1.147.787,7	1.185.045,1	(37.257,4)	(3,1)					1.147.787,7	1.185.045,1	(37.257,4)	(3,1)
3	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	598.738,6	433.994,4	164.744,2	38,0	64.449,1	70.333,0	(5.883,9)	(8,4)	663.187,7	504.327,5	158.860,2	31,5
4	Bucaramanga	221.711,0	216.769,0	4.942,0	2,3		37.200,0	(37.200,0)	(100,0)	221.711,0	253.969,0	(32.258,0)	(12,7)
5	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	217.852,9	268.561,9	(50.709,0)	(18,9)					217.852,9	268.561,9	(50.709,0)	(18,9)
6	Santiago de Cali	127.705,5	191.857,2	(64.151,7)	(33,4)					127.705,5	191.857,2	(64.151,7)	(33,4)
7	Armenia	104.014,9	81.436,2	22.578,7	27,7					104.014,9	81.436,2	22.578,7	27,7
8	Ibagué	99.014,2	81.365,5	17.648,7	21,7					99.014,2	81.365,5	17.648,7	21,7
9	Villavicencio	82.640,6	94.016,3	(11.375,7)	(12,1)	0,0	0,0			82.640,6	94.016,3	(11.375,7)	(12,1)
10	Pereira	74.257,8	86.204,5	(11.946,7)	(13,9)					74.257,8	86.204,5	(11.946,7)	(13,9)
11	Montería	70.957,9	1.416,7	69.541,3	...					70.957,9	1.416,7	69.541,3	...
12	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	70.000,0	0,0	70.000,0	100,0					70.000,0		70.000,0	100,0
13	Neiva	64.447,3	69.317,2	(4.870,0)	(7,0)	1.015,5	1.308,9	(293,5)	(22,4)	65.462,7	70.626,2	(5.163,4)	(7,3)
14	San Juan de Pasto	53.906,0	61.868,7	(7.962,7)	(12,9)					53.906,0	61.868,7	(7.962,7)	(12,9)
15	San José de Cúcuta	45.735,7	60.387,5	(14.651,8)	(24,3)					45.735,7	60.387,5	(14.651,8)	(24,3)
16	Tunja	31.666,6	30.707,6	958,9	3,1					31.666,6	30.707,6	958,9	3,1
17	Yopal	28.824,0	33.990,4	(5.166,4)	(15,2)					28.824,0	33.990,4	(5.166,4)	(15,2)
18	Valledupar	17.905,0	19.142,0	(1.237,0)	(6,5)	48.447,1	46.054,1	2.393,1	5,2	66.352,1	65.196,1	1.156,0	1,8
19	Riohacha	16.333,3	16.833,3	(500,0)	(3,0)					16.333,3	16.833,3	(500,0)	(3,0)
20	Florencia - Caquetá	11.202,3	12.329,9	(1.127,6)	(9,1)					11.202,3	12.329,9	(1.127,6)	(9,1)
21	Popayán	4.254,7	4.754,8	(500,1)	(10,5)					4.254,7	4.754,8	(500,1)	(10,5)
22	San José del Guaviare	2.595,3	3.137,9	(542,7)	(17,3)	16,4	49,2	(32,8)	(66,7)	2.611,6	3.187,1	(575,5)	(18,1)
23	Quibdó	2.492,6	2.492,6							2.492,6	2.492,6		
24	San Miguel de Mocoa	840,0	1.080,0	(240,0)	(22,2)					840,0	1.080,0	(240,0)	(22,2)
25	Leticia	828,6	1.748,7	(920,1)	(52,6)					828,6	1.748,7	(920,1)	(52,6)
26	Manizales					52.973,6	53.750,5	(776,9)	(1,4)	52.973,6	53.750,5	(776,9)	(1,4)
27	Sincelejo					23.530,9	24.417,5	(886,6)	(3,6)	23.530,9	24.417,5	(886,6)	(3,6)
28	Mitú					5.258,1	5.369,9	(111,9)	(2,1)	5.258,1	5.369,9	(111,9)	(2,1)

**CAPITALES  
INGRESOS Y GASTOS REPRESENTATIVOS**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	INGRESOS TRIBUTARIOS				INGRESOS POR TRANSFERENCIAS				GASTO PÚBLICO SOCIAL			
		Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%	Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%	Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%
1	Bogotá D.C.	7.909.971,7	7.229.075,0	680.896,7	9,4	2.239.717,3	2.234.432,0	5.285,3	0,2	2.608.302,3	2.674.586,5	(66.284,3)	(2,5)
2	Medellín	1.602.123,5	1.512.759,5	89.364,0	5,9	1.552.606,2	1.184.397,5	368.208,7	31,1	1.343.795,6	1.436.365,4	(92.569,8)	(6,4)
3	Santiago de Cali	1.200.847,7	1.122.185,6	78.662,1	7,0	1.535.137,0	1.242.890,2	292.246,8	23,5	1.691.976,5	1.673.227,7	18.748,8	1,1
4	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	742.539,0	644.789,2	97.749,9	15,2	1.025.808,1	997.189,9	28.618,2	2,9	1.303.525,3	1.135.456,2	168.069,2	14,8
5	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	660.117,0	575.929,8	84.187,2	14,6	824.952,7	762.468,5	62.484,2	8,2	894.986,4	758.476,7	136.509,7	18,0
6	Bucaramanga	324.011,0	301.341,9	22.669,1	7,5	388.491,2	404.431,4	(15.940,1)	(3,9)	285.138,9	292.377,3	(7.238,4)	(2,5)
7	Pereira	252.759,9	239.352,1	13.407,8	5,6	319.634,3	301.759,9	17.874,4	5,9	447.016,1	428.556,4	18.459,7	4,3
8	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	201.980,1	180.009,9	21.970,2	12,2	468.740,1	392.740,8	75.999,3	19,4	542.103,3	460.250,2	81.853,2	17,8
9	San José de Cúcuta	174.188,3	107.444,9	66.743,4	62,1	682.874,3	553.739,9	129.134,4	23,3	596.832,3	476.309,5	120.522,7	25,3
10	Ibagué	140.908,0	173.107,5	(32.199,5)	(18,6)	366.495,1	353.725,1	12.770,0	3,6	404.253,2	396.266,9	7.986,3	2,0
11	Villavicencio	131.439,1	97.392,7	34.046,4	35,0	405.640,4	295.290,8	110.349,6	37,4	404.558,6	374.875,7	29.682,9	7,9
12	Valledupar	129.493,0	128.871,7	621,4	0,5	447.143,9	391.733,2	55.410,7	14,1	430.370,3	437.835,5	(7.465,2)	(1,7)
13	Manizales	127.722,1	127.016,5	705,6	0,6	304.713,2	212.235,7	92.477,5	43,6	297.445,7	296.579,6	866,1	0,3
14	Neiva	125.443,8	112.294,1	13.149,8	11,7	384.155,7	274.001,5	110.154,2	40,2	348.591,6	391.992,7	(43.401,1)	(11,1)
15	San Juan de Pasto	116.580,5	104.395,9	12.184,5	11,7	419.320,5	360.137,0	59.183,5	16,4	360.495,5	328.107,3	32.388,2	9,9
16	Quibdó	86.409,5	47.169,5	39.240,0	83,2	190.805,4	179.958,2	10.847,3	6,0	164.571,6	173.945,7	(9.374,2)	(5,4)
17	Armenia	83.455,0	79.471,3	3.983,6	5,0	311.664,7	202.058,9	109.605,8	54,2	223.382,4	221.981,3	1.401,0	0,6
18	Montería	82.457,5	130.846,0	(48.388,5)	(37,0)	585.656,1	350.879,3	234.776,9	66,9	516.557,5	626.696,4	(110.138,9)	(17,6)
19	Tunja	80.427,7	64.481,4	15.946,3	24,7	107.544,0	97.956,7	9.587,3	9,8	120.435,8	132.928,2	(12.492,4)	(9,4)
20	Popayán	69.887,6	55.116,3	14.771,3	26,8	240.355,7	236.958,1	3.397,5	1,4	222.639,9	211.260,5	11.379,4	5,4
21	Yopal	66.980,2	64.935,2	2.045,0	3,1	136.980,2	132.336,7	4.643,4	3,5	143.603,8	144.577,9	(974,1)	(0,7)
22	Sincelejo	65.739,1	59.102,3	6.636,7	11,2	392.305,6	348.362,1	43.943,5	12,6	384.063,4	357.252,9	26.810,5	7,5
23	Florencia - Caquetá	29.820,1	30.715,1	(895,0)	(2,9)	215.012,6	84.467,7	130.544,9	154,6	166.261,7	79.644,8	86.616,9	108,8
24	Riohacha	21.261,4	21.456,9	(195,4)	(0,9)	378.390,2	365.986,9	12.403,3	3,4	438.491,1	335.200,0	103.291,1	30,8
25	Arauca	20.463,4	25.847,9	(5.384,5)	(20,8)	70.884,5	76.280,8	(5.396,4)	(7,1)	59.486,5	70.431,0	(10.944,5)	(15,5)
26	Leticia	7.889,0	7.486,3	402,7	5,4	27.666,4	11.307,0	16.359,5	144,7	9.503,5	12.595,8	(3.092,3)	(24,6)
27	San Miguel de Mocoa	6.864,0	7.579,2	(715,2)	(9,4)	33.632,3	34.190,2	(557,9)	(1,6)	29.035,6	29.046,5	(10,9)	(0,0)
28	San José del Guaviare	6.702,6	6.557,6	145,1	2,2	44.992,9	36.763,2	8.229,7	22,4	48.445,5	42.693,0	5.752,5	13,5
29	Puerto Carreño	3.200,3	6.857,0	(3.656,6)	(53,3)	19.277,3	21.998,7	(2.721,4)	(12,4)	18.206,7	23.595,5	(5.388,8)	(22,8)
30	Puerto Inírida	2.751,5	1.489,2	1.262,3	84,8	9.840,3	10.892,8	(1.052,5)	(9,7)	12.995,6	15.695,2	(2.699,6)	(17,2)
31	Mitú	2.384,9	2.151,3	233,6	10,9	23.488,8	21.883,6	1.605,3	7,3	21.297,2	20.949,9	347,2	1,7

**CAPITALES  
RENTAS POR COBRAR**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	VIGENCIA ACTUAL				VIGENCIAS ANTERIORES				RENTAS POR COBRAR			
		Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%	Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%	Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%
1	Santiago de Cali	260.320,2	274.660,2	(14.340,0)	(5,2)	841.186,8	751.418,9	89.767,9	11,9	1.101.507,0	1.026.079,1	75.427,9	7,4
2	Medellín	218.145,8	206.543,1	11.602,7	5,6	793.144,5	700.683,7	92.460,7	13,2	1.011.290,3	907.226,8	104.063,4	11,5
3	Bogotá D.C.	201.094,9	148.350,6	52.744,3	35,6	448.569,6	410.645,7	37.923,9	9,2	649.664,5	558.996,3	90.668,2	16,2
4	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	192.736,4	136.707,0	56.029,4	41,0	1.056.617,7	964.977,1	91.640,6	9,5	1.249.354,1	1.101.684,1	147.670,0	13,4
5	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	155.790,4	77.689,5	78.100,9	100,5	358.122,3	312.076,0	46.046,3	14,8	513.912,7	389.765,5	124.147,2	31,9
6	Quibdó	68.511,4	30.780,1	37.731,3	22,6	84.879,7	52.070,0	32.809,7	63,0	153.391,1	82.850,0	70.541,1	85,1
7	Pereira	60.971,5	31.700,5	29.271,1	92,3	74.054,9	64.095,3	9.959,6	15,5	135.026,4	95.795,8	39.230,6	41,0
8	San José de Cúcuta	48.194,3	0,0	48.194,3	100,0	206.298,9	85.424,1	120.874,9	141,5	254.493,2	85.424,1	169.069,1	197,9
9	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	42.543,1	49.112,8	(6.569,7)	(13,4)	181.594,0	182.857,0	(1.263,0)	(0,7)	224.137,1	231.969,8	(7.832,7)	(3,4)
10	Riohacha	38.542,8	9.648,2	28.894,6	...	107.493,6	60.549,2	46.944,4	77,5	146.036,5	70.197,4	75.839,0	108,0
11	Valledupar	36.234,0	48.649,3	(12.415,3)	(25,5)	157.645,5	116.625,7	41.019,8	35,2	193.879,4	165.275,0	28.604,5	17,3
12	Bucaramanga	31.014,7	30.136,3	878,4	2,9	67.474,7	52.315,6	15.159,1	29,0	98.489,4	82.451,9	16.037,4	19,5
13	Villavicencio	23.187,0	0,0	23.187,0	100,0	76.968,4	88.030,6	(11.062,2)	(12,6)	100.155,5	88.030,6	12.124,9	13,8
14	Montería	19.944,3	19.944,3			62.748,0	75.356,6	(12.608,6)	(16,7)	82.692,3	95.300,9	(12.608,6)	(13,2)
15	Ibagué	19.307,0	22.462,8	(3.155,9)	(14,0)	44.115,9	51.464,6	(7.348,7)	(14,3)	63.422,9	73.927,4	(10.504,5)	(14,2)
16	Manizales	12.740,1	17.500,9	(4.760,8)	(27,2)	64.962,1	56.773,0	8.189,2	14,4	77.702,3	74.273,9	3.428,4	4,6
17	Popayán	11.094,1	10.851,0	243,1	2,2	25.280,7	27.179,8	(1.899,0)	(7,0)	36.374,8	38.030,8	(1.656,0)	(4,4)
18	San Juan de Pasto	9.801,9	9.715,9	86,0	0,9	20.946,9	22.190,9	(1.244,0)	(5,6)	30.748,8	31.906,8	(1.157,9)	(3,6)
19	Sincedejo	9.464,4	9.252,3	212,1	2,3	46.117,6	43.827,0	2.290,6	5,2	55.582,0	53.079,4	2.502,7	4,7
20	Yopal	9.213,3	7.821,4	1.391,9	17,8	24.915,1	9.949,5	14.965,7	150,4	34.128,4	17.770,9	16.357,5	92,0
21	Tunja	5.599,9	0,0	5.599,9	100,0	15.013,6	21.329,6	(6.316,0)	(29,6)	20.613,5	21.329,6	(716,1)	(3,4)
22	Puerto Carreño	3.940,1	3.754,6	185,5	4,9	884,7	1.357,9	(473,3)	(34,9)	4.824,7	5.112,5	(287,8)	(5,6)
23	Leticia	2.996,1	2.076,9	919,2	44,3	18.737,9	19.656,6	(918,7)	(4,7)	21.734,0	21.733,5	0,5	0,0
24	Arauca	2.024,3	2.544,0	(519,7)	(20,4)	6.255,0	8.652,4	(2.397,5)	(27,7)	8.279,2	11.196,4	(2.917,2)	(26,1)
25	Mitú	681,2	689,6	(8,4)	(1,2)	995,4	1.379,1	(383,7)	(27,8)	1.676,7	2.068,7	(392,1)	(19,0)
26	San José del Guaviare	581,2	1.659,3	(1.078,0)	(65,0)	3.436,5	3.987,3	(550,8)	(13,8)	4.017,7	5.646,6	(1.628,9)	(28,8)
27	Florencia - Caquetá	247,7	8.090,1	(7.842,4)	(96,9)	21.827,3	16.167,8	5.659,5	35,0	22.075,0	24.257,9	(2.182,9)	(9,0)
28	San Miguel de Mocoa	199,5	284,0	(84,5)	(29,7)	1.548,8	1.405,7	143,1	10,2	1.748,3	1.689,6	58,6	3,5
29	Armenia	123,6	0,0	123,6	100,0	41.901,2	47.299,7	(5.398,5)	(11,4)	42.024,7	47.299,7	(5.274,9)	(11,2)
30	Neiva	45,5	0,0	45,5	100,0	36.507,3	30.322,9	6.184,4	20,4	36.552,8	30.322,9	6.229,9	20,5
31	Puerto Inírida	0,0				881,4	494,5	386,9	78,2	881,4	494,5	386,9	78,2

**CAPITALES  
DÉFICIT O SUPERÁVIT PENSIONAL**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	CÁLCULO ACTUARIAL				RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL				DÉFICIT O SUPERÁVIT PENSIONAL			
		Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%	Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%	Dic 2016	Dic 2015	Abs.	%
1	Medellín	2.766.214,0	2.056.575,4	709.638,7	34,5	1.202.217,8	793.057,3	409.160,5	51,6	(1.563.996,3)	(1.263.518,1)	(300.478,2)	23,8
2	Santiago de Cali	2.616.204,5	2.616.204,5			1.395.331,3	1.040.253,3	355.078,0	34,1	(1.220.873,2)	(1.575.951,2)	355.078,0	22,5
3	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	1.049.513,6	1.172.320,6	(122.807,0)	(10,5)	364.277,5	342.251,3	22.026,2	6,4	(685.236,0)	(830.069,3)	144.833,2	17,4
4	Bucaramanga	741.591,8	731.576,9	10.014,9	1,4	276.993,9	212.510,7	64.483,2	30,3	(464.597,9)	(519.066,2)	54.468,3	10,5
5	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	605.243,1	650.141,1	(44.898,0)	(6,9)	373.626,8	337.386,6	36.240,2	10,7	(231.616,3)	(312.754,5)	81.138,2	25,9
6	Popayán	455.336,8	455.336,8	(0,0)	(0,0)	127.483,8	145.107,5	(17.623,7)	(12,1)	(327.852,9)	(310.229,2)	(17.623,7)	5,7
7	Pereira	396.071,3	384.570,4	11.500,9	3,0	146.780,3	181.848,0	(35.067,7)	(19,3)	(249.291,0)	(202.722,4)	(46.568,6)	23,0
8	Manizales	373.820,8	374.282,0	(461,2)	(0,1)	183.552,3	142.629,3	40.923,0	28,7	(190.268,4)	(231.652,7)	41.384,2	17,9
9	Montería	363.360,4	363.360,4			76.571,5		76.571,5	100,0	(286.789,0)	(363.360,4)	76.571,5	21,1
10	Ibagué	306.007,4	319.589,1	(13.581,7)	(4,2)	237.360,6	145.646,5	91.714,1	63,0	(68.646,8)	(173.942,6)	105.295,7	60,5
11	Sincelejo	197.363,9	198.446,7	(1.082,8)	(0,5)	129.518,8	101.883,9	27.634,9	27,1	(67.845,0)	(96.562,7)	28.717,7	29,7
12	San José de Cúcuta	196.940,1	393.123,2	(196.183,1)	(49,9)	319.649,6	188.094,5	131.555,0	69,9	122.709,5	(205.028,7)	327.738,1	159,8
13	Neiva	185.740,7	191.795,0	(6.054,3)	(3,2)	241.097,1	174.068,4	67.028,7	38,5	55.356,4	(17.726,6)	73.083,0	...
14	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	162.059,3	212.437,9	(50.378,6)	(23,7)	211.588,7	188.558,0	23.030,7	12,2	49.529,3	(23.880,0)	73.409,3	...
15	San Juan de Pasto	151.318,0	143.942,1	7.376,0	5,1	213.322,9	211.515,3	1.807,6	0,9	62.004,9	67.573,2	(5.568,4)	(8,2)
16	Armenia	143.974,1	146.632,0	(2.657,9)	(1,8)	187.581,5	123.996,7	63.584,9	51,3	43.607,4	(22.635,4)	66.242,8	...
17	Tunja	116.855,0	116.630,7	224,3	0,2	84.170,4	76.730,5	7.439,9	9,7	(32.684,6)	(39.900,2)	7.215,6	18,1
18	Florencia - Caquetá	105.155,1	105.200,1	(45,0)	(0,0)	97.489,2	71.626,5	25.862,8	36,1	(7.665,9)	(33.573,6)	25.907,8	77,2
19	San Miguel de Mocoa	102.895,0	102.895,0			27.089,2	25.975,6	1.113,6	4,3	(75.805,8)	(76.919,5)	1.113,6	1,4
20	Riohacha	97.496,3	101.472,9	(3.976,6)	(3,9)	15.286,7	54.663,0	(39.376,4)	(72,0)	(82.209,7)	(46.809,9)	(35.399,8)	75,6
21	Quibdó	95.115,6	95.115,6			56.508,2	57.324,0	(815,8)	(1,4)	(38.607,3)	(37.791,5)	(815,8)	2,2
22	Villavicencio	92.788,7	91.016,6	1.772,1	1,9	129.264,5	153.593,2	(24.328,6)	(15,8)	36.475,8	62.576,5	(26.100,8)	(41,7)
23	Arauca	50.860,2	50.860,2			53.065,1	70.518,8	(17.453,7)	(24,8)	2.205,0	19.658,7	(17.453,7)	(88,8)
24	Yopal	35.821,7	35.821,7			60.608,2	54.960,6	5.647,6	10,3	24.786,5	19.138,9	5.647,6	29,5
25	Puerto Inírida	30.428,0	29.316,5	1.111,5	3,8	10.998,8	10.442,2	556,6	5,3	(19.429,2)	(18.874,4)	(554,9)	2,9
26	Valledupar	28.968,1	29.432,8	(464,7)	(1,6)	80.521,4	83.995,4	(3.474,0)	(4,1)	51.553,4	54.562,6	(3.009,3)	(5,5)
27	Leticia	24.024,2	22.540,6	1.483,6	6,6	24.999,6	24.999,6			975,4	2.459,0	(1.483,6)	(60,3)
28	Puerto Carreño	20.260,8	20.260,8							(20.260,8)	(20.260,8)		
29	San José del Guaviare	10.681,5	10.681,5			11.154,7	10.666,6	488,2	4,6	473,2	(14,9)	488,2	...
30	Mitú	3.984,7	3.984,7			5.318,5	6.749,1	(1.430,6)	(21,2)	1.333,8	2.764,5	(1.430,6)	(51,8)

## **5. INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE**

## 5.1. INTRODUCCIÓN

El presente informe de control interno contable, que con gusto presento en observancia de la normatividad legal vigente sobre el particular y que en tal virtud debe cumplir y observar la Contaduría General de la Nación (CGN), es el resultado de los importantes esfuerzos realizados por los directivos de nuestras entidades públicas, comprometidos con el mejoramiento de los sistemas contables de los organismos e instituciones que dirigen. Son ellos, quienes, convencidos de las bondades del procedimiento de evaluación, han permitido diagnosticar sus dificultades y oportunidades para el mejoramiento de la calidad de la información contable que como responsables preparan, certifican y reportan a la CGN.

Son 9 años ininterrumpidos en los que la CGN ha elaborado el informe Consolidado de control interno contable, y en ellos se muestran tanto los avances como las dificultades en los procesos contables de las entidades.

Como es de pleno conocimiento público, la CGN ha expedido tres marcos normativos contables para clasificar a las entidades en su aplicación, según su función económica, así: 1) Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, y que Captan o Administran Ahorro del Público, vigente con la Resolución 037 de 2017; 2) Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, expedido mediante Resolución 414 de 2014, modificada por la Resolución 663 de 2015, y 3) Marco Normativo para Entidades de Gobierno, expedido mediante Resolución 533 de 2015.

Producto de la expedición de estos marcos normativos se hizo necesaria la actualización del Procedimiento para la Evaluación del control interno contable, acorde con los nuevos desarrollos contables definidos, y al efecto, la misma se realizó con la Resolución 193 de 2016.

Teniendo en cuenta que los marcos normativos entran en aplicación en diferentes fechas, de acuerdo con los cronogramas establecidos para tal propósito, el informe de evaluación del control interno contable del año 2016 fue presentado por algunas entidades utilizando para ello la siguiente normatividad expedida por la CGN, a saber: las entidades de Gobierno general, así como las pertenecientes al Sistema General de Seguridad Social en Salud (SGSSS) que se acogieron a lo dispuesto en la Resolución 663 de 2016 y las entidades en liquidación, realizaron y presentaron este informe observando lo dispuesto en la Resolución 357 de 2008; en tanto que las empresas que cotizan en el mercado de valores o que captan o administran ahorro del público y las que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, que durante dicho año aplicaron el nuevo marco normativo, y al efecto, realizaron y presentaron el informe de evaluación en los términos de lo establecido en la Resolución 193 de 2016.

Esta situación particular producto del plan de convergencia contable pública a estándares contables líderes internacionales y de sus cronogramas (Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF y Normas Internacionales de Contabilidad de Contabilidad para el Sector Público - NICSP), llevó consigo dividir el presente informe, con el propósito de

poder diferenciar los dos modelos de evaluación de control interno contable, bajo el imperio de las resoluciones 357 de 2008 y 193 de 2016, así:

El Capítulo 1 del Informe Consolidado de control interno contable 2016 contiene lo referente al marco legal del control interno y del control interno contable. El Capítulo 2 presenta la cobertura del informe cuyo objetivo es brindar un panorama amplio de la estructura del informe. El Capítulo 3 presenta el análisis de las entidades que evaluaron el proceso contable según lo dispuesto en la Resolución 357 de 2008. El Capítulo 4 describe los resultados de las entidades que para la evaluación observaron lo dispuesto en la Resolución 193 de 2016. En estos capítulos se señala el marco conceptual, la cobertura y los resultados consolidados cuantitativos y cualitativos, separados para los niveles nacional y territorial, y las conclusiones derivadas de la evaluación por cada grupo de entidades, según la resolución aplicada en el proceso.

Finalmente, el Capítulo 5 presenta un análisis descriptivo y comparativo de la evaluación del control interno contable realizada por entidades nacionales y territoriales, frente a la calificación del control interno y a la opinión a los estados contables emitida por la Contraloría General de la República y por las territoriales para las entidades auditadas.

La CGN, como miembro del Consejo Asesor de Control Interno del Gobierno Nacional, está comprometida con la política de Estado de avanzar en la cultura contable de las entidades públicas y en la calidad de la información, como soporte de la rendición de cuentas. Como muestra de este esfuerzo para el informe del año 2016 se logró que, de un total de 3.762 entidades públicas, 3.342 reportaran su informe de evaluación del control interno contable, que representan el 88,8% de este universo. En el Nivel Nacional reportaron 347 de un total de 354 entidades, es decir, solo 7 no reportaron el informe; en el Nivel Territorial de un universo de 3.406 entidades, 2.993 cumplieron con el envío de la evaluación y 413 quedaron omisas. Cabe señalar que la cobertura del Sector Público incluye, además de los Niveles Nacional y Territorial, el Banco de la República y el Sistema General de Regalías. La relación de entidades omisas fue reportada a los organismos de control y vigilancia para lo de sus respectivas competencias en el marco de la normatividad legal vigente.



## 5.2. MARCO LEGAL

En 1991, los artículos 209<sup>1</sup> y 269<sup>2</sup> de la Constitución Política de Colombia establecieron la obligatoriedad para las entidades y organismos del sector público de diseñar y aplicar métodos y procedimientos de Control Interno. Luego, el literal a) artículo 3 de la Ley 87 de 1993 señaló que el *Sistema de Control Interno* forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, información y operacionales de las entidades, y que el *representante legal o máximo directivo* es el responsable de establecerlo y desarrollarlo.

En la misma Ley se definió que la oficina o unidad de control interno es uno de los componentes del sistema, y el funcionario que la orienta está encargado de medir y evaluar la eficiencia, eficacia y economía de los controles “*asesorando a la dirección en la continuidad del proceso administrativo, la reevaluación de los planes establecidos y en la introducción de los correctivos necesarios para el cumplimiento de las metas u objetivos previstos*”.

En lo relacionado con el control interno contable, el literal k) del artículo 3 de la Ley 298 de 1996 le asigna al Contador General de la Nación, entre otras funciones, la de “*Diseñar, implantar y establecer políticas de Control Interno, conforme a la ley*”, y el literal r) del artículo 4 de la misma Ley le asigna a la Contaduría General de la Nación, entre otras funciones, la de “*Coordinar con los responsables del Control Interno y Externo de las entidades señaladas en la Ley, el cabal cumplimiento de las disposiciones contables*”.

La Ley 489 de 1998 crea el Sistema Nacional de Control Interno (SNCI), que debe entenderse como una herramienta administrativa que comparte elementos con otros sistemas como el Sistema de Gestión de la Calidad y Desarrollo Administrativo, señalando en el artículo 27 que su conformación es por el conjunto de instituciones, instancias de participación, políticas, normas, procedimientos, recursos, planes, programas, proyectos, metodologías, sistemas de información y tecnologías aplicables, inspirado en los principios de autocontrol, autorregulación y autogestión.

Adicionalmente, el artículo 4 del Decreto 2145 de 1999, en el que se dictan las normas sobre el Sistema Nacional de Control Interno de las entidades y organismos de la administración pública del orden nacional y territorial, incluye a los reguladores dentro de las instancias de articulación, necesarias para lograr el funcionamiento armónico del sistema. El artículo 6 del mismo Decreto (modificado por el artículo 3 del Decreto Nacional 2539 de 2000) establece que los reguladores (entre los que se incluye la Contaduría General de la Nación) son los

---

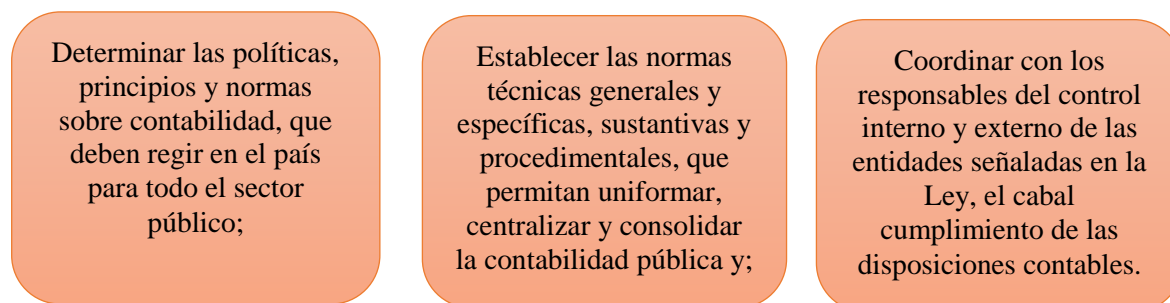
<sup>1</sup> **Artículo 209.** La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.

<sup>2</sup> **Artículo 269.** En las entidades públicas, las autoridades correspondientes están obligadas a diseñar y aplicar, según la naturaleza de sus funciones, métodos y procedimientos de control interno, de conformidad con lo que disponga la ley, la cual podrá establecer excepciones y autorizar la contratación de dichos servicios con empresas privadas colombianas.

competentes para impartir normas, políticas y directrices a las que deben sujetarse los entes en materia de Control Interno.

En el numeral d) del mismo artículo, señala a la Contaduría General de la Nación como la responsable, “*en materia contable*”, de “*diseñar, implantar, establecer políticas de Control Interno y coordinar con las entidades el cabal cumplimiento de las disposiciones en la implantación del Sistema Nacional de Contabilidad Pública...*”.

En el año 2004, el Decreto 143 modificó la estructura de la Contaduría General de la Nación, y en él, se definieron entre otras, las siguientes funciones:



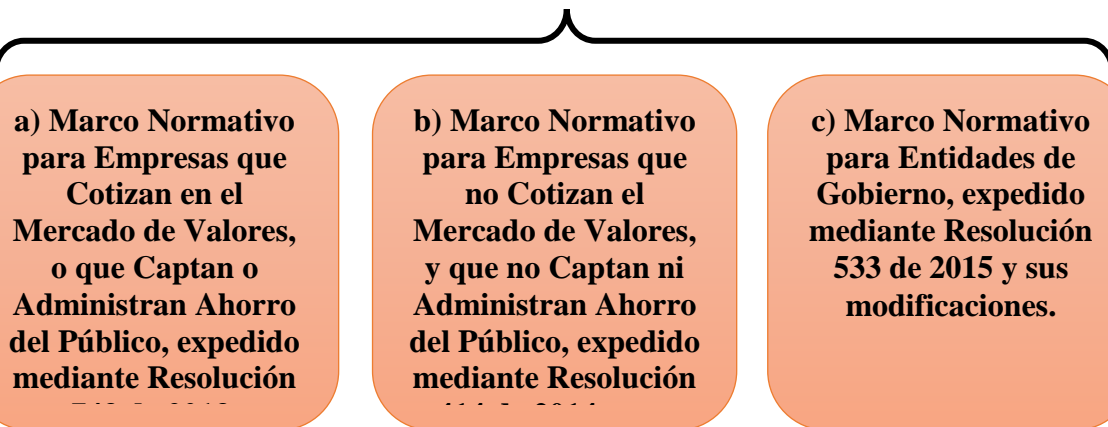
El numeral 12) del artículo 2 del Decreto 188 de 2004 señala al Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP) como el responsable de “*Fijar las políticas generales en materia de Control Interno...*”.

Para establecer, documentar, implementar y mantener un Sistema de Control Interno en las entidades y agentes obligados conforme el artículo 5 de la Ley 87, se adopta, el 20 de mayo de 2005, mediante el Decreto 1599, el Modelo Estándar de Control Interno que luego fue actualizado en 2014 a través del Decreto 943 con el fin de “*permitir su mayor entendimiento y facilitar su implementación y fortalecimiento continuo*”.

El procedimiento de control interno contable y la obligación de reportar a la CGN el informe anual de evaluación con corte a 31 de diciembre, fueron reglamentados en 2008 mediante la Resolución 357, la cual se establece con el objetivo de implementar y evaluar la efectividad de las acciones mínimas de control que deben implementar los responsables de la información financiera, económica, social y ambiental en las entidades contables públicas, para garantizar razonablemente la producción de información contable confiable, relevante y comprensible. El artículo 3 de dicha Resolución señala, en concordancia con la Ley 87, que los responsables de evaluar la implementación y efectividad del control interno contable son los jefes de control interno, auditores o quienes hagan sus veces.

En 2016, dos situaciones hicieron necesaria la actualización del Procedimiento de Evaluación del control interno contable:

**1)** En 2009 se expidió la Ley 1314 para regular los principios y normas de contabilidad e información financiera de las personas jurídicas y naturales, obligadas a llevar contabilidad. Esta Ley le define al país la necesidad de avanzar hacia la adopción de las normas internacionales de contabilidad. En esa dirección, la Contaduría General de la Nación, en el marco de sus competencias constitucionales y legales definió los siguientes marcos normativos de contabilidad para las entidades que conforman el sector público colombiano:



**2)** La actualización de la implementación del Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano MECI-2014.

Es así como el 5 de mayo de 2016, se incorpora, mediante la Resolución 193, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable, *“con el fin de medir la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de la información financiera de las entidades públicas y garantizar, razonablemente, la producción de la información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, definidas en el marco conceptual del marco normativo que le sea aplicables a la entidad, de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública. El procedimiento para la evaluación del control interno contable quedará como se indica en el anexo”* de la Resolución mencionada.

Por lo anterior, al corte de diciembre de 2016, y sobre la base de lo dispuesto en la Resolución 706 de 2016, modificada parcialmente por la Resolución 43 de 2017, las entidades supeditadas a las Resoluciones 037 de 2017 y 414 de 2014, exceptuando las entidades que se acogieron a lo dispuesto en la Resolución 663 de 2015, aplicarán lo dispuesto en el anexo de la Resolución 193 de 2016. Mientras que las entidades de Gobierno, sujetas a la Resolución 533 de 2015, las entidades que se acogieron a la Resolución 663 y las que están actualmente en liquidación, aplicarán la evaluación del control interno contable según lo establecido en la Resolución 357 de 2008. Esto quiere decir que, para este segundo grupo de entidades, la evaluación será igual a la de los años anteriores.

Resolución 357 de 2008.  
Categoría Control Interno  
Contable

- Entidades de la Resolución 533 de 2015
- Entidades de la Resolución 663 de 2015.

Resolución 193 de 2016.  
Categoría Evaluación  
Control Interno Contable

- Entidades de la Resolución 037 de 2017.
- Entidades de la Resolución 414 de 2014, excepto las que se acogieron a la Resolución 663 de 2015.

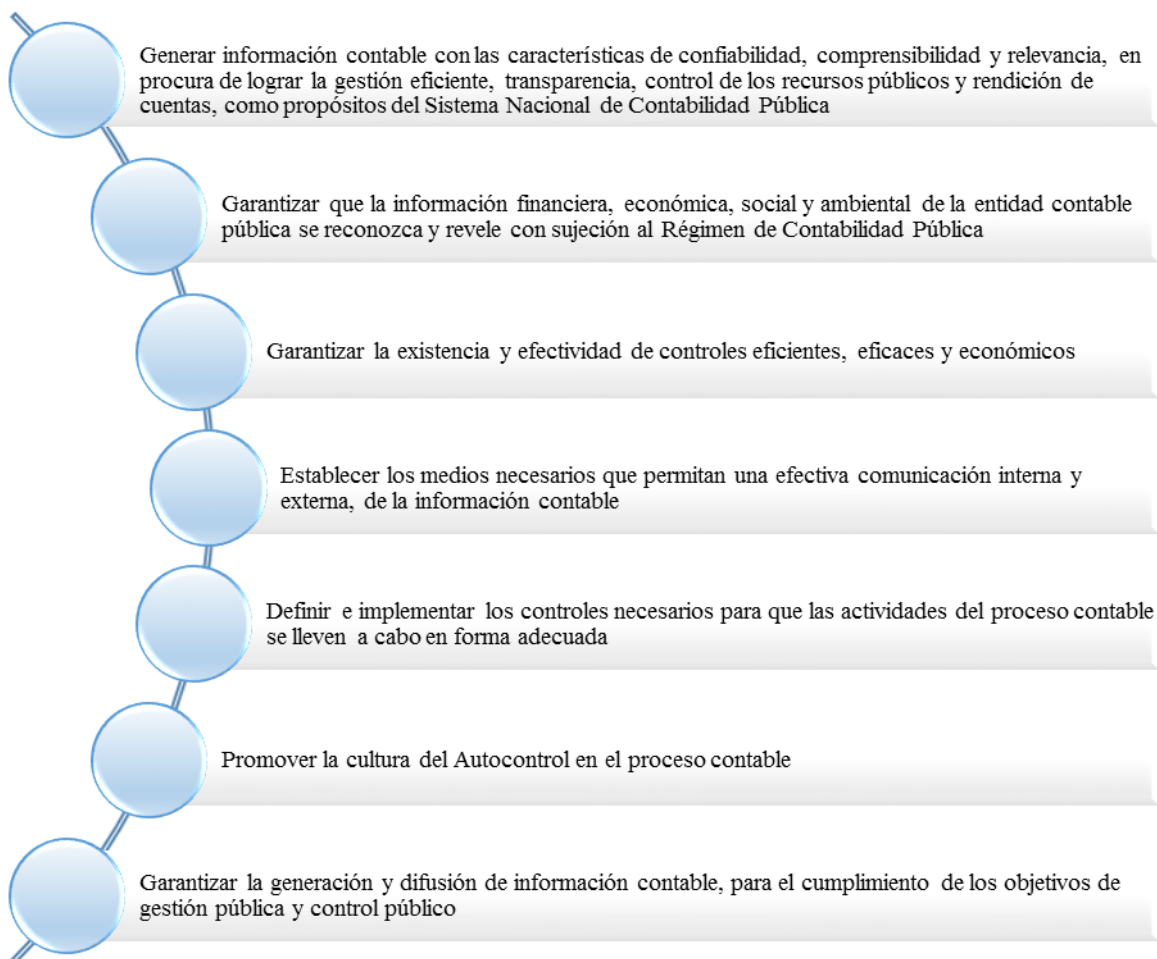
## 5.3. ENTIDADES SUJETAS A LA RESOLUCIÓN 357 DE 2008

### 5.3.1. MARCO CONCEPTUAL

#### 5.3.1.1. Definición

El control interno contable, es el proceso que adelantan las entidades y organismos públicos con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, capaces de garantizar razonablemente que la información financiera, económica, social y ambiental cumpla con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad; la responsabilidad de aplicar este proceso, es del representante legal o máximo directivo de la entidad contable pública, así como de los directivos de primer nivel responsables de las áreas contables.

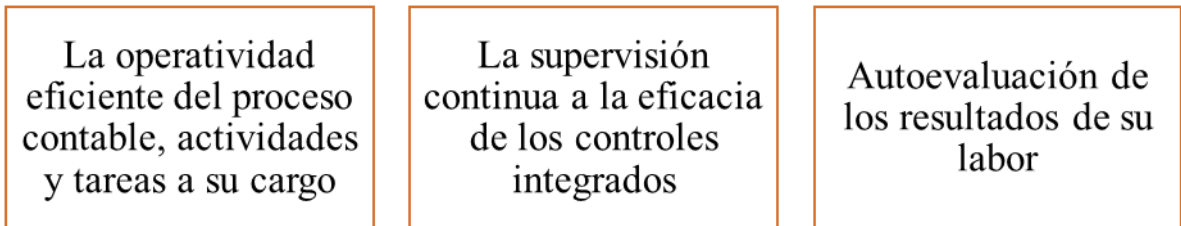
#### 5.3.1.2. Objetivos del control interno contable



### 5.3.1.3. Evaluación del control interno contable

Es la medición o valoración realizada al control interno en el proceso contable de una entidad pública, con el propósito de determinar el nivel de confianza que se le puede otorgar, con base en la calidad de su información contable y la eficacia, eficiencia y economía de sus actividades de control para prevenir y neutralizar el riesgo inherente a la gestión contable.

Los servidores públicos de las diferentes áreas en el desarrollo de su labor generan hechos, transacciones y operaciones económicas, en ejercicio de la autoevaluación como fundamento de control deben responder en lo posible por:



La evaluación del control interno contable en las entidades públicas corresponde al Jefe de la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces, de manera que se garantice la independencia y objetividad de los resultados en beneficio de la toma de decisiones.

### 5.3.1.4. Riesgos de Índole Contable

Son eventos internos y externos, que tienen la probabilidad de ocurrencia y por lo tanto de afectar o impedir la presentación de información contable con las características de calidad, es decir, confiable, relevante y comprensible; una vez identificados estos riesgos, se deben implementar acciones o mecanismos para prevenir y minimizar el impacto de la ocurrencia de eventos que pongan en riesgo la adecuada ejecución de actividades propias del proceso contable, tales como el incumplimiento de las disposiciones del Régimen de Contabilidad Pública o la posibilidad de excluir del proceso contable hechos económicos, financieros, sociales y ambientales relevantes.

### 5.3.1.5. Etapas del Proceso Contable

#### 5.3.1.5.1. Etapa de Reconocimiento

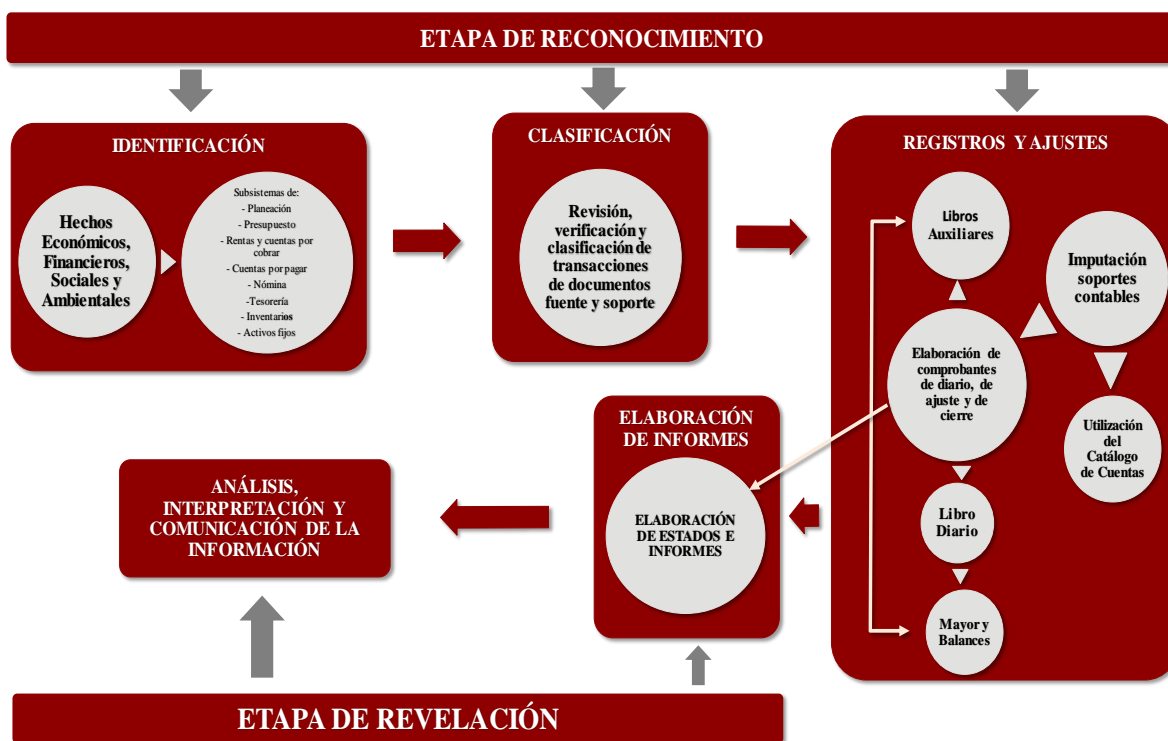
En esta etapa se capturan los datos de la realidad económica y jurídica, se analizan desde la óptica del origen y la aplicación de recursos y se incorporan a la estructura sistemática de clasificación cronológica y conceptual de la contabilidad. Para ello, se adelantan procesos de medición, que consisten en la tasación de las magnitudes físicas o monetarias de los recursos. Esta etapa incluye el reconocimiento inicial de las transacciones, hechos u operaciones, así

como las posteriores actualizaciones de valor y se materializa con la ejecución de las actividades de identificación, clasificación y registro y ajustes de los hechos contables.

### 5.3.1.5.2. Etapa de Revelación

Etapa que representa la situación, los resultados de la actividad y la capacidad de prestación de servicios o generación de flujos de recursos, en estados, informes y reportes contables confiables, relevantes y comprensibles. Para garantizar estas características de los estados, informes y reportes contables, la revelación implica presentar los criterios o pautas particulares seguidas en la etapa previa de reconocimiento, así como la manifestación de la información necesaria para la comprensión, análisis, interpretación y comunicación de la información de la realidad que razonablemente representa la información de entidades contables públicas individuales agregadas y consolidadas.

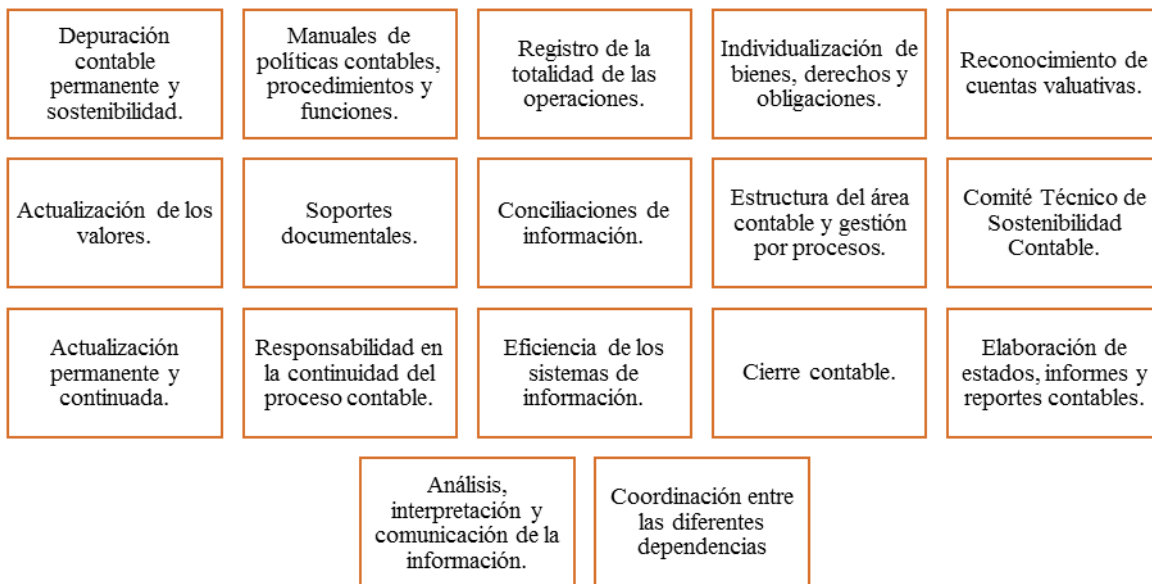
Gráfico 5.1 Etapas del proceso contable



Fuente: Contaduría General de la Nación

### 5.3.1.5.3. Otros Elementos de Control

Las entidades contables públicas deben observar, entre otros, los siguientes elementos de control:



### 5.3.1.6. METODOLOGÍA PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

El informe anual de evaluación del control interno contable con corte a 31 de diciembre de cada periodo contable, preparado siguiendo los lineamientos de la Resolución 357 de 2008 se presenta y reporta a la CGN mediante diligenciamiento del formulario CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE contentivo de las valoraciones cuantitativas y cualitativas:

#### 5.3.1.6.1. Valoración Cuantitativa

Tiene como objetivo principal calificar el grado de implementación y efectividad de los controles asociados al proceso contable, así como de otros elementos de control contenidos en el Formulario de Evaluación. Consta de 62 preguntas y debe complementarse con la interpretación cualitativa en la columna de observaciones.

#### 5.3.1.6.2. Valoración Cualitativa

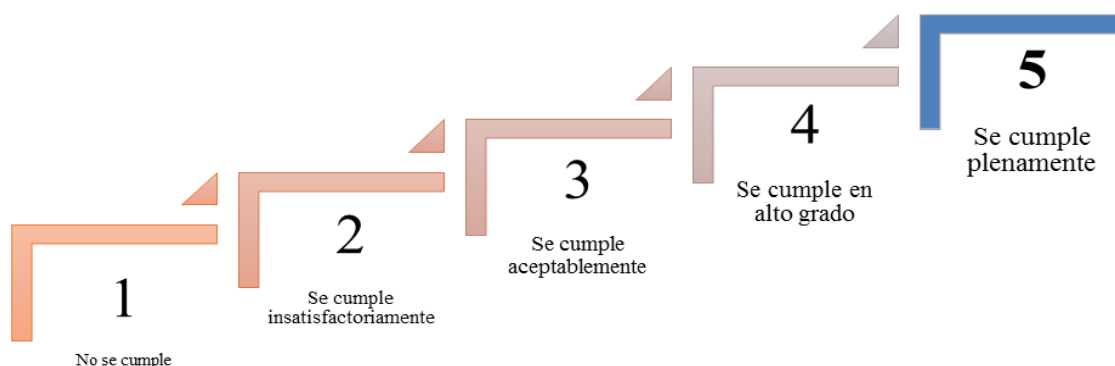
Su propósito es analizar y describir de forma breve los resultados obtenidos en la valoración cuantitativa, en cuanto a las principales fortalezas y debilidades del control interno contable

Esta valoración junto a las recomendaciones realizadas por el jefe de Control Interno o quien haga sus veces servirán para mejorar el proceso contable de la entidad.



### 5.3.1.6.3. Matriz de Calificación

El Procedimiento de control interno contable, adoptado en la Resolución 357 de 2008, establece cuatro rangos de interpretación de la calificación o resultados obtenidos en la evaluación de control interno contable, efectuada por los jefes de control interno. La calificación asignada a cada una de las preguntas oscila en los rangos de 1 a 5, de acuerdo con la valoración establecida y que se puede apreciar a continuación, valores que corresponden al grado de cumplimiento de cada criterio o acción de control, para cada etapa del proceso, y la interpretación de los resultados obtenidos corresponde al rango donde se encuentre la calificación como también se presenta gráficamente a continuación:



Fuente: Contaduría General de la Nación



Fuente: Contaduría General de la Nación

### 5.3.1.6.4. Información Tabulada

El presente informe consolidado se preparó teniendo como base y soporte las calificaciones enviadas y debidamente certificadas por los gerentes públicos y los responsables de las áreas de control interno de las entidades contables públicas, con corte a 31 de diciembre de 2016 transmitidas a través del CHIP en el formulario CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE, que fueron incorporadas en la base de datos de la Contaduría General de la Nación, clasificándolas por centro de consolidación.

Una vez realizado el proceso de revisión de los datos suministrados, se agregan y tabulan, para obtener promedios por grupos de entidades, por etapas y actividades del proceso contable.

### 5.3.2. ENTIDADES REPORTANTES

<b>CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE GOBERNACIONES</b>							
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	
1	Departamento del Huila	4,86	4,91	4,90	5,00	<b>5,00</b>	<b>ADECUADO</b>
2	Departamento de Antioquia	4,07	4,48	4,59	4,52	<b>4,84</b>	<b>ADECUADO</b>
3	Departamento del Quindío	3,90	4,76	4,31	4,68	<b>4,79</b>	<b>ADECUADO</b>
4	Departamento de Arauca	4,48	4,30	4,61	4,82	<b>4,77</b>	<b>ADECUADO</b>
5	Departamento del Tolima	4,64	4,64	4,66	4,68	<b>4,74</b>	<b>ADECUADO</b>
6	Departamento de Risaralda	4,03	4,04	4,34	4,43	<b>4,72</b>	<b>ADECUADO</b>
7	Departamento del Guaviare	3,94	4,05	4,10	4,49	<b>4,57</b>	<b>ADECUADO</b>
8	Departamento del Meta	4,58	4,58	4,76	4,75	<b>4,56</b>	<b>ADECUADO</b>
9	Departamento de Nariño	4,79	4,79	4,75	4,92	<b>4,54</b>	<b>ADECUADO</b>
10	Departamento del Valle del Cauca	4,25	4,36	4,14	4,31	<b>4,46</b>	<b>ADECUADO</b>
11	Departamento del Cauca	3,99	3,47		4,09	<b>4,44</b>	<b>ADECUADO</b>
12	Departamento del Cesar	4,03	3,78	4,24	4,47	<b>4,42</b>	<b>ADECUADO</b>
13	Departamento del Magdalena	3,96	3,97	4,06	4,42	<b>4,42</b>	<b>ADECUADO</b>
14	Departamento de la Guajira	3,30	3,60	3,70	3,79	<b>4,38</b>	<b>ADECUADO</b>
15	Departamento del Caquetá	4,18	3,99	3,99	4,38	<b>4,38</b>	<b>ADECUADO</b>
16	Departamento del Amazonas	4,34	4,37	4,63	4,66	<b>4,35</b>	<b>ADECUADO</b>
17	Departamento del Vaupés	3,92		2,86	2,92	<b>4,32</b>	<b>ADECUADO</b>
18	Departamento de Casanare	3,54	4,07	4,12	4,04	<b>4,30</b>	<b>ADECUADO</b>
19	Departamento de Córdoba	4,77	4,84	4,76	4,32	<b>4,25</b>	<b>ADECUADO</b>
20	Departamento del Norte de Santander	4,79	4,71	4,78	4,43	<b>4,22</b>	<b>ADECUADO</b>
21	Departamento de Cundinamarca	4,28	4,13	4,20	4,20	<b>4,20</b>	<b>ADECUADO</b>
22	Departamento de Santander	3,80	3,85	4,16	4,23	<b>4,20</b>	<b>ADECUADO</b>
23	Departamento del Putumayo	3,82	3,95	4,09	3,95	<b>4,20</b>	<b>ADECUADO</b>
24	Departamento de Caldas	3,94	3,88	3,97	4,25	<b>4,12</b>	<b>ADECUADO</b>
25	Departamento de Sucre	3,69	3,86	4,02	4,08	<b>4,06</b>	<b>ADECUADO</b>
26	Departamento de Boyacá	4,25	4,30	3,85	4,14	<b>4,04</b>	<b>ADECUADO</b>
27	Departamento del Guainía	4,03	3,43	3,91	4,02	<b>4,02</b>	<b>ADECUADO</b>
28	Departamento del Atlántico	4,16	4,00	3,90	3,92	<b>3,96</b>	<b>SATISFACTORIO</b>
29	Departamento de Bolívar	3,93	3,92	4,00	3,73	<b>3,85</b>	<b>SATISFACTORIO</b>
30	Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	2,85	3,81	3,74	3,48	<b>3,73</b>	<b>SATISFACTORIO</b>
31	Departamento del Chocó	3,89	3,83	3,83	3,73	<b>3,70</b>	<b>SATISFACTORIO</b>
32	Departamento del Vichada	4,43	4,43	4,06	3,15	<b>3,38</b>	<b>SATISFACTORIO</b>

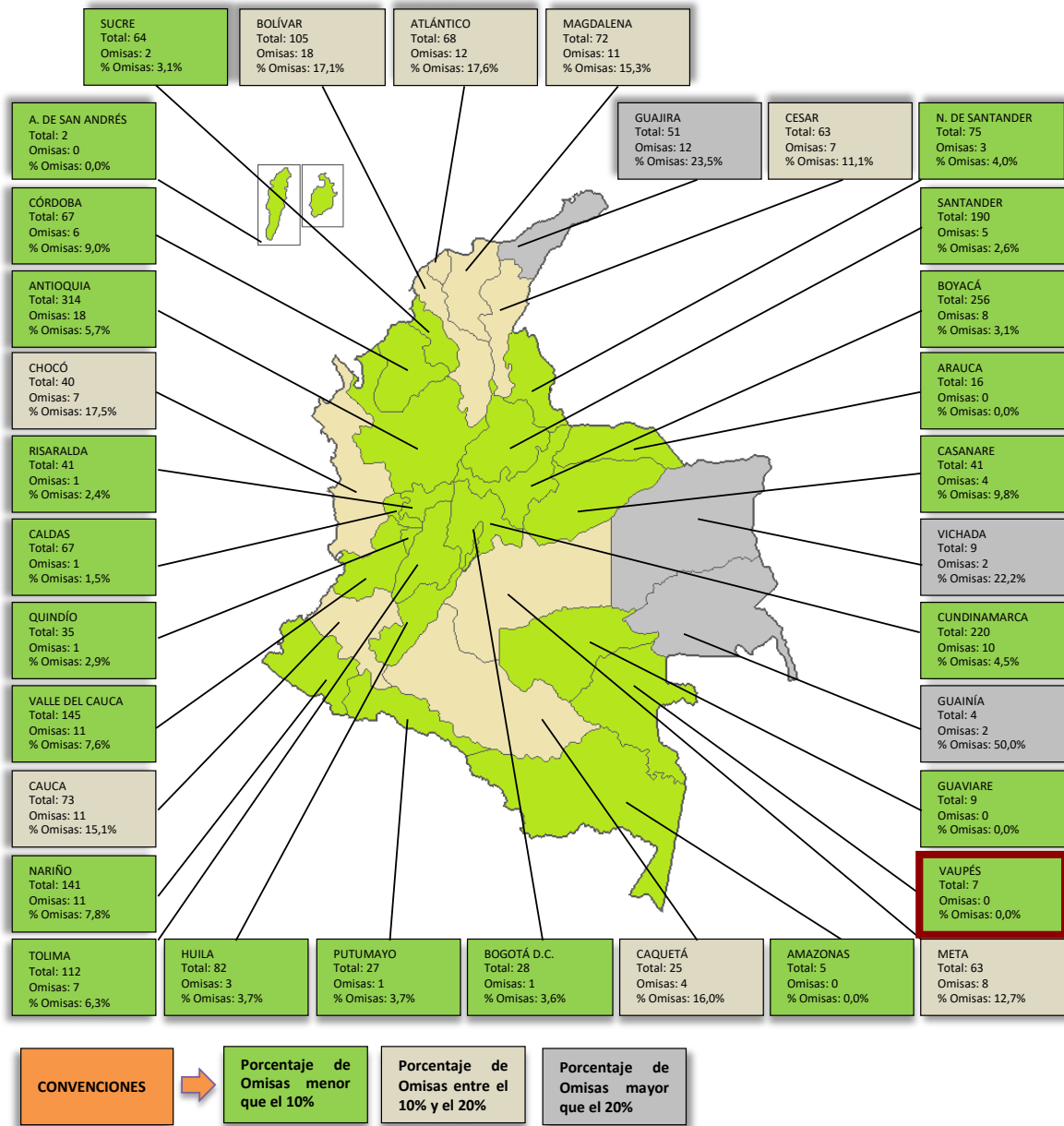
**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
CAPITALES**

<b>N°</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	
1	San Juan de Pasto	4,50	4,69	4,97	4,99	<b>4,87</b>	<b>ADECUADO</b>
2	Manizales	4,63	4,49	4,48	4,79	<b>4,85</b>	<b>ADECUADO</b>
3	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	4,64	4,63	4,75	4,78	<b>4,80</b>	<b>ADECUADO</b>
4	Sincelejo	4,16	4,51	4,63	4,52	<b>4,74</b>	<b>ADECUADO</b>
5	Medellín	4,94	4,91	4,91	4,67	<b>4,67</b>	<b>ADECUADO</b>
6	Tunja	4,24	4,32	4,38	4,36	<b>4,62</b>	<b>ADECUADO</b>
7	Yopal	4,46	4,54	3,86	4,51	<b>4,52</b>	<b>ADECUADO</b>
8	Quibdó	3,88	4,29	4,56	4,57	<b>4,46</b>	<b>ADECUADO</b>
9	San José de Cúcuta	4,21	3,80	3,88	4,24	<b>4,45</b>	<b>ADECUADO</b>
10	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	4,22	4,72	3,96	4,28	<b>4,42</b>	<b>ADECUADO</b>
11	San José del Guaviare	3,19	3,99	4,31	4,42	<b>4,40</b>	<b>ADECUADO</b>
12	Pereira	4,52	4,23	4,72	4,52	<b>4,37</b>	<b>ADECUADO</b>
13	Florencia - Caquetá	3,79	3,94	4,64	4,42	<b>4,32</b>	<b>ADECUADO</b>
14	Bogotá D.C.	3,99	4,60	4,59	4,52	<b>4,31</b>	<b>ADECUADO</b>
15	Neiva	3,77	3,97	4,10	4,21	<b>4,31</b>	<b>ADECUADO</b>
16	Valledupar	4,07	3,63	4,24	4,21	<b>4,22</b>	<b>ADECUADO</b>
17	Santiago de Cali	4,27	4,42	4,66	4,28	<b>4,19</b>	<b>ADECUADO</b>
18	Armenia	4,35	4,23	4,00	4,56	<b>3,97</b>	<b>SATISFACTORIO</b>
19	Mitú	3,94	4,55	4,63	4,11	<b>3,97</b>	<b>SATISFACTORIO</b>
20	Bucaramanga	4,01	4,00	4,19	4,00	<b>3,93</b>	<b>SATISFACTORIO</b>
21	Ibagué	3,90	3,99	3,95	3,91	<b>3,93</b>	<b>SATISFACTORIO</b>
22	Villavicencio	4,03	3,96	4,04	3,88	<b>3,91</b>	<b>SATISFACTORIO</b>
23	Arauca	4,41	4,34	4,31	3,90	<b>3,88</b>	<b>SATISFACTORIO</b>
24	Puerto Carreño	3,49	3,87	4,09	4,09	<b>3,84</b>	<b>SATISFACTORIO</b>
25	Montería	3,78	4,17	3,79	3,94	<b>3,79</b>	<b>SATISFACTORIO</b>
26	San Miguel de Mocoa	3,85	3,91	4,02	3,74	<b>3,72</b>	<b>SATISFACTORIO</b>
27	Puerto Inírida	4,60	4,42	4,09	3,48	<b>3,69</b>	<b>SATISFACTORIO</b>
28	Popayán	3,82	3,89	3,79	4,34	<b>3,68</b>	<b>SATISFACTORIO</b>
29	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	3,64	3,81	3,76	3,81	<b>3,59</b>	<b>SATISFACTORIO</b>
30	Leticia	3,29	3,14	3,48	3,52	<b>3,05</b>	<b>SATISFACTORIO</b>
31	Riohacha	4,02	3,37	3,71	3,22	<b>3,01</b>	<b>SATISFACTORIO</b>

<b>VAUPÉS</b>							
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	
<b>ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>							
1	Carurú	4,45	4,45	4,45	4,53	<b>4,52</b>	<b>ADECUADO</b>
2	Taraira	4,05	4,55	4,62	4,62	<b>3,00</b>	<b>DEFICIENTE</b>
<b>ENTES DESCENTRALIZADOS</b>							
1	Instituto Departamental del Deporte y la Recreación	3,58	3,62	3,64	3,91	<b>4,06</b>	<b>ADECUADO</b>
2	Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Mitú			2,23	2,65	<b>2,97</b>	<b>DEFICIENTE</b>
<b>EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO</b>							
1	E.S.E. Hospital San Antonio	3,63	3,98	4,35	4,78	<b>4,78</b>	<b>ADECUADO</b>

### 5.3.3. ENTIDADES OMISAS

#### Entidades Omisas por Departamento Entidades omisas por departamento Res. 357



Fuente: Contaduría General de la Nación



**CONTADURÍA**  
GENERAL DE LA NACIÓN

---

***Cuentas Claras, Estado Transparente***  
*Bogotá D.C., Colombia*