

# SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS

A 31 de diciembre de 2015

# ARAUCA

MINISTERIO DE HACIENDA

CONTADURÍA  
GENERAL DE LA NACIÓN

 **TODOS POR UN  
NUEVO PAÍS**  
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

 **20 años**  
CONTADURÍA  
GENERAL DE LA NACIÓN  
1996-2016

**SUBCONTADURÍA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN**

Marleny María Monsalve Vásquez  
Subcontadora

**GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS**

Iván J. Castillo Caicedo - Coordinador

**EQUIPO DE ANÁLISIS**

Ana Mercedes Jurado Pérez  
Cleveland Evans Bernard  
Rogelio Páez Barajas  
Mauricio Peña Bermeo  
Mauricio Posada Villada

**REVISIÓN Y CORRECCIÓN DE TEXTOS**

Marleny María Monsalve Vásquez  
Iván J. Castillo Caicedo

## PRESENTACIÓN

La Contaduría General de la Nación presenta el consolidado del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental del Departamento de Arauca a 31 de diciembre de 2015, con el propósito de que la ciudadanía en general y diferentes usuarios de la información, conozcan el valor de los bienes, derechos, obligaciones y patrimonio de este departamento, al igual que los ingresos generados 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, es decir la gobernación, las alcaldías y los respectivos entes descentralizados, información que es consolidada para mostrar grandes agregados económicos de activos, endeudamiento, patrimonio, ingresos fiscales, transferencias recibidas, gasto social, entre otros, que permitan su comparabilidad temporal e institucional.

En los últimos años se ha venido reconociendo, a nivel nacional e internacional, el avance que en materia contable presenta Colombia en la actualización de su regulación contable, procesamiento de información financiera y publicación de datos, por ello, este documento se considera útil en desarrollo del proceso de fortalecimiento de la cultura contable y el mejoramiento de la calidad de la información, y servirá de soporte para que los interesados analicen los resultados financieros de las entidades públicas.

La información financiera y contable se convierte en una herramienta de análisis financiero, que permite orientar la toma de decisiones de la administración pública, para cumplir la función constitucional determinada, en este caso, a los departamentos, de servir como intermediarios entre la Nación y los municipios que lo conforman, para lo cual, se les ha dotado de autonomía para planificar y promover el desarrollo económico y social dentro de su territorio. De igual manera, para los municipios a quienes se les ha encargado de prestar los servicios públicos, construir obras y mejorar social y culturalmente a sus habitantes.

Este documento permitirá conocer, la cobertura departamental, al igual que la situación financiera y de resultados de los periodos contables desde el año 2010 hasta el 2015; también presentan los resultados de algunos indicadores financieros y del informe de control interno contable. Se complementa con anexos que contienen la información reportada por cada una de las entidades contables públicas del Departamento.



**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 Financiera Pública - CHIP, ejecuta un proceso extracontable de consolidación de la información enviada trimestralmente por las entidades contables públicas de este departamento.

En desarrollo de este proceso que en términos generales, agrega o suma los saldos a nivel de subcuentas, identifica y elimina las operaciones recíprocas informadas y calcula el interés minoritario público y privado y determina su distribución en los resultados, para establecer 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. Finalmente, se calcula 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.

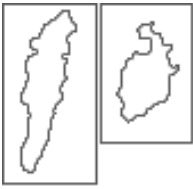
Es importante tener en cuenta que este informe incluye las entidades que fueron consolidadas el 7 de abril de 2016, por lo que las entidades que enviaron información después de esta fecha se consideraron Omisas.

Para realizar una lectura de manera correcta de los estados contables, gráficas y tablas elaborados, se debe tener en cuenta que las cifras se expresan 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 .....	6
1. COBERTURA.....	9
2. SITUACIÓN FINANCIERA Y DE RESULTADOS .....	11
2.1. Balance General Consolidado .....	11
2.1.1. Activos .....	13
2.1.2. Pasivos.....	16
2.1.3. Patrimonio.....	19
2.2. Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.....	22
2.2.1. Ingresos .....	25
2.2.2. Gastos.....	29
2.2.3. Costos de ventas y operación .....	30
3. INDICADORES FINANCIEROS .....	33
4. ANEXOS .....	34
5. INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE .....	46
5.1. INTRODUCCIÓN .....	47
5.2. MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO CONTABLE .....	49
5.2.1. Marco Legal.....	49
5.2.2. Definición .....	50
5.2.3. Evaluación Anual .....	50
5.2.4. Riesgos de Índole Contable .....	51
5.2.5. Proceso Contable .....	51
5.2.5.1. Etapas del Proceso Contable .....	52
5.2.5.1.1. Etapa de Reconocimiento.....	53
5.2.5.1.2. Etapa de Revelación .....	53
5.2.5.2. Otros Elementos de Control .....	53
5.2.6. Metodología para la Evaluación del Control Interno Contable .....	54
5.2.6.1. Matriz de Calificación .....	54
5.2.6.2. Información Tabulada.....	55
5.3. ENTIDADES REPORTANTES.....	56
5.4. ENTIDADES OMISAS .....	59

## UBICACIÓN GEOGRÁFICA





**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**CONSOLIDADO ARAUCA**  
**BALANCE GENERAL CONSOLIDADO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
 (Cifras expresadas en millones de pesos)

	2015	2014		2015	2014
<b>ACTIVOS:</b>			<b>PASIVOS:</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1.853.358,5</b>	<b>1.601.642,5</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>309.558,7</b>	<b>256.176,4</b>
EFFECTIVO	539.204,7	587.577,9	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0,0	58,1
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1.103,7	1.668,2	CUENTAS POR PAGAR	269.186,6	224.030,3
RENTAS POR COBRAR	14.661,0	10.017,8	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	8.537,8	4.535,1
DEUDORES	1.257.949,4	959.906,2	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	451,7	921,8
INVENTARIOS	19.606,4	20.965,8	PASIVOS ESTIMADOS	28.999,5	33.429,1
OTROS ACTIVOS	24.661,0	47.624,4	OTROS PASIVOS	13.989,7	16.080,0
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	(3.827,7)	(26.117,8)	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	(11.606,6)	(22.878,0)
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>3.051.904,3</b>	<b>2.900.246,8</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>95.966,3</b>	<b>101.260,2</b>
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	303,3	429,3	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	13.706,1	18.419,6
RENTAS POR COBRAR	4.259,8	2.175,6	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	11.781,2	6.634,5
DEUDORES	208.324,7	209.919,7	CUENTAS POR PAGAR	3.160,7	11.085,7
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	816.746,8	759.063,3	PASIVOS ESTIMADOS	62.464,1	61.780,6
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	1.197.058,6	946.059,1	OTROS PASIVOS	4.857,0	3.343,2
OTROS ACTIVOS	832.997,7	982.708,0	MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS PASIVOS (DB)	(2,8)	(3,4)
MENOS: SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS EN LOS ACTIVOS (CR)	(7.086,5)	(711,1)			
SALDOS EN OPERACIONES RECÍPROCAS EN INVERSIONES PATRIMONIALES	(700,1)	602,9			
			<b>TOTAL PASIVO:</b>	<b>405.525,0</b>	<b>357.436,6</b>
			<b>INTERÉS MINORITARIO:</b>	<b>0,3</b>	<b>0,0</b>
			INTERÉS MINORITARIO SECTOR PRIVADO	0,3	0,0
			<b>PATRIMONIO:</b>	<b>4.499.737,5</b>	<b>4.144.452,7</b>
			HACIENDA PÚBLICA	3.731.814,5	3.724.106,3
			PATRIMONIO INSTITUCIONAL	294.178,3	343.609,4
			RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO	473.744,7	76.737,0
<b>TOTAL ACTIVO:</b>	<b>4.905.262,8</b>	<b>4.501.889,3</b>	<b>TOTAL PASIVO, INTERÉS MINORITARIO Y PATRIMONIO:</b>	<b>4.905.262,8</b>	<b>4.501.889,3</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	28.636,0	36.577,9	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	109.686,4	99.491,1
DEUDORAS DE CONTROL	118.583,9	116.849,3	ACREEDORAS DE CONTROL	12.311,4	14.115,3
MENOS: DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(147.219,9)	(153.427,2)	MENOS: ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(121.997,8)	(113.606,4)

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

**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**CONSOLIDADO ARAUCA**  
**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)

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>1.542.791,1</b>	<b>844.976,5</b>
INGRESOS FISCALES	129.320,6	92.606,8
VENTA DE BIENES	137,4	225,1
VENTA DE SERVICIOS	242.293,9	216.036,9
TRANSFERENCIAS	681.186,1	484.185,4
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0,0	2.761,7
OTROS INGRESOS	494.727,8	55.357,2
MENOS: SALDO POR CONCILIACIÓN EN LOS INGRESOS (DB)	(4.874,7)	(6.196,6)
<b>COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN</b>	<b>179.348,4</b>	<b>138.871,2</b>
COSTO DE VENTAS DE BIENES	439,0	86,9
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	178.909,4	138.784,3
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>918.835,3</b>	<b>656.396,9</b>
DE ADMINISTRACIÓN	121.035,5	133.736,1
DE OPERACIÓN	7.281,3	4.990,0
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	19.152,7	35.859,0
TRANSFERENCIAS GIRADAS	231,4	2.136,9
GASTO PÚBLICO SOCIAL	715.493,5	482.798,3
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0,0	100,0
OTROS GASTOS	179.295,1	27.947,7
MENOS: SALDOS POR CONCILIAR EN LOS GASTOS	(123.654,2)	(31.171,1)
<b>EXCEDENTE O DÉFICIT OPERACIONAL</b>	<b>444.607,4</b>	<b>49.708,4</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>7.602,4</b>	<b>4.274,7</b>
OTROS INGRESOS	7.602,4	4.274,7
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>9.495,4</b>	<b>7.152,2</b>
OTROS GASTOS	9.495,4	7.152,2
<b>EXCEDENTE O DÉFICIT NO OPERACIONAL</b>	<b>(1.893,0)</b>	<b>(2.877,5)</b>
<b>EXCEDENTE O DÉFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>442.714,4</b>	<b>46.830,9</b>
<b>PARTIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	<b>31.030,3</b>	<b>29.906,1</b>
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	32.168,6	30.410,3
GASTOS EXTRAORDINARIOS	1.138,3	504,2
<b>EXCEDENTE O DÉFICIT ANTES DE AJUSTES</b>	<b>473.744,7</b>	<b>76.737,0</b>
<b>PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS</b>	<b>(0,0)</b>	<b>0,0</b>
SECTOR PRIVADO	(0,0)	0,0
<b>EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>473.744,7</b>	<b>76.737,0</b>



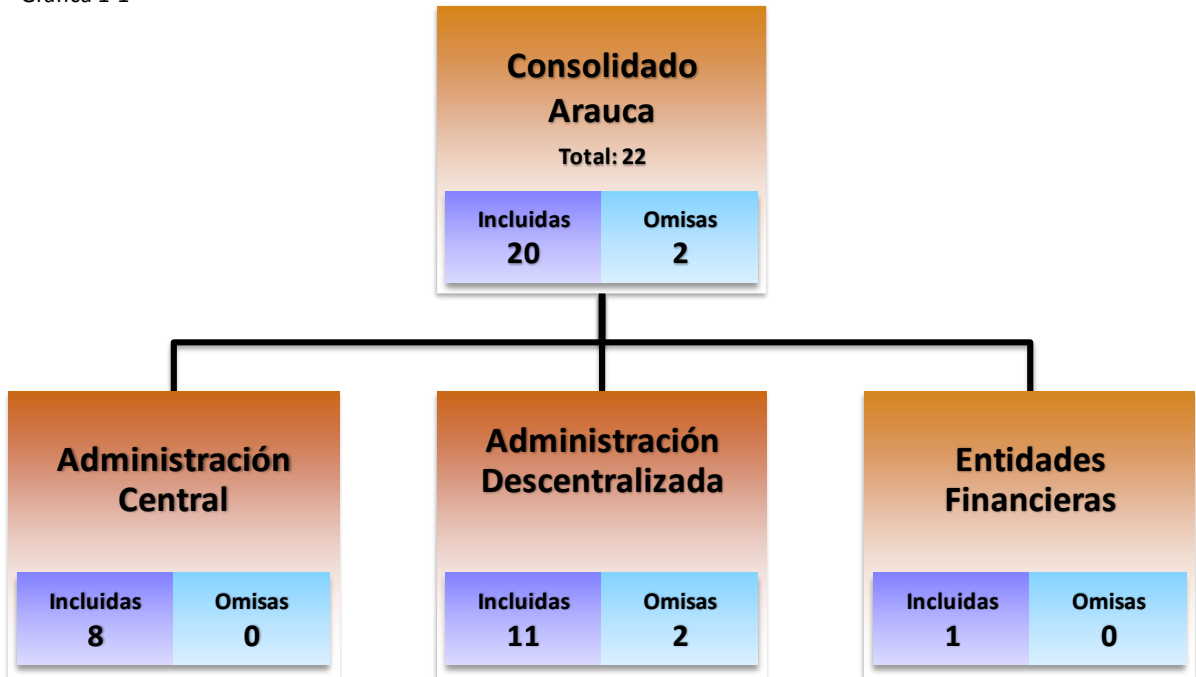
PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ  
Contador General de la Nación



## 1. COBERTURA

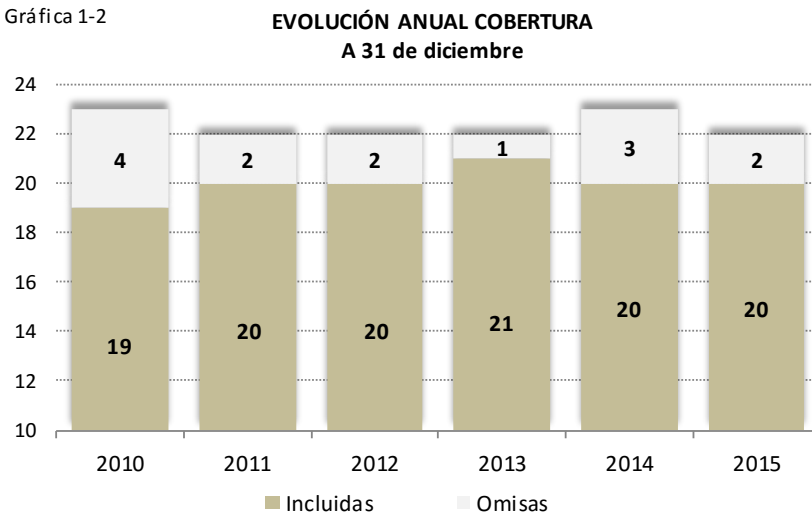
Se incluyen en el presente informe las entidades públicas, pertenecientes al Departamento de Arauca, que presentaron información contable a 31 de diciembre de 2015:

Gráfica 1-1



Con el fin de presentar información adicional, la siguiente gráfica muestra la evolución de la cobertura del consolidado de Arauca desde 2010 hasta 2015:

Gráfica 1-2



Y para finalizar el análisis de este capítulo, se presentan las entidades que durante los últimos cinco años fueron omisas, al menos una vez.

Tabla 1-1

ENTIDADES OMISAS AL MENOS UNA VEZ								
PERIODO 2010-2015								
A 31 de diciembre								
No.	Clasificación CGN	Entidad	2010	2011	2012	2013	2014	2015
1	Empresas de Servicios Públicos	E.S.P. de Cravo Norte Jagüey S.A.	1	1	1	1	0	1
2		E.S.P. Empresa Oficial de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Tolu Viejo S.A.	0					
3		Empresa Municipal de Servicios Públicos de Arauca	1	1	0	1	1	0
4	Sociedades de Economía Mixta	Fondo Ganadero del Arauca - En Liquidación	0	0	0	0	0	
5	Administración Descentralizada	Instituto de Movilidad y Transporte de Tame - Arauca	0	0	1	1	0	0
6	Hospitales	U.A.E. De Salud de Arauca	0	1	1	1	1	1

**Convenciones:** 0 = Omisas y 1 = 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

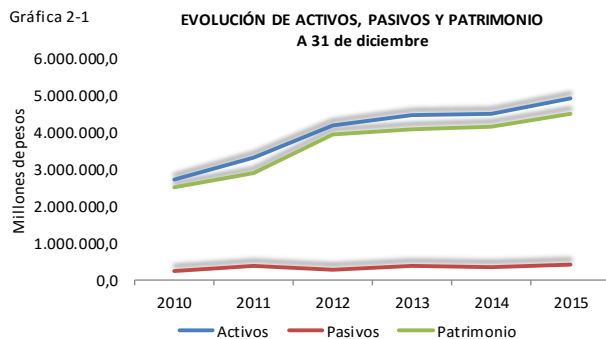
### 2.1. Balance General Consolidado

Como puede apreciarse en la Tabla 2-1, el Balance General Consolidado de Arauca ha presentado variaciones significativas entre 2010 y 2015, el Activo y el Patrimonio ha presentado una tendencia ascendente, en tanto que el Pasivo mostró variaciones disímiles y muestra una tendencia estable. Respecto al Activo, el principal incremento se dio en el año 2012 con un 27,4% con respecto al 2011 y en el Pasivo el aumento más significativo ocurrió en el año 2011, con un 66,7% al compararlo con el año 2010.

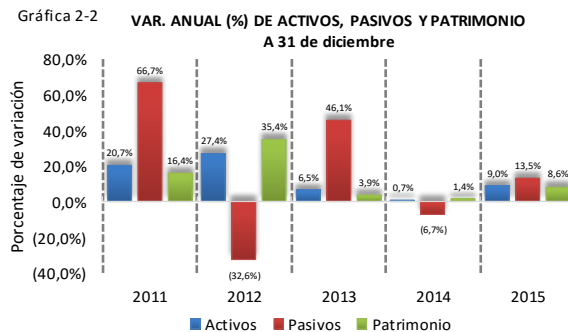
Tabla 2-1

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO								
A 31 de diciembre								
Millones de pesos								
CONCEPTO	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Evolución	Var. Relativa (%) 2010-2015
Activos	2.729.412,5	3.294.014,7	4.195.965,3	4.468.552,9	4.501.889,3	4.905.262,8		79,7
Pasivos	233.327,0	388.850,9	262.192,6	382.988,9	357.436,6	405.525,0		73,8
Interés minoritario	0,3	0,3	0,3	0,3	0,0	0,3		(8,6)
<b>PATRIMONIO</b>	<b>2.496.085,2</b>	<b>2.905.163,6</b>	<b>3.933.772,4</b>	<b>4.085.563,7</b>	<b>4.144.452,7</b>	<b>4.499.737,6</b>		<b>80,3</b>

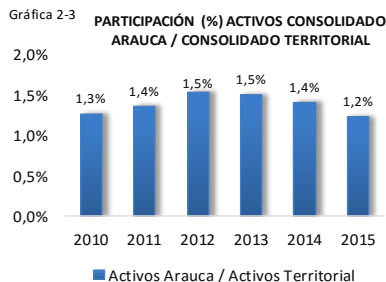
Gráfica 2-1



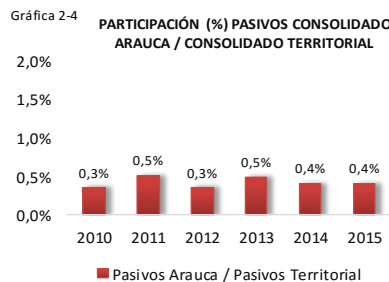
Gráfica 2-2



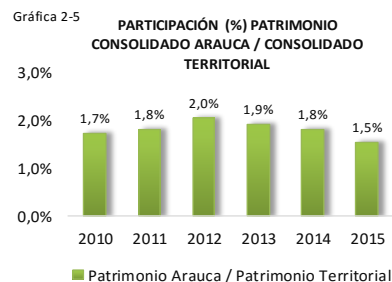
Gráfica 2-3



Gráfica 2-4



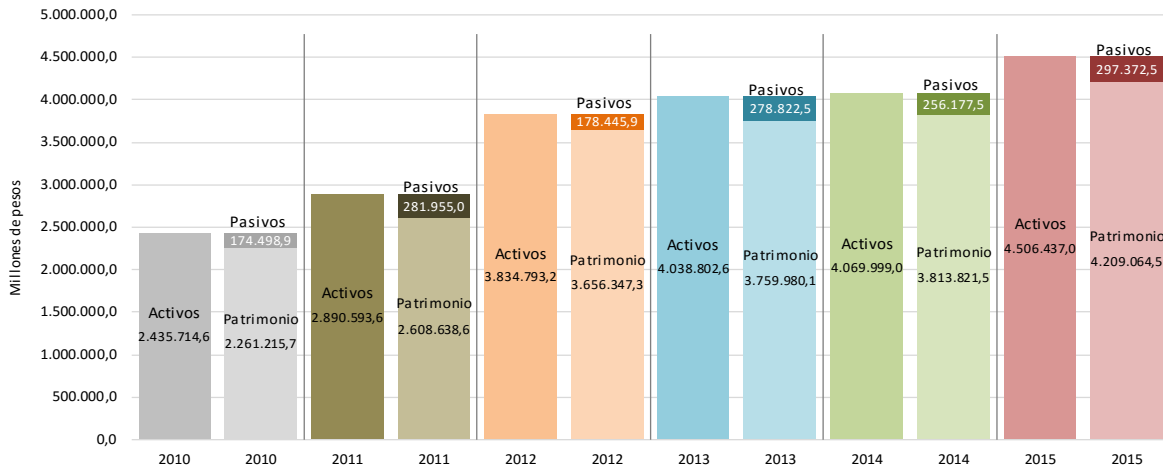
Gráfica 2-5



A continuación, se presenta gráficamente la situación financiera de los consolidados de la Administración Central, Descentralizada y Entidades Financieras para el periodo 2010-2015. Se aprecia el incremento del Activo y del Patrimonio, mientras que los Pasivos se mantienen estables y proporcionalmente muy inferiores al total de los Activos.

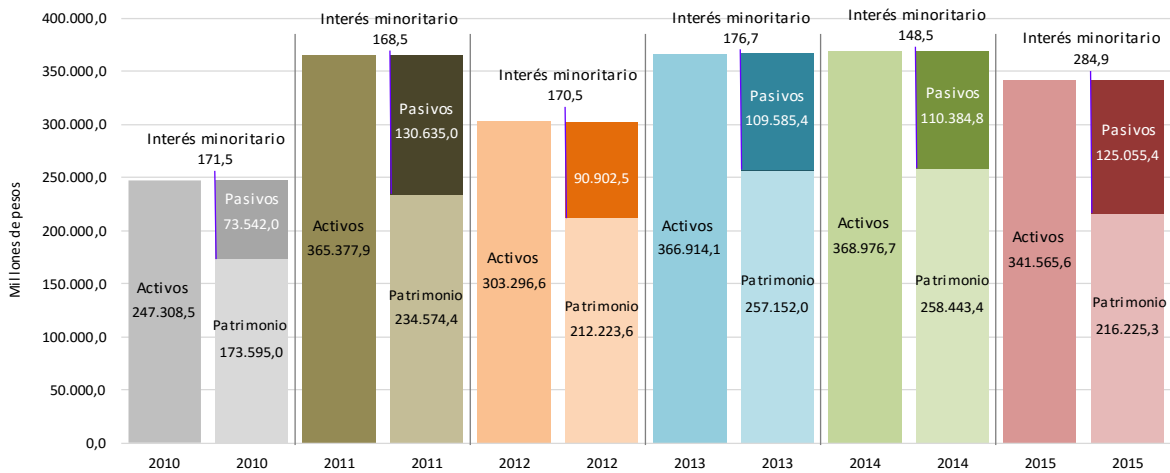
Gráfica 2-6

**EVOLUCIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA  
ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
A 31 de diciembre**



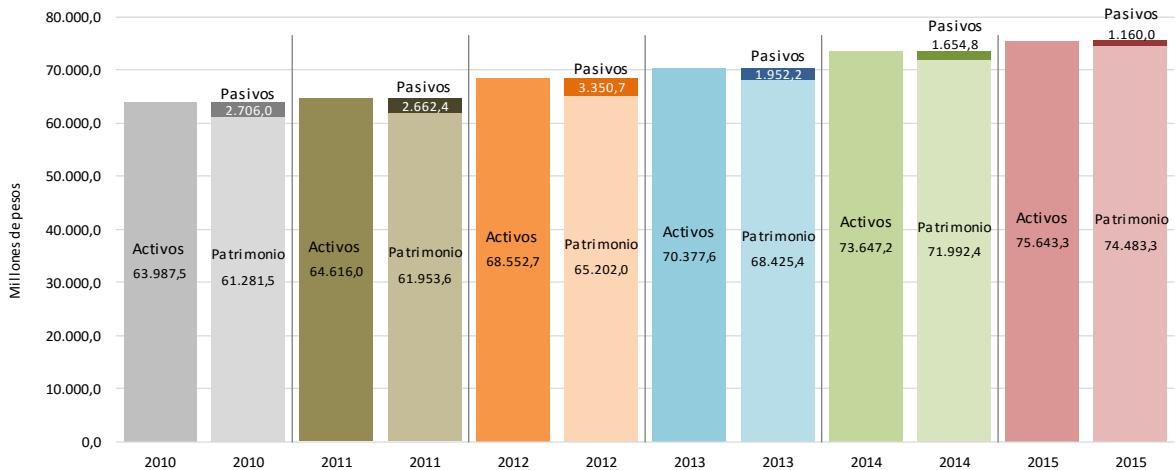
Gráfica 2-7

**EVOLUCIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA  
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA  
A 31 de diciembre**



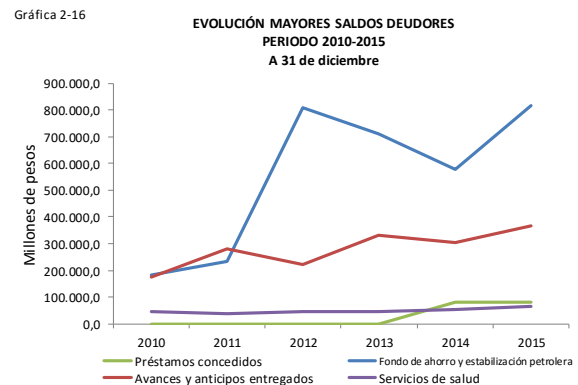
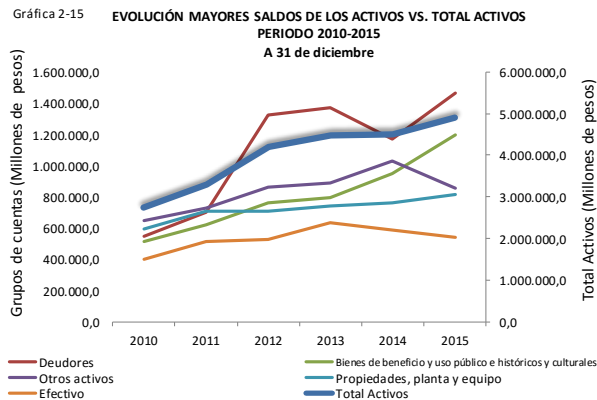
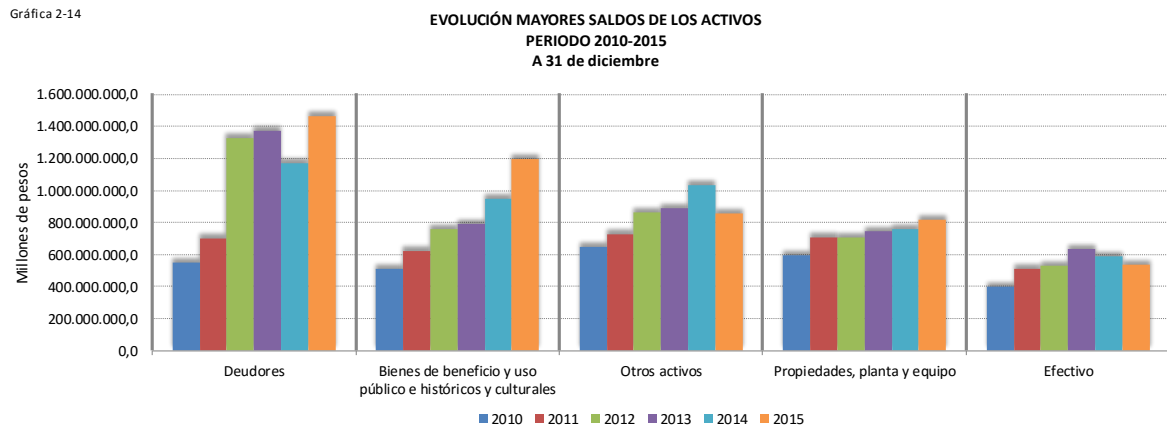
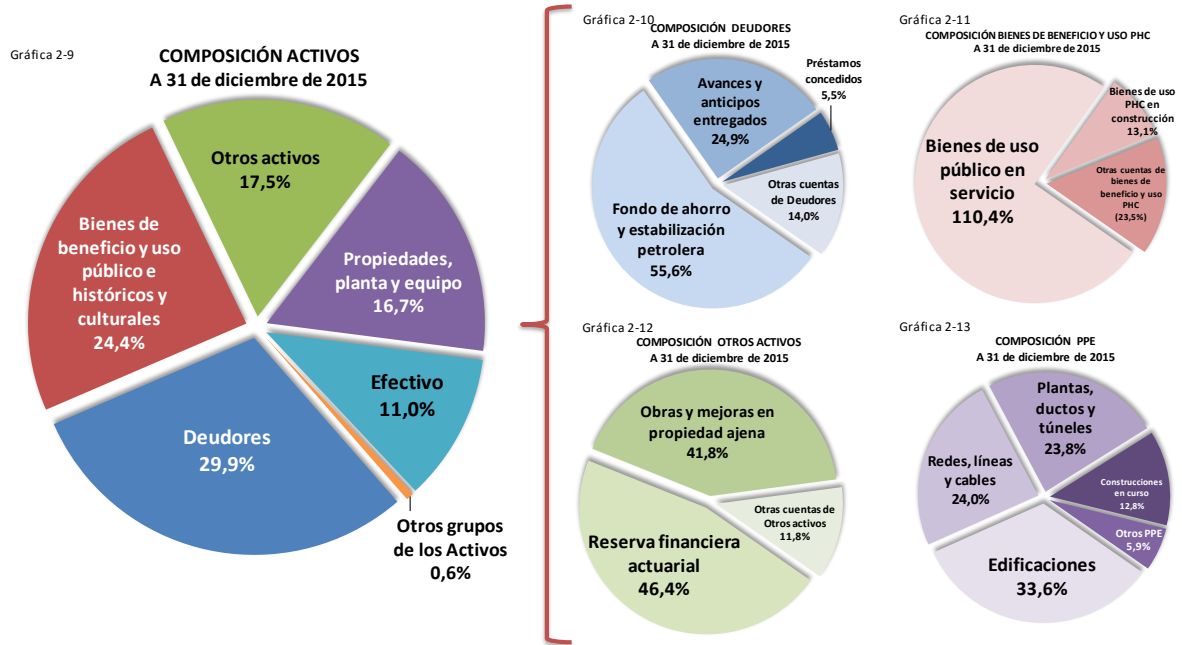
Gráfica 2-8

**EVOLUCIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA  
ENTIDADES FINANCIERAS  
A 31 de diciembre**



### 2.1.1. Activos

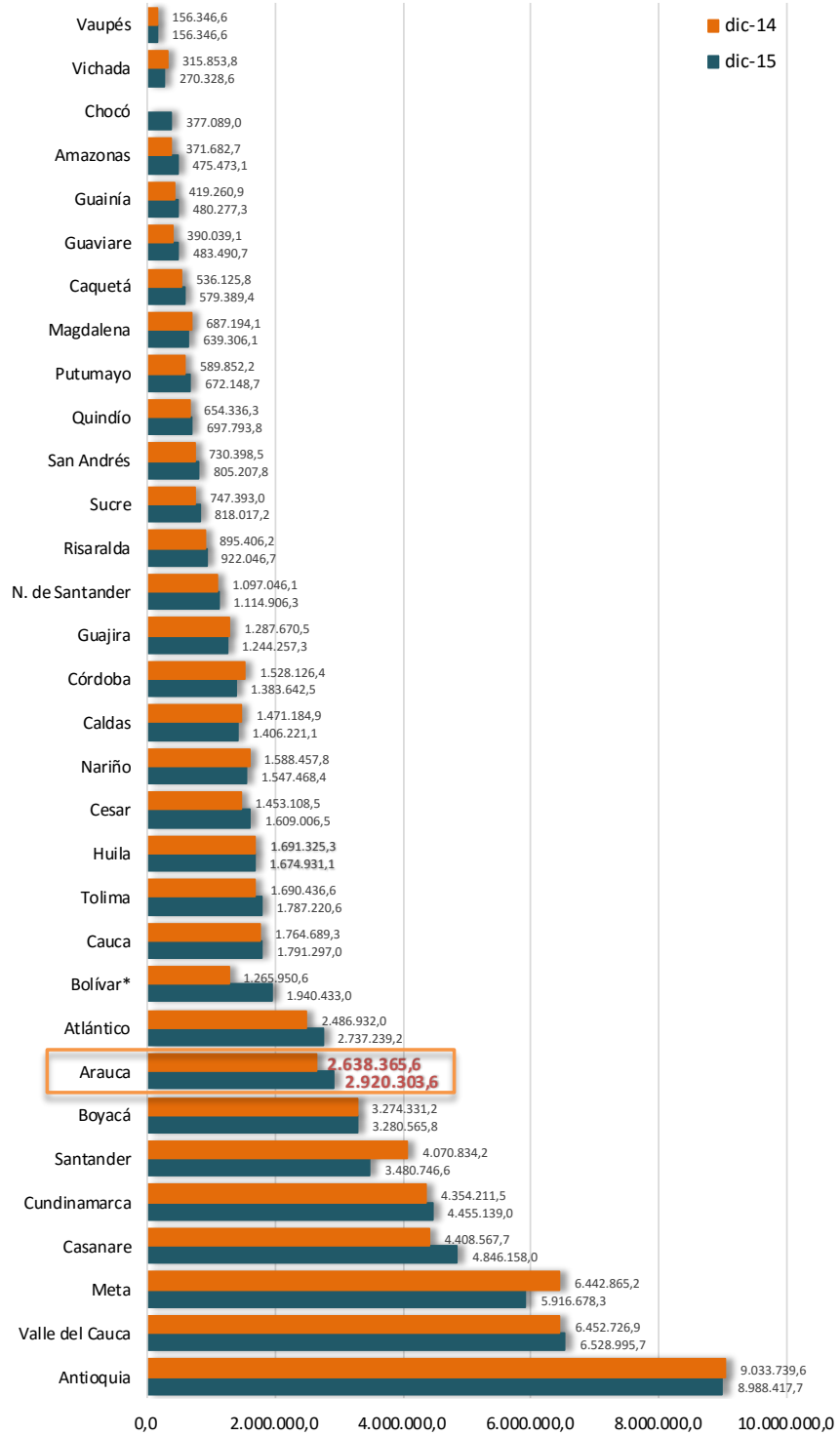
Los Activos del Consolidado de Arauca revelaron a 31 de diciembre de 2015, un saldo de \$4.905.262,8, con un incremento de \$403.373,5, es decir, 9,0% con relación a 2014.



Gráfica 2-17

**GOBERNACIONES  
SITUACIÓN FINANCIERA**

**ACTIVOS  
Millones de pesos**

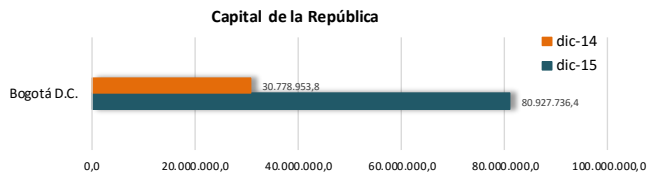


\* Incremento principalmente producido por el mayor valor de la Reserva financiera actuarial que representa el valor de los activos destinados para la atención de sus obligaciones pensionales.

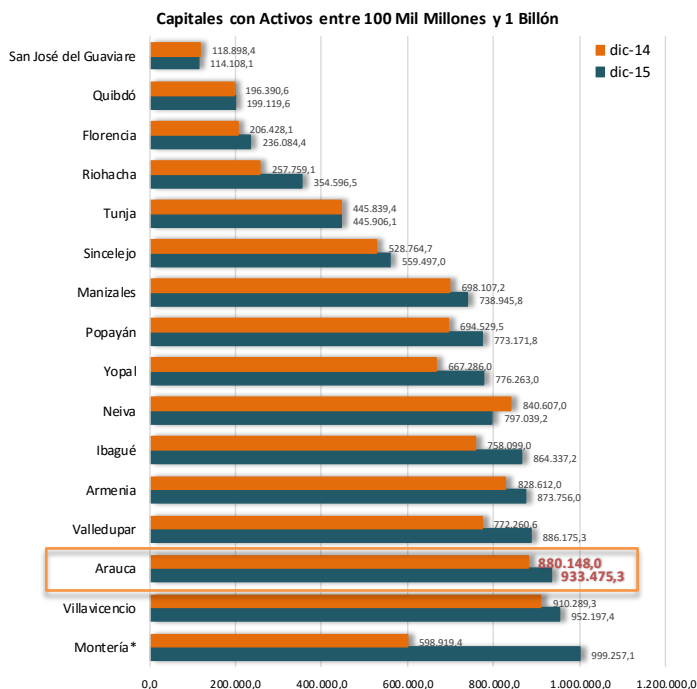
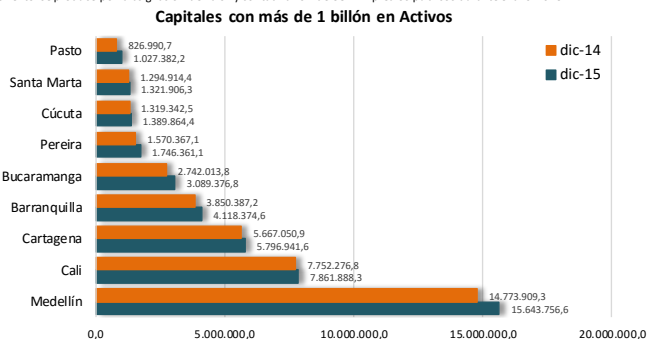
Gráfica 2-18

**CAPITALES  
SITUACIÓN FINANCIERA**

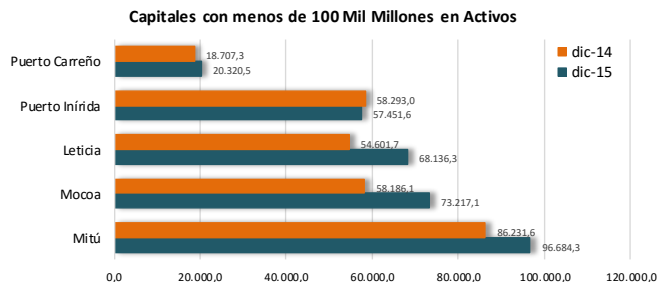
**ACTIVOS  
Millones de pesos**



El incremento se produce por la asignación de valor y contabilización de 38.141 predios públicos durante el año 2015.

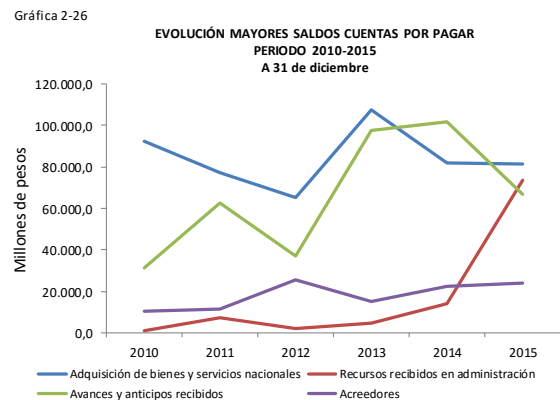
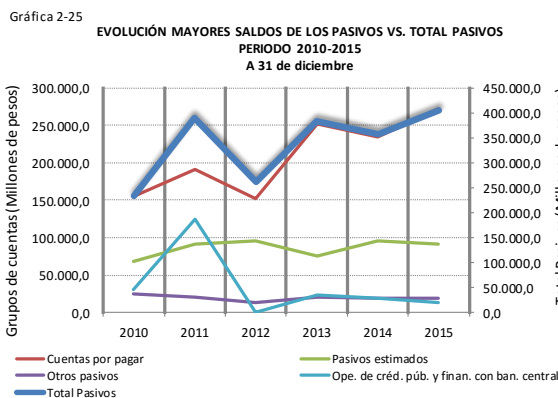
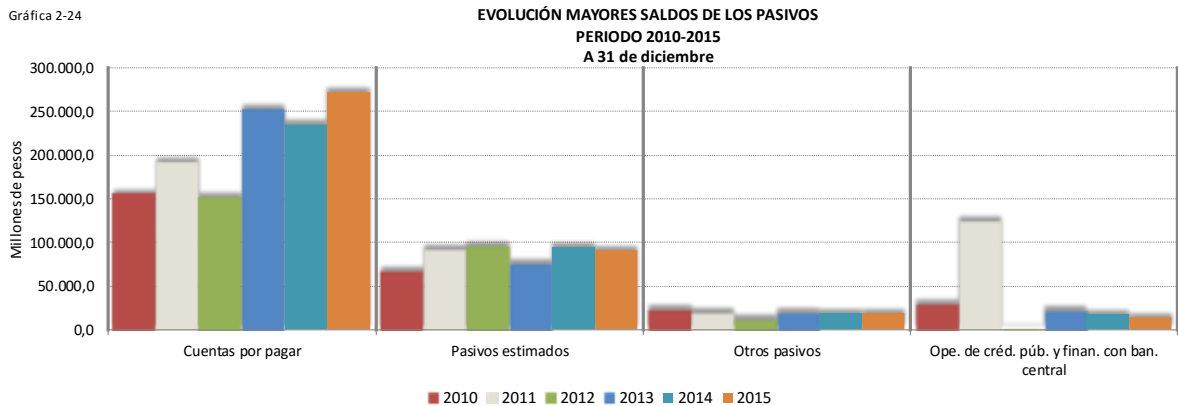
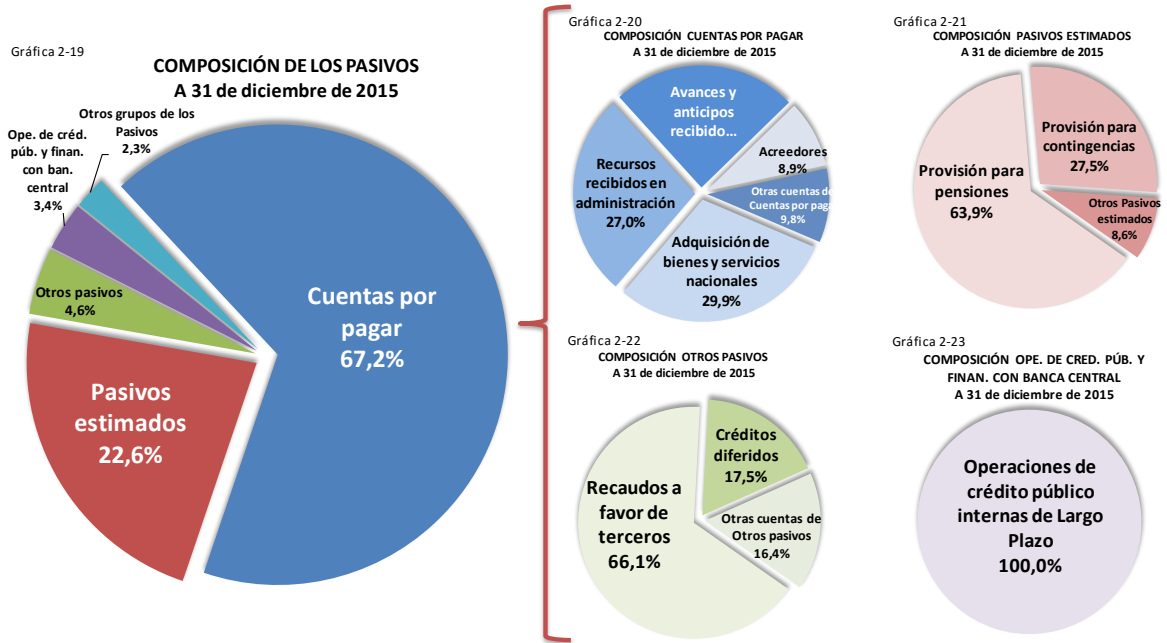


\* Incremento producido por la adquisición de muebles y enseres y por anticipos entregados para proyectos de inversión.



## 2.1.2. Pasivos

Los Pasivos del Consolidado de Arauca registraron a 31 de diciembre de 2015 un saldo de \$405.525,0 mostrando un incremento de \$48.088,4, es decir, 13,5% con relación al año 2014.

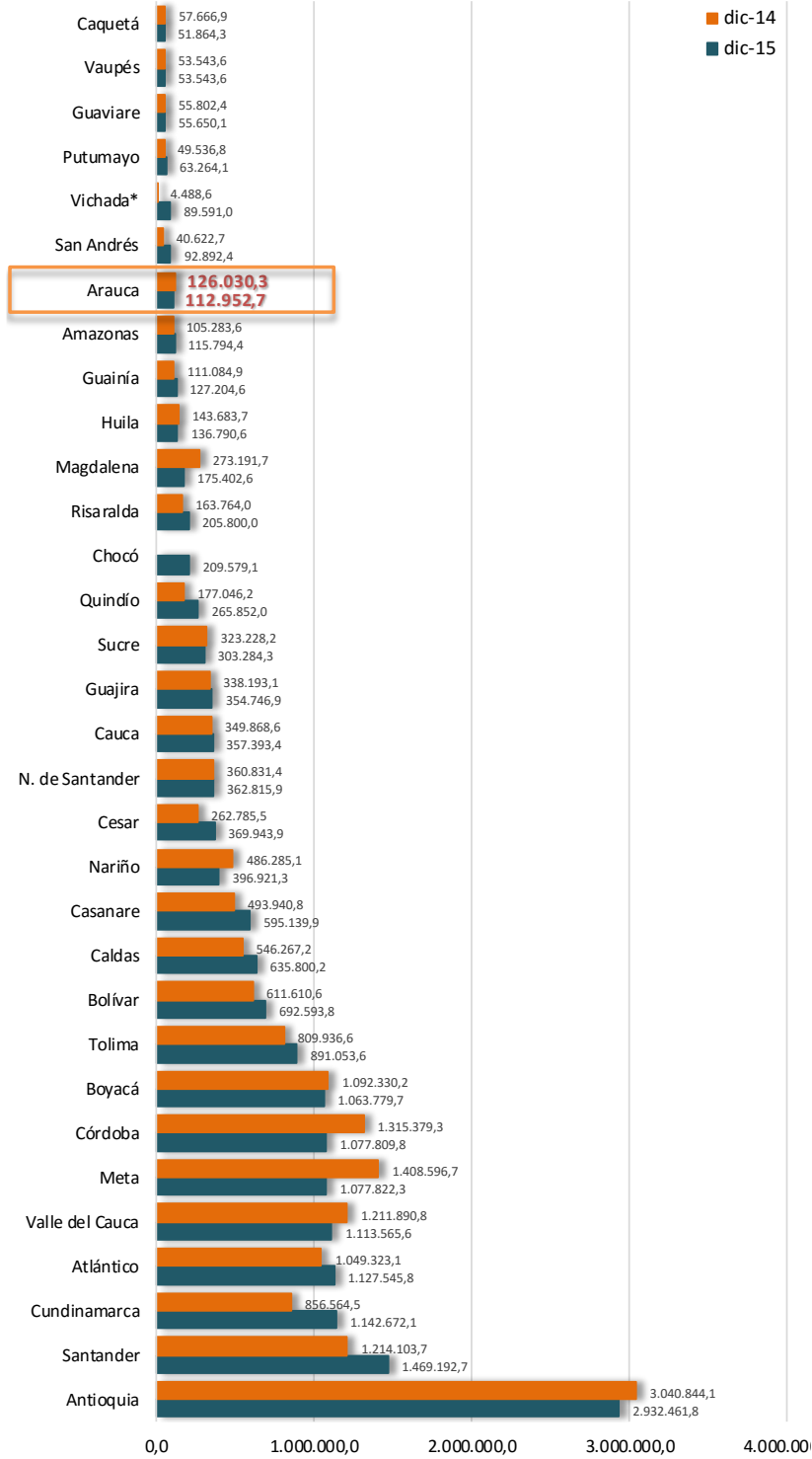




Gráfica 2-27

GOBERNACIONES  
SITUACIÓN FINANCIERA

PASIVOS  
Millones de pesos

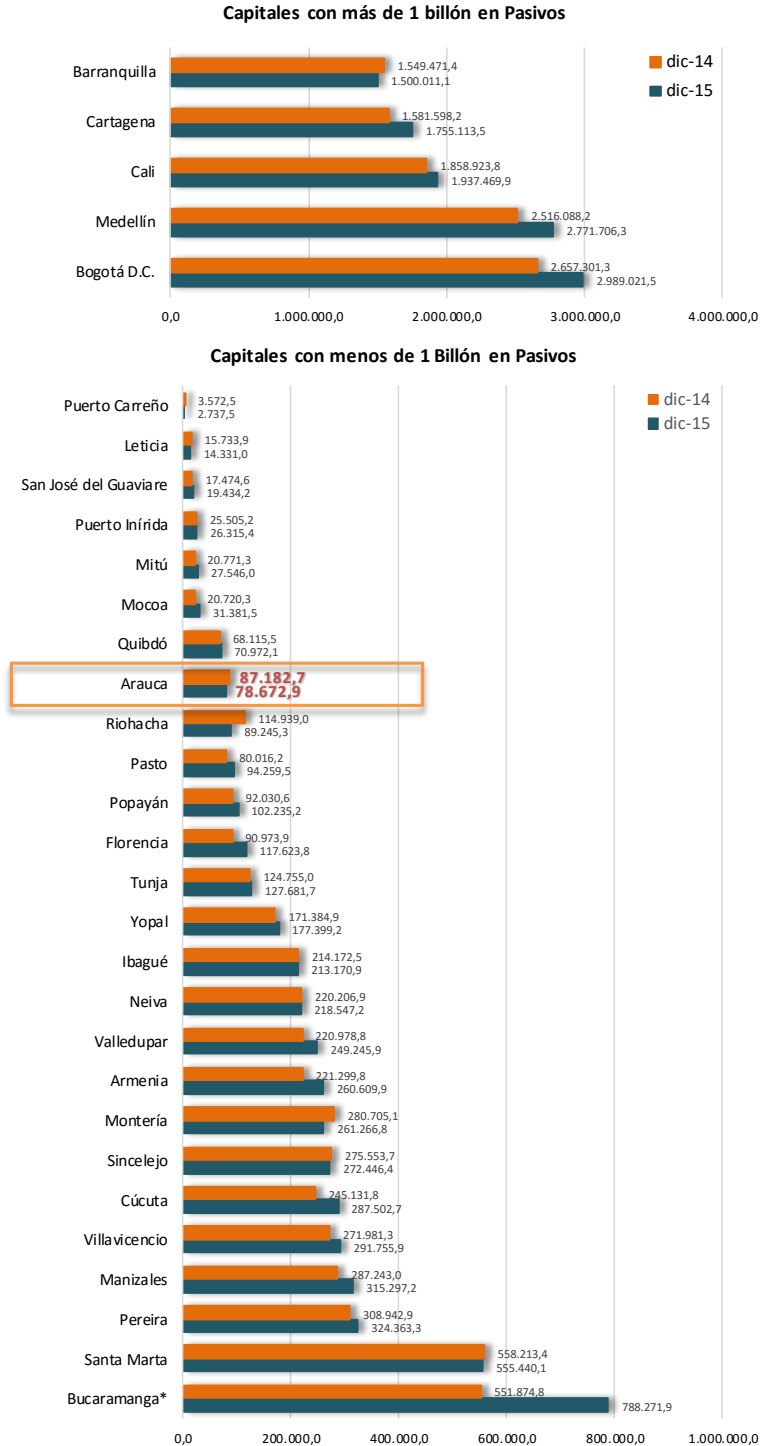


\* Incremento principalmente producido por el mayor valor de la Provisión para pensiones actuales según datos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Gráfica 2-28

**CAPITALES  
SITUACIÓN FINANCIERA**

**PASIVOS**  
Millones de pesos

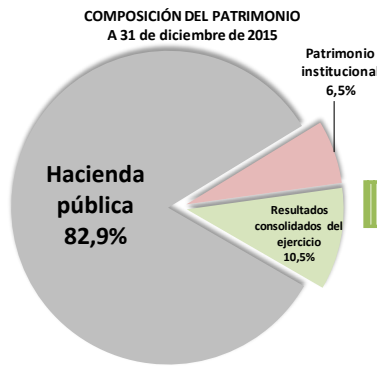


\* Incremento principalmente producido por el mayor valor en: Operaciones de crédito público internas de largo plazo, Ingresos recibidos por anticipado, Operaciones de financiamiento internas de corto plazo y Adquisición de bienes y servicios nacionales.

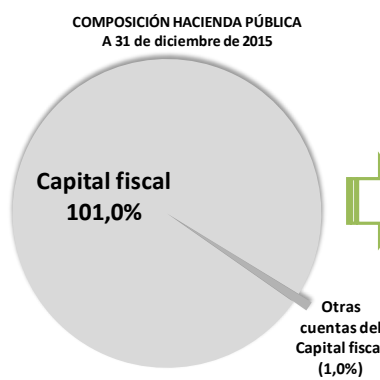
### 2.1.3. Patrimonio

El Patrimonio del Consolidado de Arauca presentó un saldo de \$4.499.737,6 a 31 de diciembre de 2015, presenta un incremento de \$355.284,9, es decir, 8,6% con relación al año anterior.

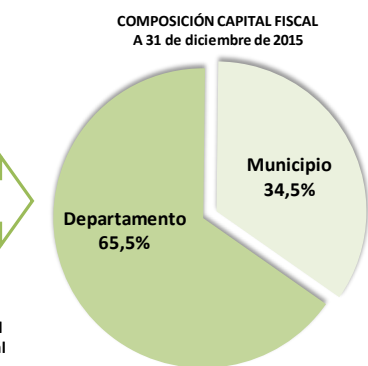
Gráfica 2-29



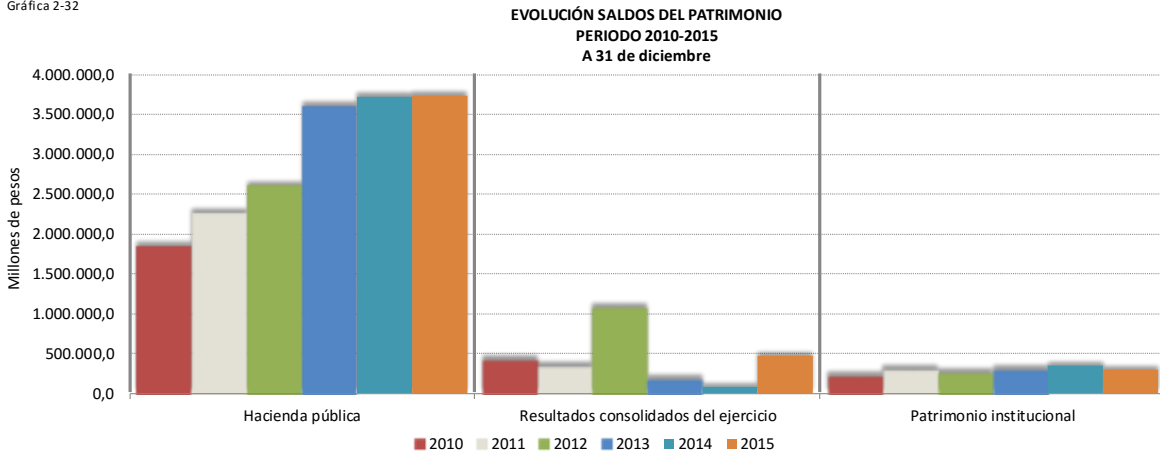
Gráfica 2-30



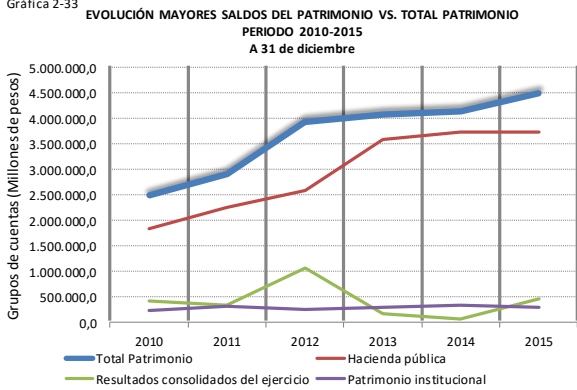
Gráfica 2-31



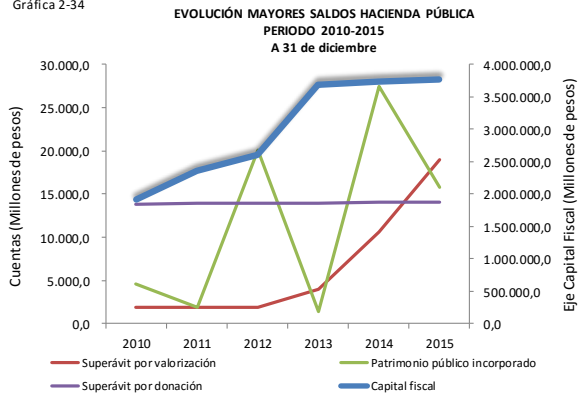
Gráfica 2-32



Gráfica 2-33



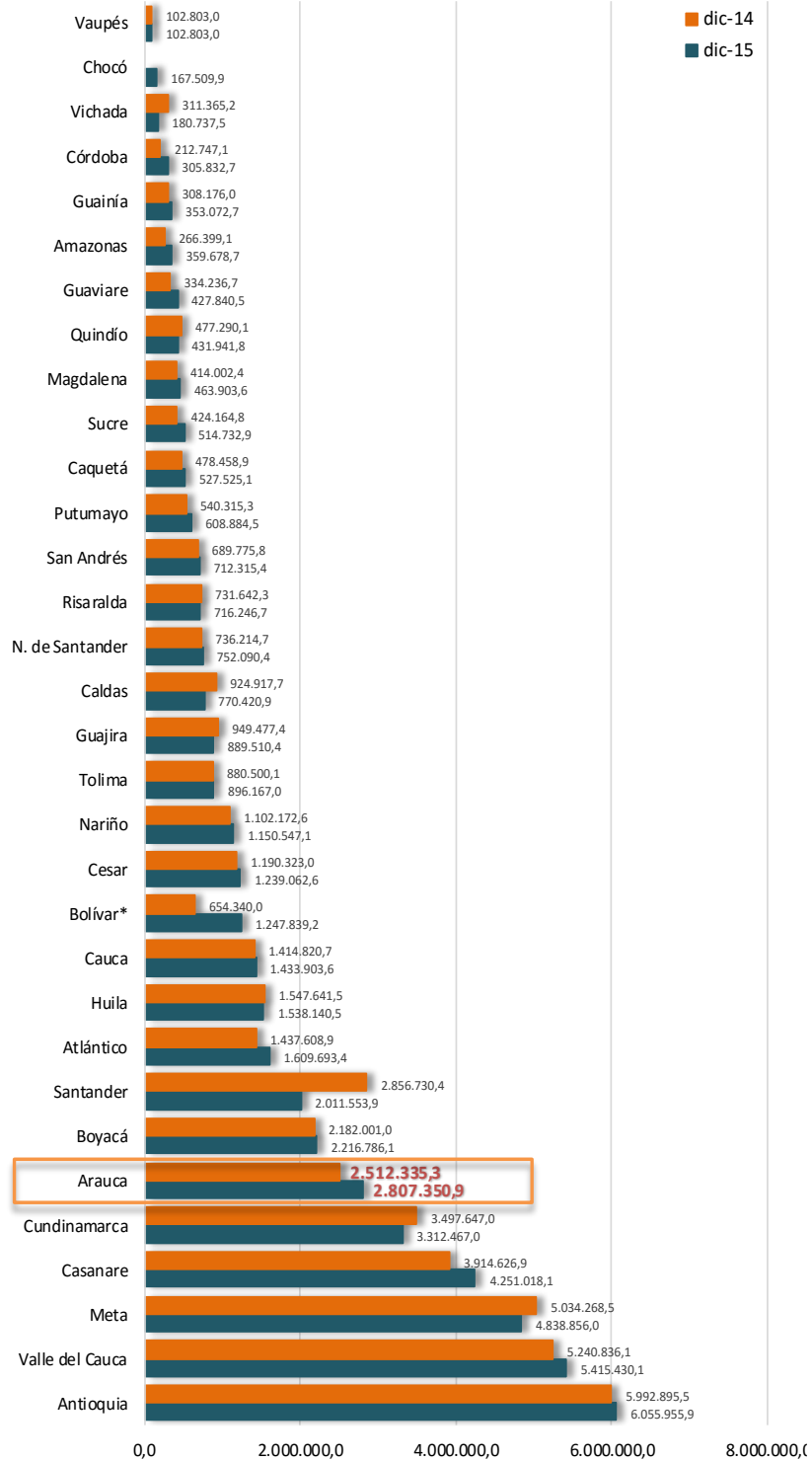
Gráfica 2-34



Gráfica 2-35

**GOBERNACIONES  
SITUACIÓN FINANCIERA**

**PATRIMONIO  
Millones de pesos**

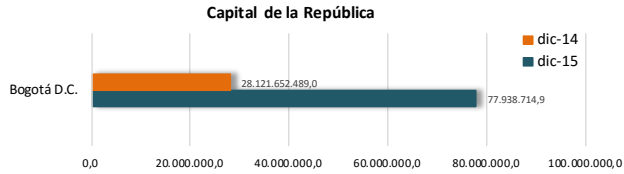


\* Incremento producido por un ajuste en la incorporación de la reserva financiera actuarial.

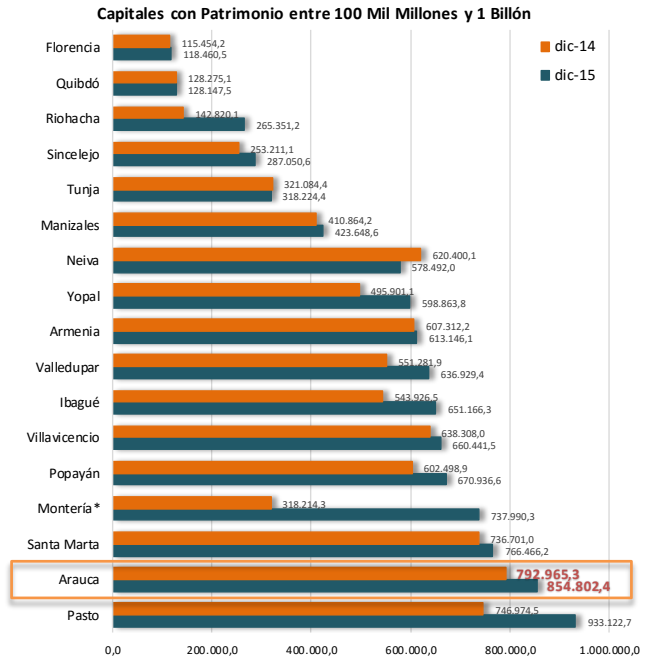
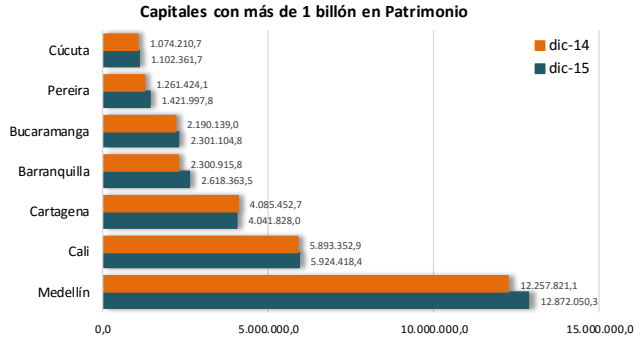
Gráfica 2-36

**CAPITALES  
SITUACIÓN FINANCIERA**

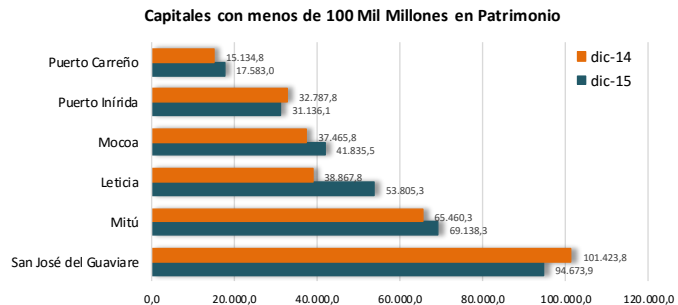
**PATRIMONIO  
Millones de pesos**



El incremento se produce por la asignación de valor y contabilización de 38.141 predios públicos durante el año 2015.



\* Incremento producido por el aumento del Resultado del ejercicio.

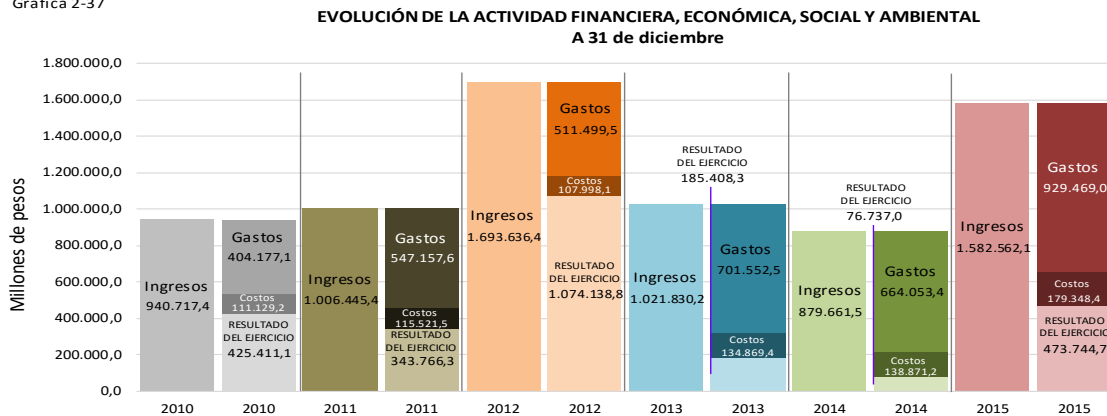


## 2.2. Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

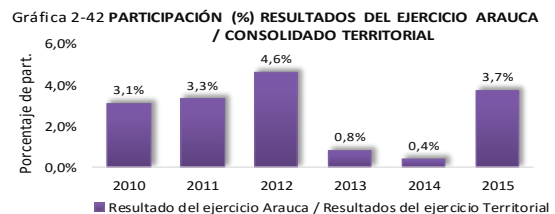
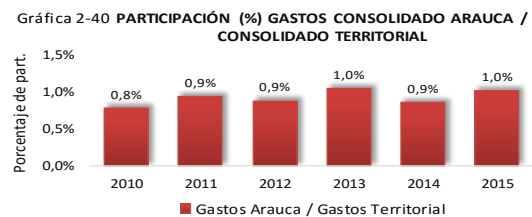
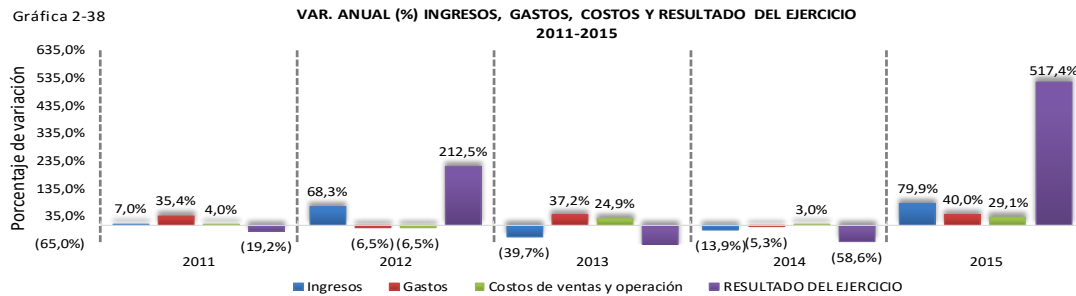
La Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental del Consolidado de Arauca registró, en la vigencia 2015, un resultado del ejercicio de \$473.744,7, lo que refleja un aumento del 517,4%, es decir, \$397.007,7 con relación al año 2014.

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL							
Del 1 de enero al 31 de diciembre							
Millones de pesos							
CONCEPTO	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Var. Relativa (%) 2010-2015
Ingresos	940.717,4	1.006.445,4	1.693.636,4	1.021.830,2	879.661,5	1.582.562,1	68,23
Gastos	404.177,1	547.157,6	511.499,5	701.552,5	664.053,4	929.469,0	129,97
Costos de ventas y operación	111.129,2	115.521,5	107.998,1	134.869,4	138.871,2	179.348,4	61,39
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>425.411,1</b>	<b>343.766,3</b>	<b>1.074.138,8</b>	<b>185.408,3</b>	<b>76.737,0</b>	<b>473.744,7</b>	<b>11,36</b>

Gráfica 2-37

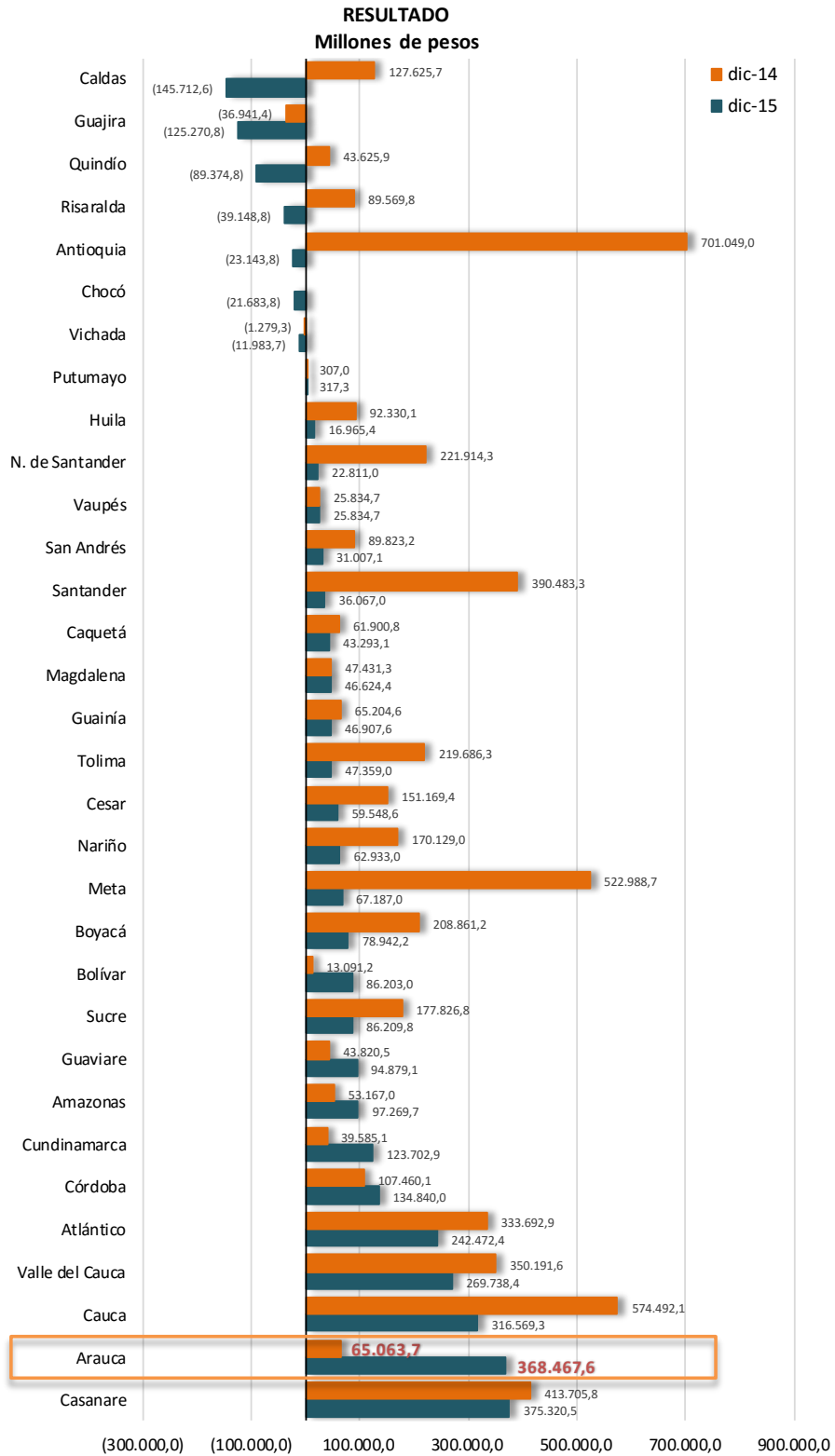


Gráfica 2-38

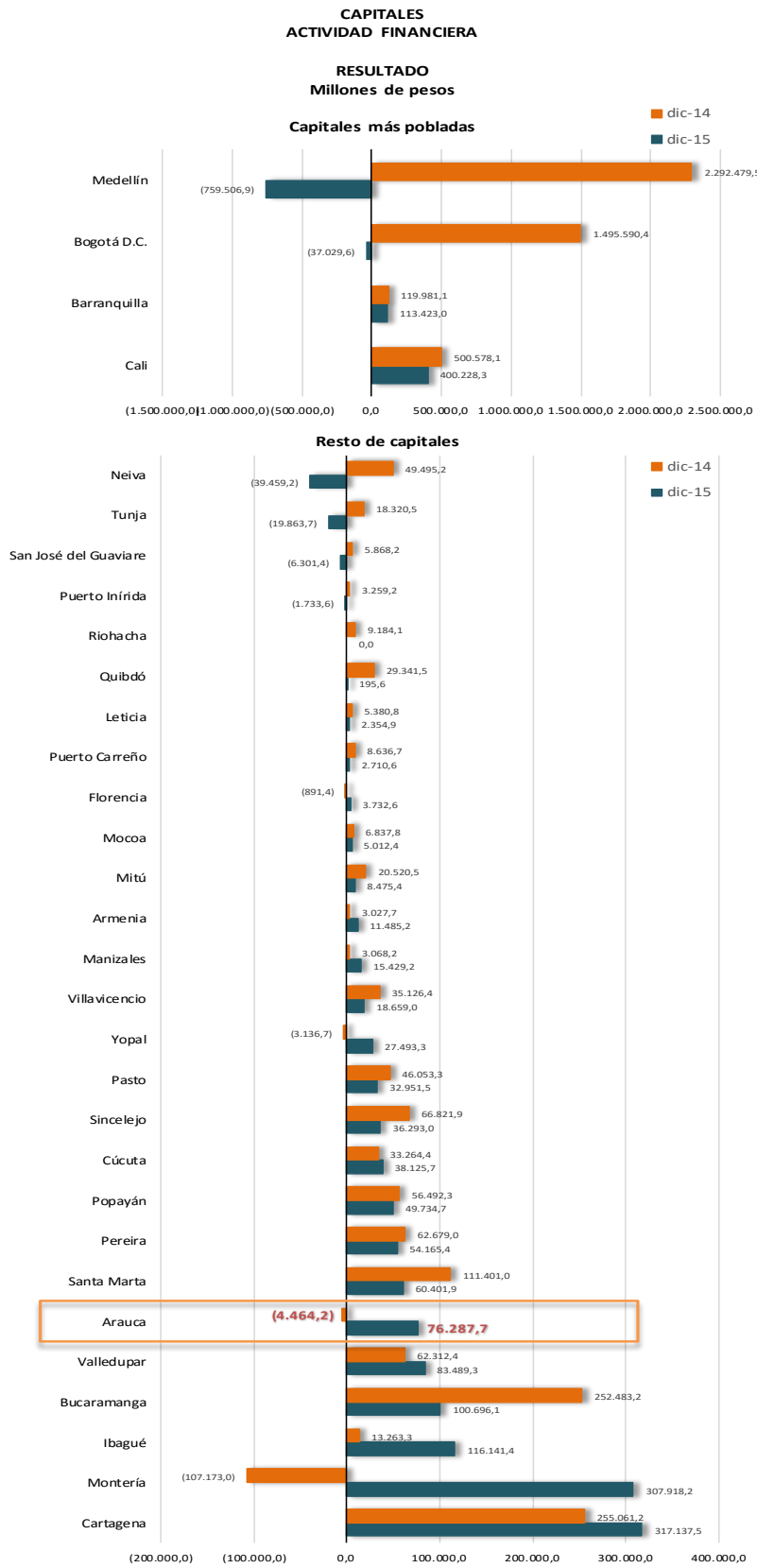


Gráfica 2-43

**GOBERNACIONES  
ACTIVIDAD FINANCIERA**



Gráfica 2-44





## 2.2.1. Ingresos

Los Ingresos del Consolidado de Arauca durante el 2015 ascendieron a \$1.582.562,1, esto significa un incremento de \$702.900,6, es decir, 79,9% con relación al año anterior.

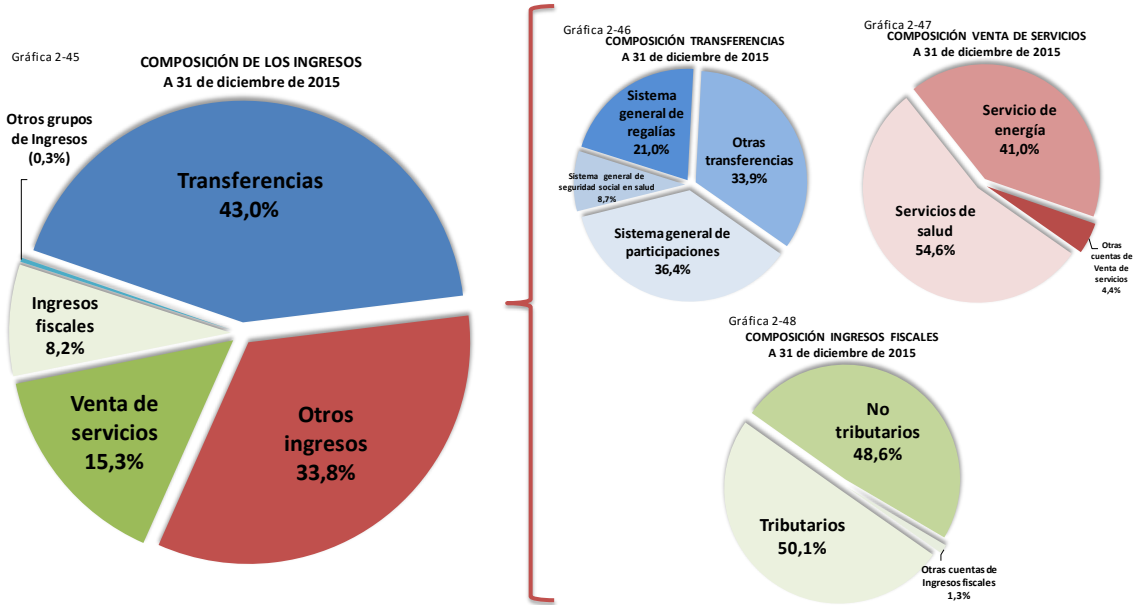


Gráfico 2-49

EVOLUCIÓN MAYORES SALDOS DE LOS INGRESOS PERIODO 2010-2015 A 31 de diciembre

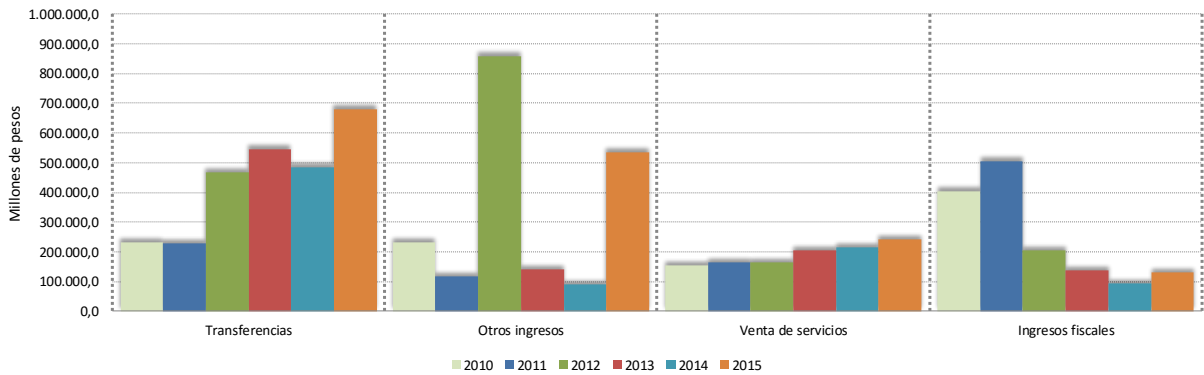


Gráfico 2-50

EVOLUCIÓN MAYORES SALDOS DE LOS INGRESOS VS. TOTAL INGRESOS PERIODO 2010-2015

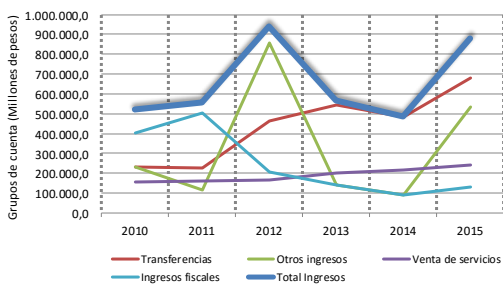
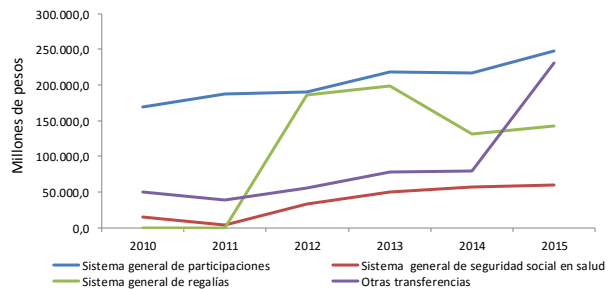
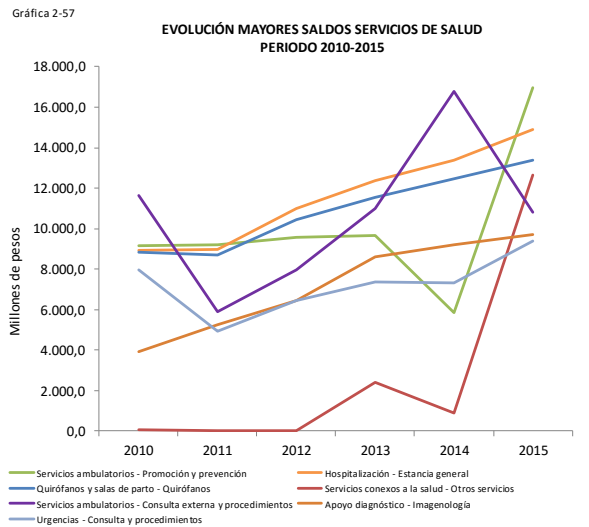
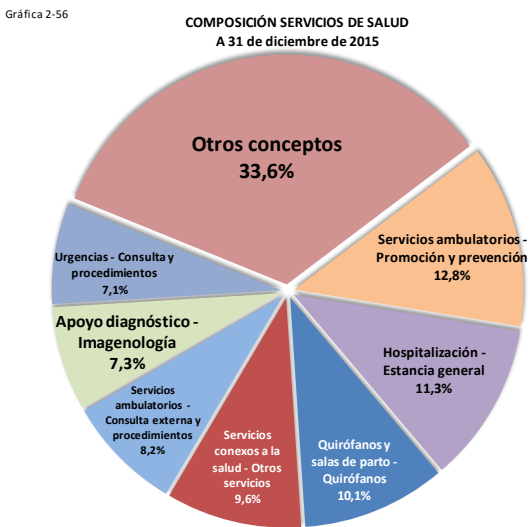
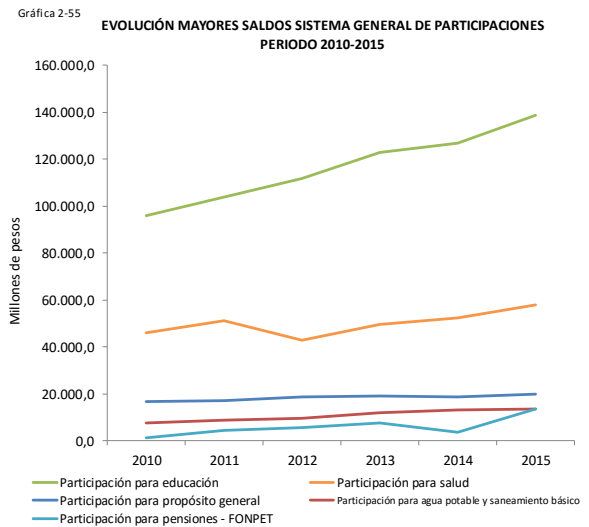
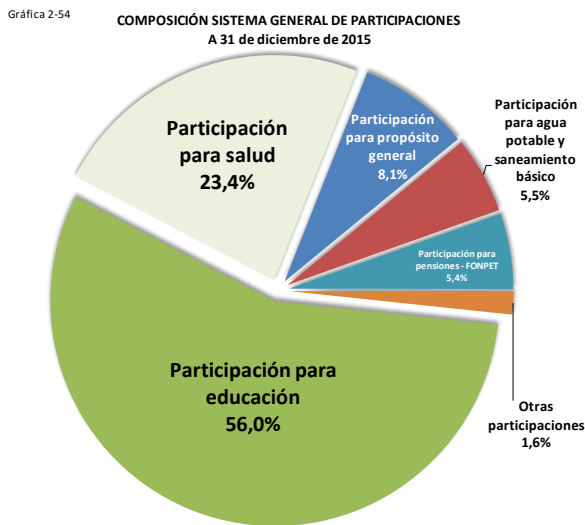
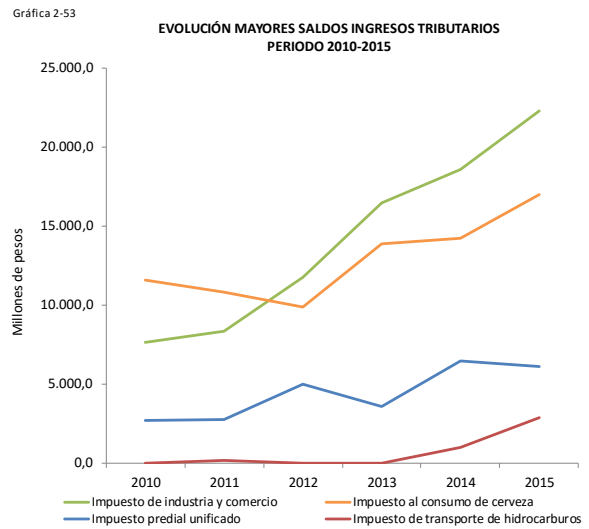
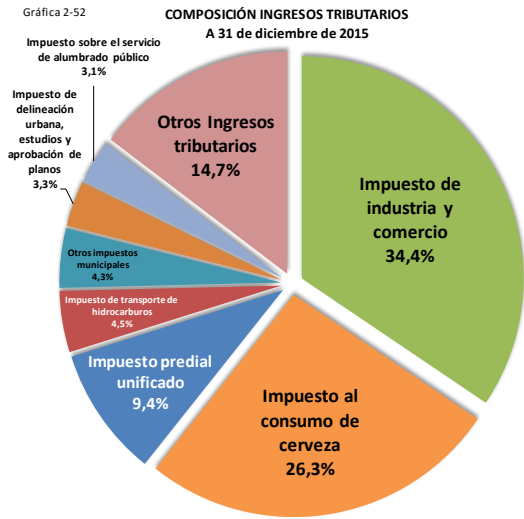


Gráfico 2-51

EVOLUCIÓN MAYORES SALDOS TRANSFERENCIAS PERIODO 2010-2015

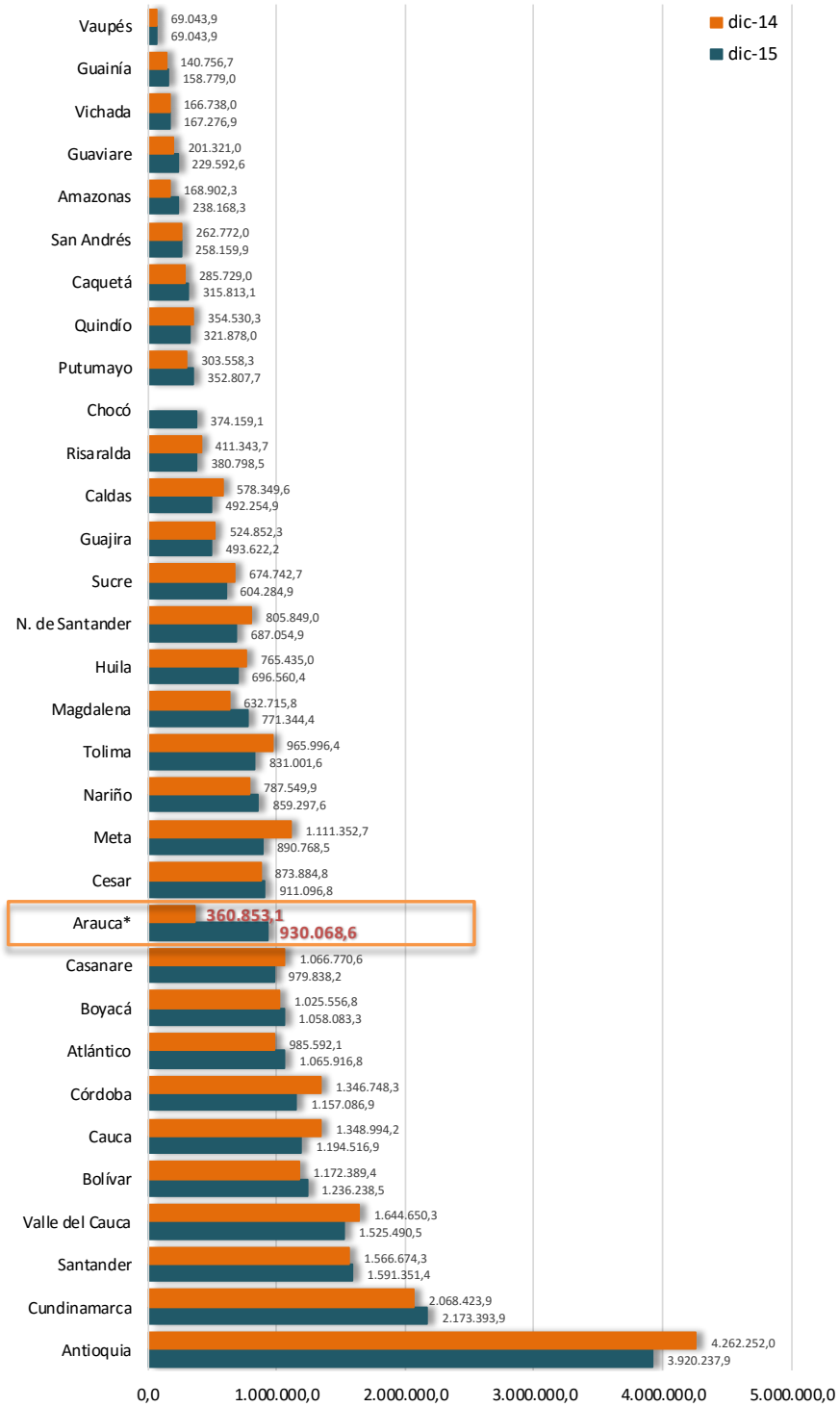




Gráfica 2-58

**GOBERNACIONES  
ACTIVIDAD FINANCIERA**

**INGRESOS  
Millones de pesos**

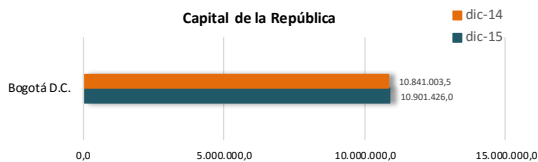


\* Incremento principalmente producido por el mayor valor del Ajuste de ejercicios anteriores por ingresos fiscales y de Otras transferencias para proyectos de inversión.

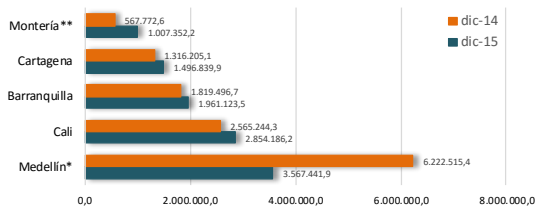
Gráfica 2-59

**CAPITALES  
ACTIVIDAD FINANCIERA**

**INGRESOS  
Millones de pesos**



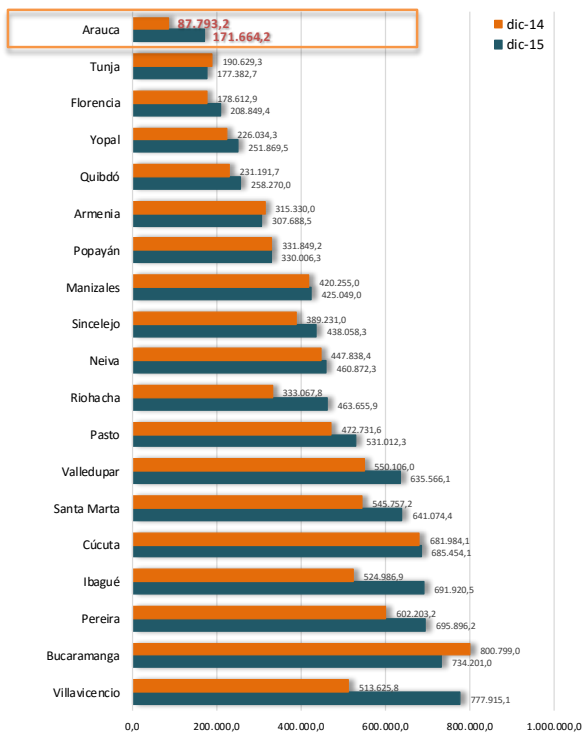
**Capitales con más de 1 Billón en Ingresos**



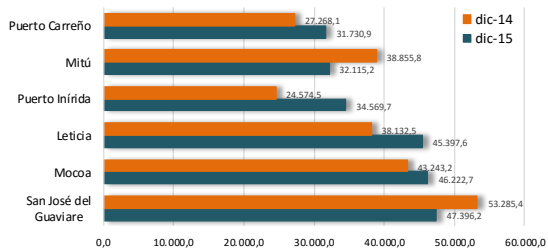
\* Disminución principalmente producida por la causación de los excedentes financieros generados por Empresas Públicas de Medellín E.S.P. y por los menores dividendos recibidos como resultado de la fusión UNE EPM Telecomunicaciones S.A. con Millicom.

\*\* Aumento principalmente producido por el mayor valor registrado en Otros Ingresos Financieros.

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

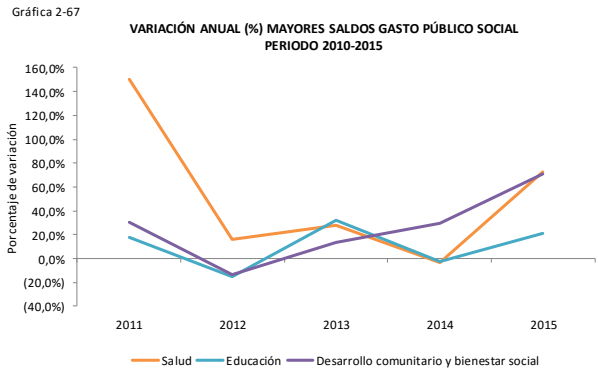
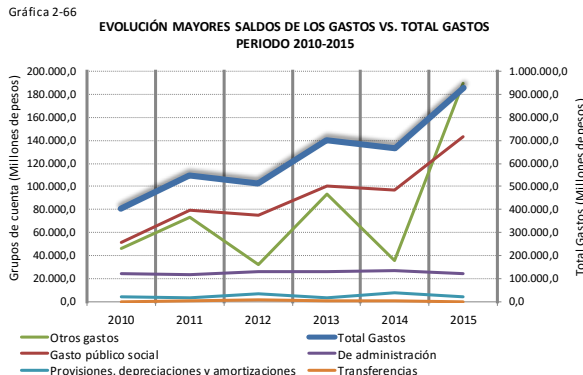
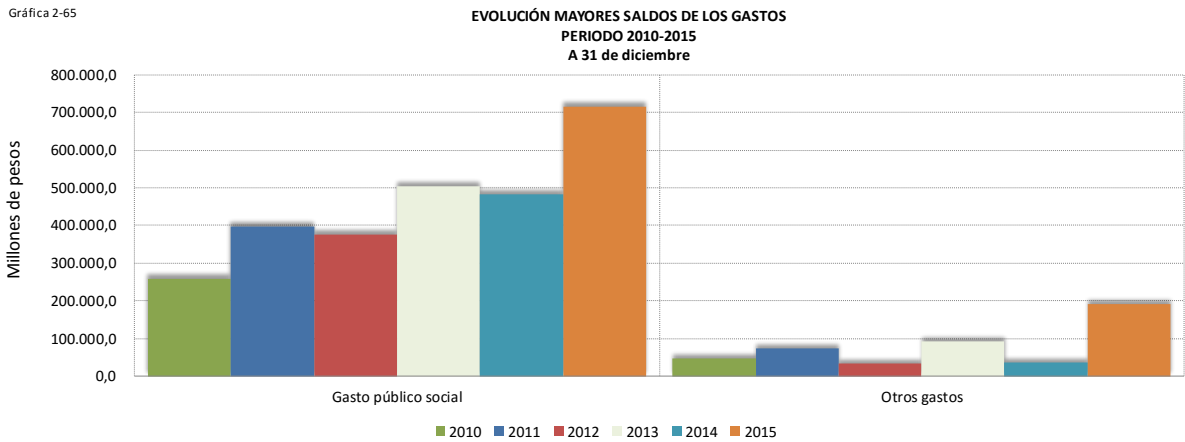
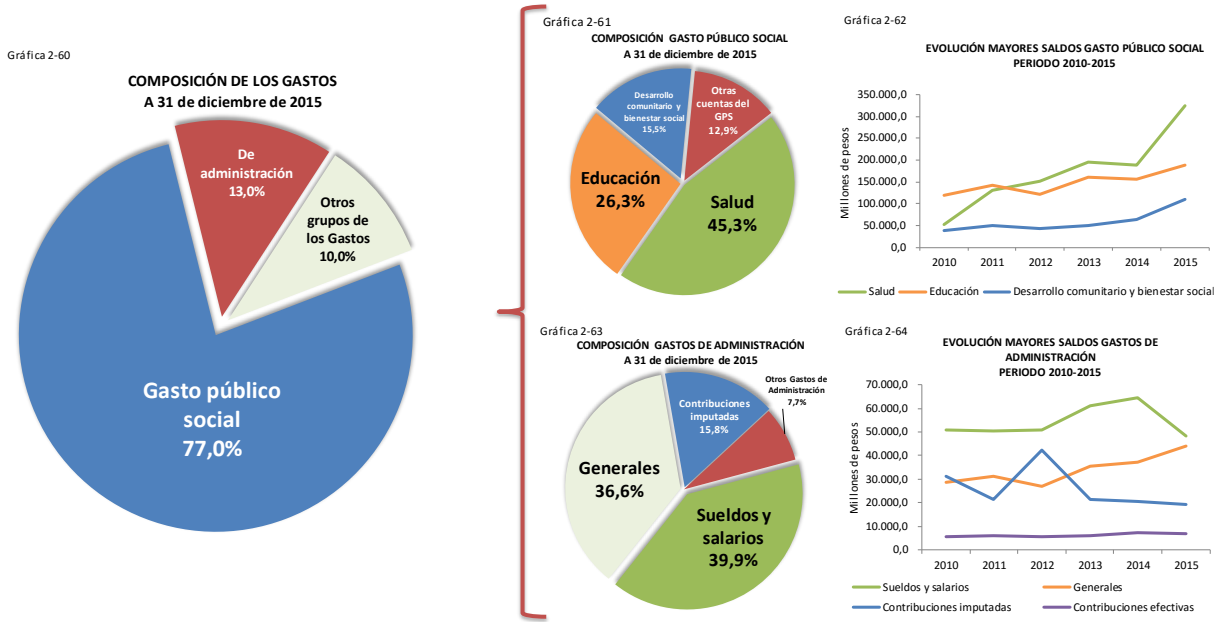


**Capitales con menos de 100 Mil Millones en Ingresos**



## 2.2.2. Gastos

Los Gastos totales del Consolidado de Arauca durante 2015 sumaron \$929.469,0, cifra superior en \$265.415,6, es decir un 40,0% en relación con el valor del año 2014.

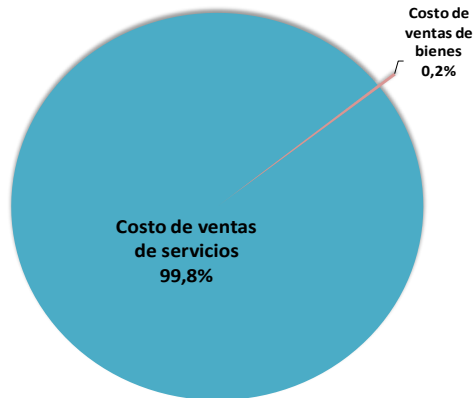


### 2.2.3. Costos de ventas y operación

Los Costos de ventas y operación del Consolidado de Arauca en la vigencia 2015 ascendieron a \$179.348,4, lo que representa un incremento de 29,1%, es decir, \$40.477,2 en comparación con 2014.

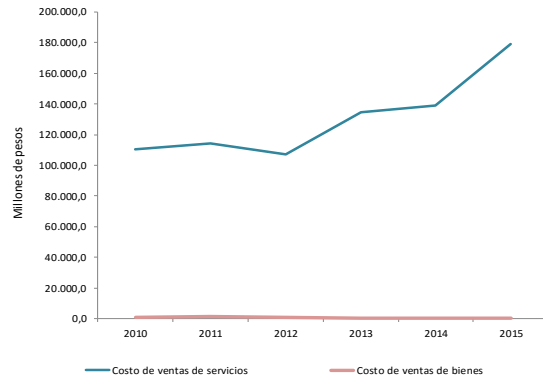
Gráfica 2-68

COMPOSICIÓN COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN  
A 31 de diciembre de 2015



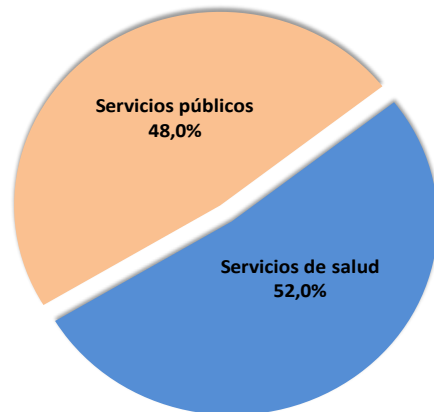
Gráfica 2-69

EVOLUCIÓN DE LOS MAYORES SALDOS DE LOS COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN  
PERIODO 2010-2015  
A 31 de diciembre



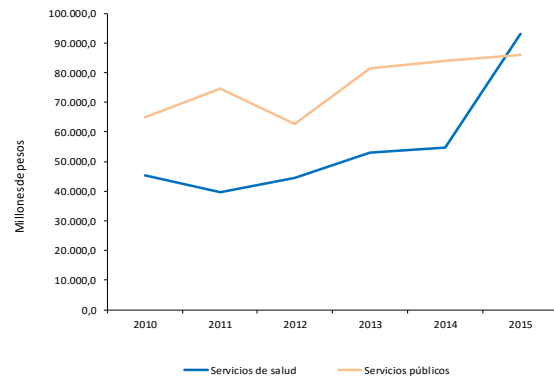
Gráfica 2-70

COMPOSICIÓN COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS  
A 31 de diciembre de 2015



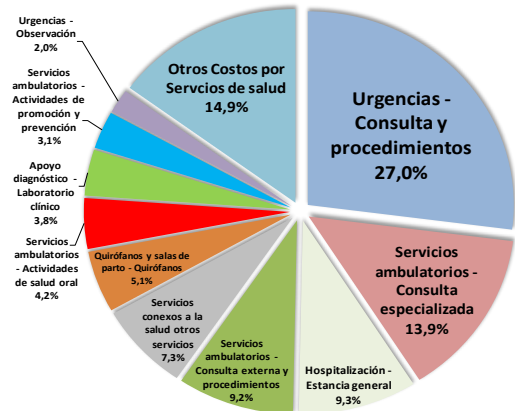
Gráfica 2-71

EVOLUCIÓN DE LOS MAYORES SALDOS DEL COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS  
PERIODO 2010-2015  
A 31 de diciembre



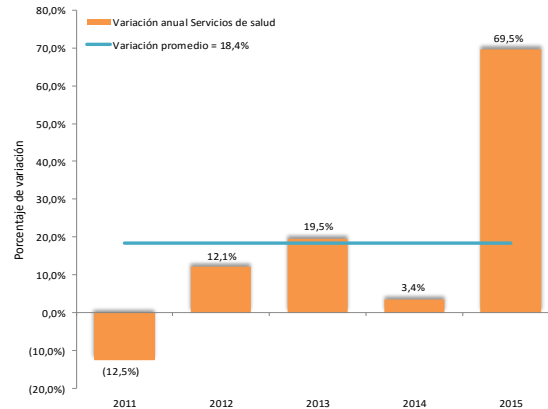
Gráfica 2-72

COMPOSICIÓN COSTOS SERVICIOS DE SALUD  
A 31 de diciembre de 2015



Gráfica 2-73

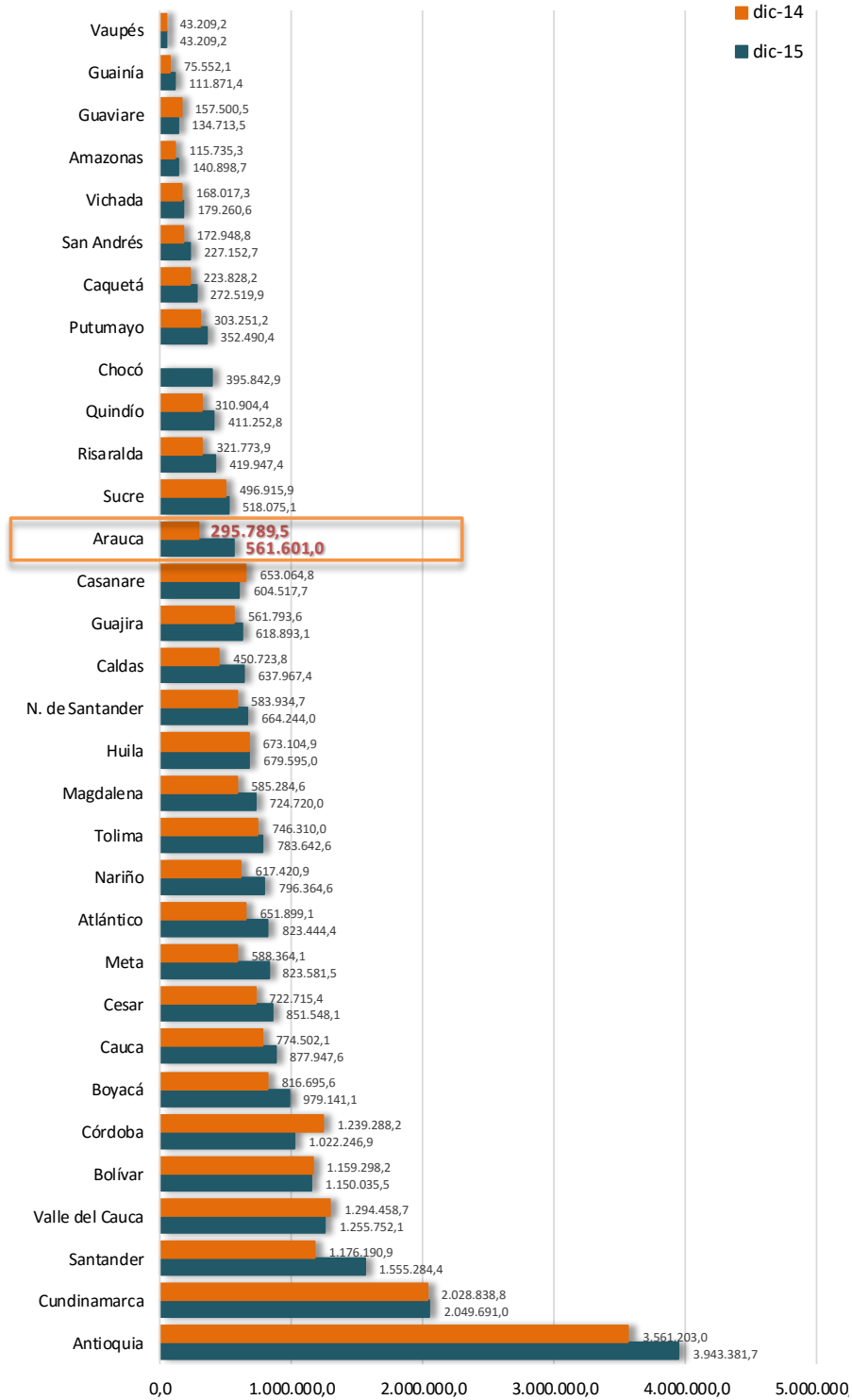
VARIACIÓN ANUAL (%) DE LOS SERVICIOS DE SALUD  
PERIODO 2010-2015



Gráfica 2-74

**GOBERNACIONES  
ACTIVIDAD FINANCIERA**

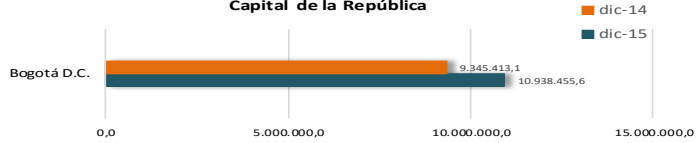
**GASTOS Y COSTOS  
Millones de pesos**



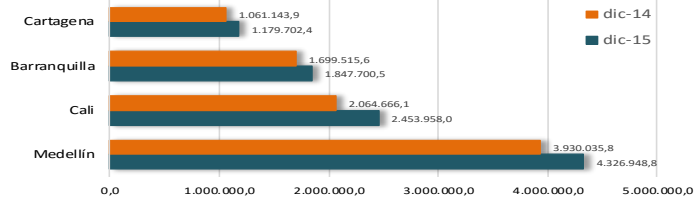
**CAPITALES  
ACTIVIDAD FINANCIERA**

**GASTOS Y COSTOS  
Millones de pesos**

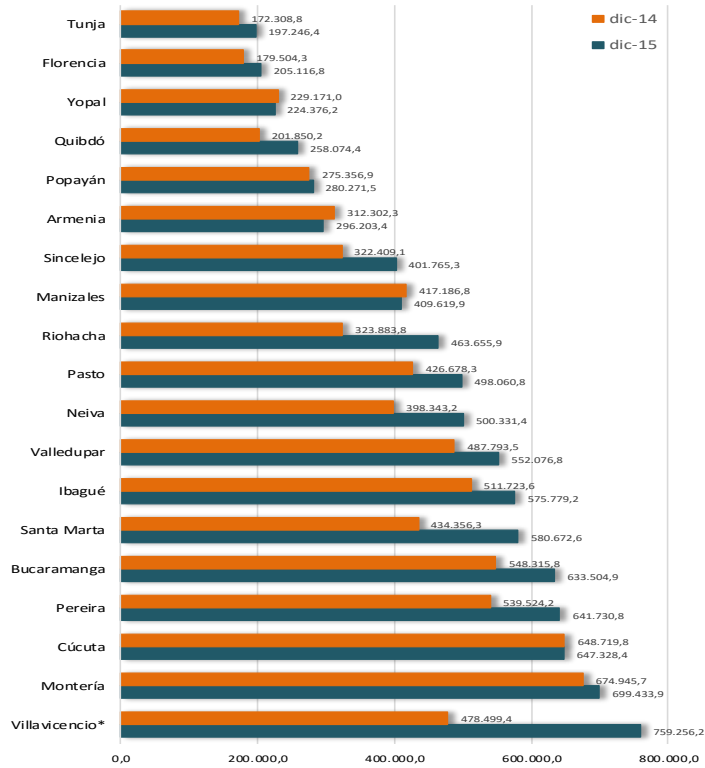
**Capital de la República**



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

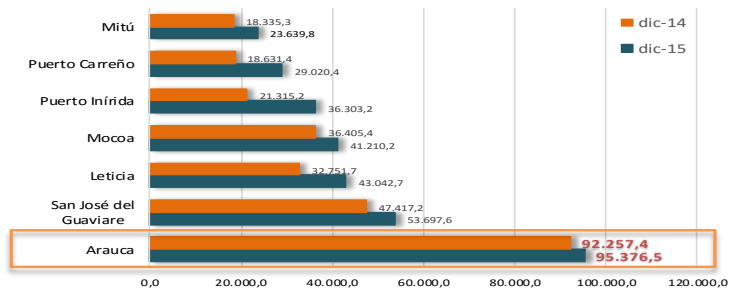


**Capitales con Gastos y Costos entre 100 Mil Millones y 1 Billón**



\* Incremento principalmente producido por la amortización del cálculo actuarial de pensiones actuales.

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





### 3. INDICADORES FINANCIEROS

Tabla 3 - 1

INDICADORES FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE										
INDICADOR	DEFINICIÓN	FÓRMULA	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Evolución	INTERPRETACIÓN
<b>CAPACIDAD TRIBUTARIA</b>	Es el valor promedio que cada habitante le aporta a la entidad por impuestos.	Cuenta 4105 Ingresos tributarios / Población (en miles de pesos)	= 153,9	176,6	178,1	200,9	240,1	247,0		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.	Cuenta 4105 Ingresos tributarios / Clase 4 Ingresos totales	= 4,0%	4,4%	2,7%	5,0%	7,1%	4,1%		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.	Cuenta 4105 Ingresos tributarios + cuenta 4110 No tributarios / Clase 5 Gastos totales	= 100,3%	92,2%	13,0%	11,2%	14,8%	13,7%		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.	Grupo 44 Ingresos por transferencias / Clase 4 Ingresos totales	= 24,8%	22,8%	27,5%	53,4%	55,0%	43,0%		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.	Grupo 51 Gastos Administración + Grupo 52 Gastos de Operación / Clase 5 Gastos totales	= 30,6%	22,5%	25,9%	18,7%	20,9%	13,8%		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.	Grupo 55 Gasto público social / Clase 5 Gastos totales	= 63,9%	72,3%	73,5%	71,8%	72,7%	77,0%		Entre mas alto el resultado significa que habrá una mayor proporción de recursos destinados a necesidades básicas.
<b>RAZÓN CORRIENTE</b>	Es la capacidad de una entidad para cumplir sus obligaciones corrientes al vencimiento.	Porción corriente de la clase 1 Activos corrientes / Porción corriente de la clase 2 Pasivos corrientes	= 6,2	6,0	8,8	6,5	6,3	6,0		La razón corriente mayor o igual a 1 quiere decir que la entidad si tiene la capacidad de cubrir sus obligaciones de Corto Plazo.
<b>NIVEL DE ENDEUDAMIENTO TOTAL</b>	Mide el endeudamiento total de la entidad con relación a sus activos.	Clase 2 Total Pasivos / Clase 1 Total Activos	= 8,5%	11,8%	6,2%	8,6%	7,9%	8,3%		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.	Grupo 22 Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central + Grupo 23 Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados / Clase 1 Total Activos	= 1,3%	4,0%	0,1%	0,8%	0,6%	0,5%		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-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	Departamento de Arauca	2.920.303,6	2.638.365,6	281.937,9	10,7	112.952,7	126.030,3	(13.077,6)	(10,4)	2.807.350,9	2.512.335,3	295.015,5	11,7
2	Arauca	933.475,3	880.148,0	53.327,3	6,1	78.672,9	87.182,7	(8.509,8)	(9,8)	854.802,4	792.965,3	61.837,1	7,8
3	Arauquita	318.748,6	286.256,2	32.492,3	11,4	47.458,7	31.110,3	16.348,4	52,5	271.289,9	255.145,9	16.144,0	6,3
4	Tame	125.875,1	121.690,9	4.184,1	3,4	15.009,8	8.886,5	6.123,3	68,9	110.865,3	112.804,5	(1.939,2)	(1,7)
5	Fortul	71.890,7	68.328,0	3.562,8	5,2	25.269,6	27.918,0	(2.648,4)	(9,5)	46.621,2	40.410,0	6.211,2	15,4
6	Saravena	67.989,1	53.204,0	14.785,1	27,8	6.643,8	6.451,7	192,1	3,0	61.345,2	46.752,3	14.592,9	31,2
7	Puerto Rondón	46.771,8	37.931,9	8.839,9	23,3	7.347,3	3.708,9	3.638,4	98,1	39.424,6	34.223,1	5.201,5	15,2
8	Cravo Norte	29.172,8	22.903,1	6.269,7	27,4	11.807,7	3.718,0	8.089,8	...	17.365,0	19.185,1	(1.820,1)	(9,5)

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

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	Departamento de Arauca	930.068,6	360.853,1	569.215,5	157,7	561.601,0	295.789,5	265.811,6	89,9	368.467,6	65.063,7	303.403,9	...
2	Arauca	171.664,2	87.793,2	83.871,1	95,5	95.376,5	92.257,4	3.119,1	3,4	76.287,7	(4.464,2)	80.751,9	...
3	Arauquita	67.400,8	41.501,6	25.899,2	62,4	43.969,8	33.198,0	10.771,8	32,4	23.431,0	8.303,6	15.127,4	182,2
4	Saravena	63.133,7	42.256,1	20.877,6	49,4	61.366,0	37.739,1	23.626,9	62,6	1.767,8	4.517,0	(2.749,2)	(60,9)
5	Tame	46.277,0	42.539,4	3.737,6	8,8	45.855,1	34.405,5	11.449,6	33,3	421,9	8.133,9	(7.712,0)	(94,8)
6	Fortul	27.557,7	24.707,0	2.850,7	11,5	24.613,0	20.582,7	4.030,3	19,6	2.944,7	4.124,3	(1.179,6)	(28,6)
7	Cravo Norte	18.275,7	13.742,9	4.532,8	33,0	20.060,0	11.542,3	8.517,7	73,8	(1.784,3)	2.200,5	(3.984,9)	(181,1)
8	Puerto Rondón	14.587,8	6.790,0	7.797,8	114,8	8.874,2	4.953,6	3.920,6	79,1	5.713,7	1.836,4	3.877,2	...

**ENDEUDAMIENTO**  
**SECTOR ADMINISTRACIÓN CENTRAL**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO				OBLIGACIONES FINANCIERAS				ENDEUDAMIENTO			
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	Departamento de Arauca	13.504,7	18.134,9	(4.630,2)	(25,5)	0,0	0,0	0,0	100,0	13.504,7	18.134,9	(4.630,2)	(25,5)
2	Tame					7.100,0	58,1	7.041,9	...	7.100,0	58,1	7.041,9	...

**SITUACIÓN FINANCIERA**  
**SECTOR ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	Empresa de Energía Eléctrica de Arauca	94.784,8	84.957,2	9.827,6	11,6	50.376,2	41.050,0	9.326,2	22,7	44.408,6	43.907,2	501,4	1,1
2	E.S.E. Hospital San Vicente - Arauca	78.756,9	70.894,0	7.862,9	11,1	17.860,8	12.091,5	5.769,3	47,7	60.896,0	58.802,5	2.093,5	3,6
3	E.S.E. Departamental de Primer Nivel	43.721,9	31.621,4	12.100,5	38,3	16.001,0	5.522,0	10.478,9	189,8	27.720,9	26.099,4	1.621,6	6,2
4	E.S.E. Hospital de Sarare - Saravena	40.581,3	36.472,0	4.109,3	11,3	7.592,6	10.518,2	(2.925,6)	(27,8)	32.988,8	25.953,9	7.034,9	27,1
5	U.A.E. De Salud de Arauca	38.740,3	41.454,1	(2.713,8)	(6,5)	17.178,3	11.377,1	5.801,2	51,0	21.562,0	30.077,0	(8.514,9)	(28,3)
6	Instituto de Tránsito y Transportes de Arauca	18.185,0	18.387,6	(202,7)	(1,1)	1.034,5	951,4	83,1	8,7	17.150,5	17.436,2	(285,7)	(1,6)
7	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Tame	10.972,2	9.756,6	1.215,6	12,5	5.834,2	5.252,8	581,5	11,1	5.138,0	4.503,8	634,2	14,1
8	E.S.E. Jaime Alvarado y Castilla - Arauca	8.651,7	8.026,8	624,9	7,8	3.167,7	3.174,1	(6,4)	(0,2)	5.484,0	4.852,7	631,3	13,0
9	Instituto Departamental del Deporte y la Recreación de Arauca	4.168,9	3.969,6	199,3	5,0	3.254,1	2.948,0	306,2	10,4	914,8	1.021,7	(106,9)	(10,5)
10	E.S.P. Cumare S.A.	2.827,9	1.079,6	1.748,2	161,9	2.620,3	839,3	1.781,0	...	207,6	240,4	(32,8)	(13,6)
11	E.S.P. de Cravo Norte Jagüey S.A.	1.192,9		1.192,9	100,0	773,0		773,0	100,0	420,0		420,0	100,0
12	Empresa Municipal de Servicios Públicos de Arauca		62.505,3	(62.505,3)	(100,0)		16.837,1	(16.837,1)	(100,0)		45.668,2	(45.668,2)	(100,0)

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

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	U.A.E. De Salud de Arauca	112.647,2	47.094,9	65.552,3	139,2	121.162,2	68.820,5	52.341,6	76,1	(8.514,9)	(21.725,6)	13.210,7	60,8
2	Empresa de Energía Eléctrica de Arauca	99.480,2	95.831,3	3.648,9	3,8	98.978,9	100.153,6	(1.174,7)	(1,2)	501,4	(4.322,3)	4.823,6	111,6
3	E.S.E. Hospital de Sarare - Saravena	58.650,2	42.895,7	15.754,5	36,7	52.791,0	40.145,6	12.645,4	31,5	5.859,2	2.750,1	3.109,1	113,1
4	E.S.E. Hospital San Vicente - Arauca	47.074,3	45.008,0	2.066,3	4,6	52.237,5	46.032,6	6.204,9	13,5	(5.163,3)	(1.024,6)	(4.138,7)	...
5	E.S.E. Departamental de Primer Nivel	32.350,8	22.592,2	9.758,6	43,2	29.213,1	26.107,8	3.105,3	11,9	3.137,7	(3.515,6)	6.653,4	189,3
6	E.S.E. Jaime Alvarado y Castilla - Arauca	6.066,3	5.450,4	615,9	11,3	5.435,0	5.651,5	(216,5)	(3,8)	631,3	(201,1)	832,4	...
7	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Tame	4.864,2	4.381,1	483,2	11,0	4.998,6	4.434,1	564,4	12,7	(134,3)	(53,1)	(81,2)	153,0
8	Instituto de Tránsito y Transportes de Arauca	1.888,3	2.238,1	(349,9)	(15,6)	2.174,0	1.962,1	211,9	10,8	(285,7)	276,0	(561,8)	...
9	E.S.P. Cumare S.A.	1.556,7	1.237,7	319,1	25,8	1.589,5	921,4	668,1	72,5	(32,8)	316,2	(349,1)	(110,4)
10	Instituto Departamental del Deporte y la Recreación de Arauca	532,9	374,6	158,3	42,3	574,0	829,7	(255,7)	(30,8)	(41,1)	(455,1)	414,0	91,0
11	E.S.P. de Cravo Norte Jagüey S.A.	268,0		268,0	100,0	309,1		309,1	100,0	(41,1)		(41,1)	(100,0)
12	Empresa Municipal de Servicios Públicos de Arauca		22.686,6	(22.686,6)	(100,0)		8.197,4	(8.197,4)	(100,0)		14.489,2	(14.489,2)	(100,0)

**ENDEUDAMIENTO  
SECTOR ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO				OBLIGACIONES FINANCIERAS				ENDEUDAMIENTO			
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	E.S.E. Hospital San Vicente - Arauca	211,2	0,0	211,2	100,0					211,2		211,2	100,0
2	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Tame	201,4	284,7	(83,3)	(29,3)	265,1	451,0	(185,9)	(41,2)	466,5	735,7	(269,3)	(36,6)

**SITUACIÓN FINANCIERA  
SECTOR FINANCIERO**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	Instituto de Desarrollo de Arauca	75.643,3	73.647,2	1.996,1	2,7	1.160,0	1.654,8	(494,8)	(29,9)	74.483,3	71.992,4	2.490,9	3,5

**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL  
SECTOR FINANCIERO**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	INGRESOS				GASTOS Y COSTOS				RESULTADO			
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	Instituto de Desarrollo de Arauca	7.445,4	7.558,4	(113,0)	(1,5)	6.867,1	7.070,8	(203,7)	(2,9)	578,3	487,6	90,7	18,6

**INGRESOS Y GASTOS REPRESENTATIVOS  
ADMINISTRACIÓN CENTRAL**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	INGRESOS TRIBUTARIOS				INGRESOS POR TRANSFERENCIAS				GASTO PÚBLICO SOCIAL			
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	Arauca	25.847,9	22.154,3	3.693,6	16,7	76.280,8	65.640,0	10.640,8	16,2	70.431,0	52.886,5	17.544,5	33,2
2	Departamento de Arauca	19.557,9	23.784,2	(4.226,3)	(17,8)	435.170,5	269.330,0	165.840,5	61,6	366.926,6	255.852,3	111.074,2	43,4
3	Saravena	5.345,8	4.251,0	1.094,8	25,8	48.036,1	35.570,1	12.466,0	35,0	57.183,9	33.728,1	23.455,8	69,5
4	Tame	4.867,6	4.276,3	591,3	13,8	37.983,2	34.935,8	3.047,4	8,7	35.094,9	27.605,1	7.489,7	27,1
5	Araucuita	3.693,9	2.759,5	934,3	33,9	36.993,7	30.385,5	6.608,3	21,7	39.561,6	28.481,7	11.079,9	38,9
6	Fortul	1.459,5	1.166,8	292,6	25,1	23.411,2	21.649,5	1.761,6	8,1	18.082,2	17.691,6	390,6	2,2
7	Cravo Norte	320,3	281,8	38,4	13,6	12.209,2	7.374,2	4.835,1	65,6	16.387,8	6.381,7	10.006,0	156,8
8	Puerto Rondón	237,3	138,2	99,1	71,8	18.861,8	5.706,1	13.155,7	...	5.034,3	3.396,8	1.637,5	48,2

**RENTAS POR COBRAR  
ADMINISTRACIÓN CENTRAL**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	VIGENCIA ACTUAL				VIGENCIAS ANTERIORES				RENTAS POR COBRAR			
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	Arauca	2.544,0	2.505,2	38,8	1,5	8.652,4	4.443,0	4.209,5	94,7	11.196,4	6.948,2	4.248,3	61,1
2	Saravena	997,9	0,0	997,9	100,0	2.030,0	2.030,0			3.028,0	2.030,0	997,9	49,2
3	Araucuita	177,2	165,1	12,1	7,3	1.777,1	1.679,8	97,2	5,8	1.954,2	1.844,9	109,3	5,9
4	Departamento de Arauca	1.419,3	0,0	1.419,3	100,0					1.419,3	0,0	1.419,3	100,0
5	Fortul	58,6	103,8	(45,2)	(43,6)	568,9	530,2	38,7	7,3	627,5	634,0	(6,5)	(1,0)
6	Tame	126,0	125,3	0,7	0,6	411,9	465,5	(53,6)	(11,5)	537,9	590,8	(52,8)	(8,9)
7	Cravo Norte	19,1	0,0	19,1	100,0	108,4	108,5	(0,0)	(0,0)	127,5	108,5	19,1	17,6
8	Puerto Rondón	0,0	0,0			32,6	39,8	(7,2)	(18,0)	32,6	39,8	(7,2)	(18,0)

**DÉFICIT O SUPERÁVIT PENSIONAL  
ADMINISTRACIÓN CENTRAL**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	CÁLCULO ACTUARIAL				RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL				DÉFICIT O SUPERÁVIT PENSIONAL			
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	Departamento de Arauca	193.225,7	233.197,3	(39.971,7)	(17,1)	264.959,5	385.539,9	(120.580,4)	(31,3)	71.733,8	152.342,6	(80.608,7)	(52,9)
2	Arauca	50.860,2	77.938,9	(27.078,8)	(34,7)	70.518,8	81.036,9	(10.518,0)	(13,0)	19.658,7	3.098,0	16.560,7	...
3	Araucuita	23.114,5	23.114,5			26.769,7	26.155,5	614,2	2,3	3.655,1	3.041,0	614,2	20,2
4	Tame	13.669,9	13.669,9			11.357,8	21.482,1	(10.124,3)	(47,1)	(2.312,1)	7.812,2	(10.124,3)	(129,6)
5	Saravena	13.427,3	13.427,3			8.871,5	17.194,7	(8.323,2)	(48,4)	(4.555,8)	3.767,4	(8.323,2)	...
6	Cravo Norte	5.778,3	5.778,3			6.488,7	6.488,7			710,3	710,3		
7	Puerto Rondón	2.591,7	2.591,7	0,0	0,0	2.305,9	5.026,2	(2.720,3)	(54,1)	(285,8)	2.434,5	(2.720,3)	(111,7)
8	Fortul	1.901,0	4.896,5	(2.995,5)	(61,2)	6.494,3	12.738,5	(6.244,3)	(49,0)	4.593,3	7.842,1	(3.248,8)	(41,4)

**GOBERNACIONES  
ENDEUDAMIENTO**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO				OBLIGACIONES FINANCIERAS				ENDEUDAMIENTO			
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	Departamento de Antioquia	1.437.993,1	1.013.754,4	424.238,7	41,8	4.846,7	262.125,3	(257.278,7)	(98,2)	1.442.839,8	1.275.879,7	166.960,1	13,1
2	Departamento de Cundinamarca	583.512,7	478.470,7	105.042,0	22,0	7.910,1	10.543,4	(2.633,3)	(25,0)	591.422,8	489.014,1	102.408,7	20,9
3	Departamento de Santander	334.484,5	285.494,3	48.990,3	17,2	0,0				334.484,5	285.494,3	48.990,3	17,2
4	Departamento del Atlántico	211.729,0	159.312,3	52.416,7	32,9	25.025,8	23.036,9	1.988,8	8,6	236.754,8	182.349,2	54.405,5	29,8
5	Departamento de Cesar	141.038,9	35.450,6	105.588,3	...					141.038,9	35.450,6	105.588,3	...
6	Departamento de La Guajira	131.039,9	57.677,4	73.362,4	127,2					131.039,9	57.677,4	73.362,4	127,2
7	Departamento del Meta	113.285,1	129.474,1	(16.189,1)	(12,5)	27.313,3	32.019,0	(4.705,7)	(14,7)	140.598,3	161.493,1	(20.894,8)	(12,9)
8	Departamento del Tolima	104.966,0	125.144,8	(20.178,9)	(16,1)					104.966,0	125.144,8	(20.178,9)	(16,1)
9	Departamento de Bolívar	91.405,0	30.000,0	61.405,0	...	9.426,8	14.751,7	(5.324,9)	(36,1)	100.831,8	44.751,7	56.080,1	125,3
10	Departamento de Boyacá	65.956,5	47.704,1	18.252,4	38,3					65.956,5	47.704,1	18.252,4	38,3
11	Departamento del Norte de Santander	63.526,7	72.902,8	(9.376,1)	(12,9)					63.526,7	72.902,8	(9.376,1)	(12,9)
12	Departamento de Casanare	61.420,2		61.420,2	100,0					61.420,2		61.420,2	100,0
13	Departamento de Caldas	54.181,8	55.022,9	(841,1)	(1,5)	0,0				54.181,8	55.022,9	(841,1)	(1,5)
14	Departamento del Quindío	44.081,4	23.460,5	20.620,9	87,9					44.081,4	23.460,5	20.620,9	87,9
15	Departamento del Chocó	37.087,1		37.087,1	100,0	1.327,1		1.327,1	100,0	38.414,3		38.414,3	100,0
16	Departamento de Risaralda	36.898,7	17.932,4	18.966,3	105,8		0,0			36.898,7	17.932,4	18.966,3	105,8
17	Departamento del Huila	28.460,4	28.319,5	141,0	0,5					28.460,4	28.319,5	141,0	0,5
18	Departamento del Cauca	28.308,5	36.941,7	(8.633,2)	(23,4)	4.944,4	5.193,8	(249,5)	(4,8)	33.252,9	42.135,5	(8.882,7)	(21,1)
19	Departamento del Magdalena	25.786,2	30.083,9	(4.297,7)	(14,3)	0,0				25.786,2	30.083,9	(4.297,7)	(14,3)
20	Departamento de Nariño	23.485,9	30.494,1	(7.008,2)	(23,0)		294,8	(294,8)	(100,0)	23.485,9	30.788,9	(7.303,1)	(23,7)
21	Departamento de Córdoba	21.799,2	5.112,9	16.686,3	...	84.760,6	76.123,9	8.636,7	11,3	106.559,9	81.236,9	25.323,0	31,2
22	Departamento del Valle del Cauca	20.381,1	60.069,9	(39.688,8)	(66,1)					20.381,1	60.069,9	(39.688,8)	(66,1)
23	Departamento de Arauca	13.504,7	18.134,9	(4.630,2)	(25,5)	0,0	0,0	0,0	100,0	13.504,7	18.134,9	(4.630,2)	(25,5)
24	Departamento del Caquetá	8.464,2	8.464,2			45,0	0,0	45,0	100,0	8.509,2	8.464,2	45,0	0,5
25	Departamento del Guaviare	1.220,3	272,5	947,8	...	1.302,0	1.642,0	(340,0)	(20,7)	2.522,3	1.914,5	607,8	31,7
26	Departamento de Sucre	1.185,3	2.120,6	(935,3)	(44,1)	7.554,5	12.149,8	(4.595,3)	(37,8)	8.739,8	14.270,4	(5.530,6)	(38,8)
27	Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	608,7	1.826,2	(1.217,5)	(66,7)					608,7	1.826,2	(1.217,5)	(66,7)
28	Departamento del Vichada	185,1	253,1	(68,1)	(26,9)	0,0	0,0			185,1	253,1	(68,1)	(26,9)
29	Departamento del Amazonas					0,0	196,1	(196,1)	(100,0)		196,1	(196,1)	(100,0)
30	Departamento del Vaupés					1.816,6	1.816,6			1.816,6	1.816,6		

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

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	INGRESOS TRIBUTARIOS				INGRESOS POR TRANSFERENCIAS				GASTO PÚBLICO SOCIAL			
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	Departamento de Antioquia	1.053.057,4	1.077.506,6	(24.449,2)	(2,3)	1.381.424,1	1.656.874,3	(275.450,1)	(16,6)	2.255.872,6	1.924.316,8	331.555,8	17,2
2	Departamento de Cundinamarca	880.434,4	846.298,5	34.136,0	4,0	847.220,8	791.012,3	56.208,5	7,1	305.806,1	663.915,5	(358.109,4)	(53,9)
3	Departamento del Valle del Cauca	572.686,5	573.418,8	(732,3)	(0,1)	726.892,5	886.346,0	(159.453,5)	(18,0)	956.840,3	964.135,8	(7.295,4)	(0,8)
4	Departamento de Santander	326.530,2	310.226,5	16.303,7	5,3	785.991,5	827.739,1	(41.747,6)	(5,0)	639.087,7	601.946,8	37.141,0	6,2
5	Departamento del Atlántico	282.181,2	208.829,6	73.351,6	35,1	425.769,2	426.501,2	(732,0)	(0,2)	292.303,8	272.188,6	20.115,2	7,4
6	Departamento de Bolívar	248.379,7	240.422,3	7.957,4	3,3	617.996,6	691.636,8	(73.640,2)	(10,6)	719.027,7	676.858,2	42.169,5	6,2
7	Departamento de Boyacá	231.505,2	206.559,1	24.946,1	12,1	633.442,1	667.240,5	(33.798,4)	(5,1)	568.136,6	566.080,4	2.056,2	0,4
8	Departamento del Tolima	186.821,7	178.234,0	8.587,7	4,8	560.334,0	684.643,9	(124.310,0)	(18,2)	501.807,4	496.998,0	4.809,4	1,0
9	Departamento del Meta	165.234,8	151.473,2	13.761,6	9,1	507.295,1	754.295,9	(247.000,8)	(32,7)	442.275,1	295.729,7	146.545,4	49,6
10	Departamento de Córdoba	165.017,3	150.244,7	14.772,6	9,8	725.167,0	898.040,6	(172.873,6)	(19,3)	910.323,4	1.016.596,5	(106.273,0)	(10,5)
11	Departamento del Magdalena	162.906,4	143.236,7	19.669,8	13,7	593.471,0	480.685,7	112.785,3	23,5	409.659,6	364.651,3	45.008,3	12,3
12	Departamento del Huila	142.569,8	133.003,7	9.566,1	7,2	485.467,4	545.221,8	(59.754,4)	(11,0)	500.745,7	486.968,1	13.777,6	2,8
13	Departamento del Cauca	138.005,4	109.856,0	28.149,4	25,6	793.650,9	1.128.455,7	(334.804,8)	(29,7)	673.665,0	627.702,9	45.962,1	7,3
14	Departamento del Cesar	131.677,8	125.181,6	6.496,2	5,2	634.995,5	632.320,6	2.674,9	0,4	538.787,9	478.106,5	60.681,4	12,7
15	Departamento del Norte de Santander	131.321,8	120.251,9	11.069,9	9,2	530.387,8	665.962,6	(135.574,8)	(20,4)	211.038,9	168.154,3	42.884,6	25,5
16	Departamento de Risaralda	130.582,6	127.748,6	2.834,0	2,2	187.885,2	220.533,2	(32.648,0)	(14,8)	320.685,0	223.163,0	97.522,0	43,7
17	Departamento de Nariño	122.211,2	108.964,9	13.246,2	12,2	587.931,1	517.402,0	70.529,1	13,6	529.124,0	462.294,5	66.829,5	14,5
18	Departamento de Caldas	104.333,2	108.656,4	(4.323,2)	(4,0)	285.227,2	429.140,0	(143.912,7)	(33,5)	267.303,3	226.106,3	41.197,0	18,2
19	Departamento de Sucre	82.105,4	96.267,7	(14.162,3)	(14,7)	462.850,2	525.221,1	(62.370,9)	(11,9)	393.967,6	397.741,2	(3.773,6)	(0,9)
20	Departamento de Casanare	75.714,2	79.364,3	(3.650,0)	(4,6)	369.101,4	436.288,3	(67.186,9)	(15,4)	392.926,1	371.188,3	21.737,8	5,9
21	Departamento del Quindío	68.224,5	64.844,9	3.379,6	5,2	187.725,1	212.844,2	(25.119,1)	(11,8)	207.666,7	183.831,0	23.835,6	13,0
22	Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	63.017,0	38.731,3	24.285,8	62,7	134.919,5	153.109,4	(18.189,9)	(11,9)	76.672,7	67.478,3	9.194,4	13,6
23	Departamento del Chocó	61.765,7		61.765,7	100,0	304.111,9		304.111,9	100,0	253.614,6		253.614,6	100,0
24	Departamento del Caquetá	39.187,3	36.882,8	2.304,5	6,2	243.958,1	207.257,5	36.700,6	17,7	213.219,0	168.821,5	44.397,5	26,3
25	Departamento de La Guajira	34.104,6	33.264,6	840,0	2,5	317.222,5	375.699,1	(58.476,6)	(15,6)	271.937,1	291.992,7	(20.055,6)	(6,9)
26	Departamento del Putumayo	28.114,1	23.442,2	4.671,8	19,9	302.128,7	252.537,3	49.591,5	19,6	227.226,6	189.206,2	38.020,4	20,1
27	Departamento de Arauca	19.557,9	23.784,2	(4.226,3)	(17,8)	435.170,5	269.330,0	165.840,5	61,6	366.926,6	255.852,3	111.074,2	43,4
28	Departamento del Guaviare	12.075,4	14.338,6	(2.263,2)	(15,8)	184.372,8	133.948,7	50.424,1	37,6	70.139,8	70.359,8	(219,9)	(0,3)
29	Departamento del Amazonas	6.210,0	6.591,9	(381,9)	(5,8)	198.566,5	154.191,5	44.375,1	28,8	103.420,6	84.487,3	18.933,3	22,4
30	Departamento del Vichada	3.575,7	3.325,2	250,5	7,5	131.722,1	137.807,0	(6.085,0)	(4,4)	108.786,5	63.251,4	45.535,0	72,0
31	Departamento del Guainía	2.643,9	2.376,9	267,0	11,2	117.175,4	89.332,3	27.843,1	31,2	42.148,8	36.099,6	6.049,2	16,8
32	Departamento del Vaupés	2.143,2	2.143,2			64.129,6	52.261,0	11.868,6	22,7	33.804,7	33.804,7		



**GOBERNACIONES  
RENTAS POR COBRAR**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	VIGENCIA ACTUAL				VIGENCIAS ANTERIORES				RENTAS POR COBRAR			
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	Departamento de Antioquia	56.873,4	82.614,8	(25.741,3)	(31,2)	165.298,6	159.344,5	5.954,0	3,7	222.172,0	241.959,3	(19.787,3)	(8,2)
2	Departamento de Cundinamarca	77.063,2	99.294,9	(22.231,7)	(22,4)	140,7	4.476,1	(4.335,5)	(96,9)	77.203,9	103.771,1	(26.567,2)	(25,6)
3	Departamento del Atlántico	62.749,0	66,0	62.683,0	...	3.217,0	3.193,5	23,5	0,7	65.966,0	3.259,4	62.706,6	...
4	Departamento de Bolívar	32.385,1	32.038,5	346,6	1,1	31.718,0	29.690,0	2.028,0	6,8	64.103,1	61.728,5	2.374,6	3,8
5	Departamento del Valle del Cauca	57.720,1	58.090,2	(370,1)	(0,6)	2.957,4	2.957,4			60.677,5	61.047,7	(370,1)	(0,6)
6	Departamento de Santander	15.954,1	20.155,6	(4.201,5)	(20,8)	42.041,4	44.946,5	(2.905,1)	(6,5)	57.995,5	65.102,1	(7.106,6)	(10,9)
7	Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	4.870,4	4.483,2	387,1	8,6	48.728,7	43.970,8	4.757,9	10,8	53.599,0	48.454,0	5.145,0	10,6
8	Departamento del Meta	22.041,4	15.964,6	6.076,8	38,1	3.320,4	3.576,9	(256,6)	(7,2)	25.361,7	19.541,5	5.820,3	29,8
9	Departamento del Huila	8.789,6	6.400,1	2.389,4	37,3	12.616,2	12.553,9	62,2	0,5	21.405,7	18.954,1	2.451,7	12,9
10	Departamento de Nariño	4.809,1	5.834,0	(1.024,9)	(17,6)	12.352,3	15.786,9	(3.434,6)	(21,8)	17.161,4	21.620,9	(4.459,5)	(20,6)
11	Departamento del Cauca	2.785,0	1.795,8	989,2	55,1	14.129,8	14.456,9	(327,1)	(2,3)	16.914,8	16.252,7	662,1	4,1
12	Departamento del Cesar	4.167,1	0,0	4.167,1	100,0	9.763,6	14.092,4	(4.328,8)	(30,7)	13.930,7	14.092,4	(161,7)	(1,1)
13	Departamento de Sucre	2.064,5	1.843,7	220,9	12,0	11.036,3	10.348,5	687,8	6,6	13.100,8	12.192,2	908,6	7,5
14	Departamento de Caldas	3.331,0	232,0	3.099,0	...	9.218,9	8.677,5	541,4	6,2	12.549,9	8.909,5	3.640,4	40,9
15	Departamento de Boyacá	0,0	0,3	(0,3)	(95,6)	10.595,5	12.269,9	(1.674,4)	(13,6)	10.595,5	12.270,2	(1.674,6)	(13,6)
16	Departamento del Tolima	3.524,3	2.686,0	838,3	31,2	6.407,0	6.576,3	(169,3)	(2,6)	9.931,3	9.262,4	668,9	7,2
17	Departamento de Casanare	7.571,6	8.224,9	(653,3)	(7,9)	1.240,5	2.547,5	(1.306,9)	(51,3)	8.812,1	10.772,4	(1.960,2)	(18,2)
18	Departamento del Magdalena	149,5	149,5			5.918,3	4.759,8	1.158,5	24,3	6.067,8	4.909,4	1.158,5	23,6
19	Departamento del Quindío	729,6	3.782,8	(3.053,2)	(80,7)	5.302,0	9.397,2	(4.095,3)	(43,6)	6.031,6	13.180,1	(7.148,4)	(54,2)
20	Departamento del Norte de Santander	0,0	0,0			4.462,8	6.076,8	(1.614,1)	(26,6)	4.462,8	6.076,8	(1.614,1)	(26,6)
21	Departamento del Caquetá	3.049,3	3.668,6	(619,2)	(16,9)	279,6	152,9	126,7	82,9	3.329,0	3.821,5	(492,5)	(12,9)
22	Departamento de Risaralda	2.235,4	8.507,6	(6.272,2)	(73,7)	312,3	6.266,4	(5.954,1)	(95,0)	2.547,7	14.774,0	(12.226,3)	(82,8)
23	Departamento de Arauca	1.419,3	0,0	1.419,3	100,0					1.419,3	0,0	1.419,3	100,0
24	Departamento de Córdoba	540,8	562,0	(21,2)	(3,8)	521,2	521,2			1.062,0	1.083,2	(21,2)	(2,0)
25	Departamento del Putumayo	0,0	0,0			646,2	646,2			646,2	646,2		
26	Departamento del Amazonas	2,2	162,0	(159,8)	(98,7)	2,2	0,0	2,2	100,0	4,3	162,0	(157,7)	(97,3)
27	Departamento de La Guajira	0,0	0,0	0,0	100,0					0,0	0,0	0,0	100,0
28	Departamento del Guaviare	0,0	0,2	(0,2)	(100,0)					0,0	0,2	(0,2)	(100,0)

**GOBERNACIONES  
DÉFICIT O SUPERÁVIT PENSIONAL**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	CÁLCULO ACTUARIAL				RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL				DÉFICIT O SUPERÁVIT PENSIONAL			
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	Departamento del Valle del Cauca	10.844.468,9	10.844.468,9			1.948.800,7	1.800.547,4	148.253,4	8,2	(8.895.668,2)	(9.043.921,6)	148.253,4	1,6
2	Departamento de Antioquia	4.133.016,4	4.364.677,4	(231.661,0)	(5,3)	3.064.063,4	2.822.382,6	241.680,9	8,6	(1.068.953,0)	(1.542.294,8)	473.341,8	30,7
3	Departamento de Cundinamarca	2.637.525,9	2.086.948,0	550.577,8	26,4	18.714,4	2.706,3	16.008,1	...	(2.618.811,5)	(2.084.241,7)	(534.569,7)	25,6
4	Departamento de Santander	1.587.500,2	1.212.727,0	374.773,2	30,9	1.201.689,3	1.157.668,3	44.021,0	3,8	(385.810,9)	(55.058,7)	(330.752,2)	...
5	Departamento de Boyacá	1.470.773,1	1.312.817,4	157.955,7	12,0	888.938,1	867.108,8	21.829,4	2,5	(581.835,0)	(445.708,6)	(136.126,4)	30,5
6	Departamento de Bolívar	1.431.181,3	1.665.539,0	(234.357,7)	(14,1)	845.804,0	268.176,3	577.627,7	...	(585.377,3)	(1.397.362,7)	811.985,4	58,1
7	Departamento de Nariño	1.134.937,8	1.097.773,9	37.163,9	3,4	752.763,8	757.467,6	(4.703,7)	(0,6)	(382.174,0)	(340.306,3)	(41.867,6)	12,3
8	Departamento del Tolima	1.123.431,4	963.898,3	159.533,0	16,6	745.962,1	670.118,3	75.843,7	11,3	(377.469,3)	(293.780,0)	(83.689,3)	28,5
9	Departamento de Caldas	925.219,8	749.399,4	175.820,4	23,5	462.867,1	439.110,6	23.756,5	5,4	(462.352,7)	(310.288,7)	(152.063,9)	49,0
10	Departamento del Huila	914.500,2	789.040,8	125.459,4	15,9	711.776,4	651.883,7	59.892,7	9,2	(202.723,7)	(137.157,1)	(65.566,7)	47,8
11	Departamento del Norte de Santander	811.718,7	837.489,1	(25.770,4)	(3,1)	571.536,6	518.586,2	52.950,4	10,2	(240.182,1)	(318.902,9)	78.720,7	24,7
12	Departamento del Meta	784.032,4	687.655,6	96.376,9	14,0	788.946,9	830.065,4	(41.118,5)	(5,0)	4.914,4	142.409,8	(137.495,4)	(96,5)
13	Departamento del Atlántico	779.219,4	644.429,9	134.789,5	20,9	740.398,9	696.504,3	43.894,5	6,3	(38.820,5)	52.074,5	(90.895,0)	(174,5)
14	Departamento del Magdalena	595.271,3	474.168,2	121.103,1	25,5	148.109,8	128.364,4	19.745,4	15,4	(447.161,5)	(345.803,7)	(101.357,8)	29,3
15	Departamento de Córdoba	544.775,5	640.430,5	(95.655,0)	(14,9)	670.002,3	651.599,6	18.402,7	2,8	125.226,8	11.169,1	114.057,8	...
16	Departamento del Cauca	460.752,7	489.665,7	(28.913,0)	(5,9)	596.374,9	571.106,7	25.268,2	4,4	135.622,2	81.441,0	54.181,2	66,5
17	Departamento de Risaralda	388.965,1	357.530,0	31.435,1	8,8	471.906,3	434.705,5	37.200,8	8,6	82.941,2	77.175,6	5.765,7	7,5
18	Departamento del Quindío	325.508,1	242.971,3	82.536,9	34,0	325.959,1	323.639,9	2.319,2	0,7	451,0	80.668,7	(80.217,7)	(99,4)
19	Departamento del Putumayo	308.564,4	344.767,3	(36.202,9)	(10,5)	308.564,4	215.029,9	93.534,4	43,5		(129.737,4)	129.737,4	100,0
20	Departamento del Caquetá	287.025,8	280.853,8	6.172,1	2,2	330.611,7	294.619,7	35.992,0	12,2	43.585,8	13.765,9	29.819,9	...
21	Departamento de La Guajira	238.598,4	186.286,2	52.312,2	28,1	264.707,8	243.488,2	21.219,5	8,7	26.109,4	57.202,0	(31.092,7)	(54,4)
22	Departamento del Amazonas	232.039,9	178.905,0	53.135,0	29,7	210.967,4	188.449,8	22.517,6	11,9	(21.072,5)	9.544,8	(30.617,3)	...
23	Departamento del Chocó	216.838,5		216.838,5	100,0					(216.838,5)		(216.838,5)	(100,0)
24	Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	193.341,6	202.058,4	(8.716,7)	(4,3)	256.466,8	237.716,2	18.750,7	7,9	63.125,2	35.657,8	27.467,4	77,0
25	Departamento de Arauca	193.225,7	233.197,3	(39.971,7)	(17,1)	264.959,5	385.539,9	(120.580,4)	(31,3)	71.733,8	152.342,6	(80.608,7)	(52,9)
26	Departamento de Casanare	180.801,8	232.351,5	(51.549,7)	(22,2)	266.715,2	341.880,0	(75.164,8)	(22,0)	85.913,5	109.528,5	(23.615,1)	(21,6)
27	Departamento de Sucre	164.866,4	102.688,0	62.178,4	60,6	214.271,0	189.229,5	25.041,5	13,2	49.404,6	86.541,4	(37.136,8)	(42,9)
28	Departamento del Cesar	142.141,5	154.504,6	(12.363,1)	(8,0)	250.272,1	255.345,1	(5.073,0)	(2,0)	108.130,6	100.840,5	7.290,1	7,2
29	Departamento del Guainía	103.105,4	97.980,8	5.124,6	5,2	144.184,3	144.668,0	(483,7)	(0,3)	41.078,8	46.687,2	(5.608,4)	(12,0)
30	Departamento del Vichada	78.022,8	75.069,1	2.953,7	3,9	127.394,1	132.033,5	(4.639,3)	(3,5)	49.371,4	56.964,4	(7.593,0)	(13,3)
31	Departamento del Guaviare	68.621,6	68.797,0	(175,4)	(0,3)	109.268,7	125.484,6	(16.215,9)	(12,9)	40.647,1	56.687,6	(16.040,5)	(28,3)
32	Departamento del Vaupés	48.273,5	48.273,5			27.622,1	27.622,1			(20.651,4)	(20.651,4)		

**CAPITALES**  
**INGRESOS Y GASTOS REPRESENTATIVOS**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	INGRESOS TRIBUTARIOS				INGRESOS POR TRANSFERENCIAS				GASTO PÚBLICO SOCIAL			
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	Bogotá D.C.	7.229.075,0	6.746.452,5	482.622,6	7,2	2.234.432,0	1.860.663,9	373.768,1	20,1	2.674.586,5	2.463.422,5	211.164,1	8,6
2	Medellín	1.512.759,5	1.436.605,7	76.153,8	5,3	1.184.397,5	1.109.071,4	75.326,1	6,8	1.436.365,4	1.286.739,8	149.625,6	11,6
3	Santiago de Cali	1.122.185,6	973.374,5	148.811,1	15,3	1.242.890,2	1.145.541,6	97.348,6	8,5	1.673.227,7	1.399.968,0	273.259,7	19,5
4	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	644.789,2	590.288,2	54.501,0	9,2	997.189,9	974.177,7	23.012,2	2,4	1.135.456,2	1.042.062,4	93.393,8	9,0
5	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	575.929,8	571.927,6	4.002,2	0,7	762.468,5	626.581,2	135.887,3	21,7	758.476,7	637.774,9	120.701,8	18,9
6	Bucaramanga	301.341,9	273.485,4	27.856,5	10,2	404.431,4	301.218,2	103.213,2	34,3	292.377,3	278.631,2	13.746,1	4,9
7	Pereira	239.352,1	224.886,4	14.465,7	6,4	301.759,9	309.086,3	(7.326,4)	(2,4)	428.556,4	366.998,7	61.557,7	16,8
8	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	180.009,9	152.514,9	27.495,0	18,0	392.740,8	342.384,4	50.356,4	14,7	460.250,2	316.255,6	143.994,6	45,5
9	Ibagué	173.107,5	130.853,6	42.253,9	32,3	353.725,1	211.823,1	141.902,1	67,0	396.266,9	341.354,8	54.912,1	16,1
10	Montería	130.846,0	85.055,6	45.790,4	53,8	350.879,3	442.261,8	(91.382,5)	(20,7)	626.696,4	555.653,0	71.043,4	12,8
11	Valledupar	128.871,7	127.054,0	1.817,7	1,4	391.733,2	359.643,5	32.089,6	8,9	437.835,5	416.632,6	21.202,9	5,1
12	Manizales	127.016,5	111.364,4	15.652,1	14,1	212.235,7	218.938,6	(6.702,9)	(3,1)	296.579,6	294.404,9	2.174,7	0,7
13	Neiva	112.294,1	116.115,9	(3.821,8)	(3,3)	274.001,5	285.233,5	(11.232,0)	(3,9)	391.992,7	323.790,8	68.201,9	21,1
14	San José de Cúcuta	107.444,9	124.136,3	(16.691,5)	(13,4)	553.739,9	480.057,1	73.682,8	15,3	476.309,5	447.227,2	29.082,3	6,5
15	San Juan de Pasto	104.395,9	92.422,9	11.973,1	13,0	360.137,0	320.585,6	39.551,4	12,3	328.107,3	290.441,0	37.666,3	13,0
16	Villavicencio	97.392,7	126.439,5	(29.046,9)	(23,0)	295.290,8	313.013,4	(17.722,6)	(5,7)	374.875,7	344.510,9	30.364,8	8,8
17	Armenia	79.471,3	63.186,2	16.285,1	25,8	202.058,9	179.198,1	22.860,8	12,8	221.981,3	186.734,1	35.247,2	18,9
18	Yopal	64.935,2	60.498,0	4.437,2	7,3	132.336,7	125.061,5	7.275,2	5,8	144.577,9	137.460,5	7.117,3	5,2
19	Tunja	64.481,4	73.273,0	(8.791,6)	(12,0)	97.956,7	95.328,2	2.628,5	2,8	132.928,2	120.935,6	11.992,6	9,9
20	Sincelejo	59.102,3	54.830,1	4.272,3	7,8	348.362,1	309.306,4	39.055,6	12,6	357.252,9	277.770,8	79.482,1	28,6
21	Popayán	55.116,3	65.421,2	(10.304,9)	(15,8)	236.958,1	203.084,2	33.873,9	16,7	211.260,5	167.809,1	43.451,4	25,9
22	Quibdó	47.169,5	24.426,2	22.743,2	93,1	179.958,2	187.356,3	(7.398,1)	(3,9)	173.945,7	146.141,0	27.804,7	19,0
23	Florencia - Caquetá	30.715,1	30.991,5	(276,4)	(0,9)	84.467,7	139.910,4	(55.442,8)	(39,6)	79.644,8	127.640,8	(47.996,0)	(37,6)
24	Arauca	25.847,9	22.154,3	3.693,6	16,7	76.280,8	65.640,0	10.640,8	16,2	70.431,0	52.886,5	17.544,5	33,2
25	Riohacha	21.456,9	12.432,1	9.024,8	72,6	365.986,9	296.845,3	69.141,6	23,3	335.200,0	252.709,2	82.490,7	32,6
26	San Miguel de Mocoa	7.579,2	7.216,2	362,9	5,0	34.190,2	30.270,9	3.919,2	12,9	29.046,5	26.614,5	2.432,0	9,1
27	Leticia	7.486,3	6.649,4	836,9	12,6	11.307,0	10.505,2	801,7	7,6	12.595,8	8.575,4	4.020,4	46,9
28	Puerto Carreño	6.857,0	2.935,6	3.921,4	133,6	21.998,7	22.649,5	(650,8)	(2,9)	23.595,5	14.145,7	9.449,8	66,8
29	San José del Guaviare	6.557,6	6.343,4	214,1	3,4	36.763,2	41.268,6	(4.505,4)	(10,9)	42.693,0	32.765,2	9.927,8	30,3
30	Mitú	2.151,3	2.353,9	(202,5)	(8,6)	21.883,6	31.059,1	(9.175,5)	(29,5)	20.949,9	15.293,3	5.656,7	37,0
31	Puerto Inírida	1.489,2	1.401,9	87,3	6,2	10.892,8	19.341,7	(8.448,8)	(43,7)	15.695,2	18.613,2	(2.918,0)	(15,7)

**CAPITALES  
RENTAS POR COBRAR**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	VIGENCIA ACTUAL				VIGENCIAS ANTERIORES				RENTAS POR COBRAR			
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	136.707,0	192.454,2	(55.747,2)	(29,0)	964.977,1	791.176,7	173.800,4	22,0	1.101.684,1	983.630,9	118.053,1	12,0
2	Santiago de Cali	274.660,2	247.294,0	27.366,2	11,1	751.418,9	790.724,1	(39.305,3)	(5,0)	1.026.079,1	1.038.018,2	(11.939,1)	(1,2)
3	Medellín	206.543,1	205.494,9	1.048,2	0,5	700.683,7	647.668,8	53.014,9	8,2	907.226,8	853.163,7	54.063,1	6,3
4	Bogotá D.C.	148.350,6	146.383,9	1.966,7	1,3	410.645,7	427.597,3	(16.951,6)	(4,0)	558.996,3	573.981,2	(14.984,9)	(2,6)
5	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	77.689,5	89.272,0	(11.582,5)	(13,0)	312.076,0	309.717,6	2.358,4	0,8	389.765,5	398.989,5	(9.224,0)	(2,3)
6	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	49.112,8	71.164,2	(22.051,4)	(31,0)	182.857,0	140.136,0	42.721,0	30,5	231.969,8	211.300,2	20.669,5	9,8
7	Valledupar	48.649,3	49.304,1	(654,8)	(1,3)	116.625,7	77.284,6	39.341,1	50,9	165.275,0	126.588,7	38.686,3	30,6
8	Pereira	31.700,5	34.135,3	(2.434,8)	(7,1)	64.095,3	53.968,6	10.126,7	18,8	95.795,8	88.103,9	7.691,9	8,7
9	Montería	19.944,3	20.284,7	(340,4)	(1,7)	75.356,6	68.263,0	7.093,6	10,4	95.300,9	88.547,6	6.753,2	7,6
10	Villavicencio	0,0	1.115,6	(1.115,6)	(100,0)	88.030,6	94.282,9	(6.252,2)	(6,6)	88.030,6	95.398,5	(7.367,9)	(7,7)
11	San José de Cúcuta	0,0	0,0			85.424,1	89.158,0	(3.733,9)	(4,2)	85.424,1	89.158,0	(3.733,9)	(4,2)
12	Quibdó	30.780,1	8.688,6	22.091,5	...	52.070,0	55.025,9	(2.956,0)	(5,4)	82.850,0	63.714,5	19.135,5	30,0
13	Bucaramanga	30.136,3	29.821,3	315,0	1,1	52.315,6	48.257,4	4.058,2	8,4	82.451,9	78.078,7	4.373,3	5,6
14	Manizales	17.500,9	17.769,6	(268,6)	(1,5)	56.773,0	50.151,0	6.622,0	13,2	74.273,9	67.920,5	6.353,4	9,4
15	Ibagué	22.462,8	18.553,9	3.908,9	21,1	51.464,6	27.944,2	23.520,4	84,2	73.927,4	46.498,2	27.429,3	59,0
16	Riohacha	9.648,2	3.486,6	6.161,6	176,7	60.549,2	61.364,9	(815,6)	(1,3)	70.197,4	64.851,5	5.345,9	8,2
17	Sincedejo	9.252,3	10.148,1	(895,7)	(8,8)	43.827,0	42.779,1	1.048,0	2,4	53.079,4	52.927,1	152,3	0,3
18	Armenia	0,0	535,1	(535,1)	(100,0)	47.299,7	55.558,8	(8.259,2)	(14,9)	47.299,7	56.093,9	(8.794,2)	(15,7)
19	Popayán	10.851,0	12.375,8	(1.524,8)	(12,3)	27.179,8	35.273,0	(8.093,2)	(22,9)	38.030,8	47.648,8	(9.618,0)	(20,2)
20	San Juan de Pasto	9.715,9	8.608,2	1.107,7	12,9	22.190,9	21.364,1	826,7	3,9	31.906,8	29.972,4	1.934,4	6,5
21	Neiva	0,0	0,0			30.322,9	26.103,0	4.219,9	16,2	30.322,9	26.103,0	4.219,9	16,2
22	Florencia - Caquetá	8.090,1	7.439,3	650,8	8,7	16.167,8	12.041,2	4.126,5	34,3	24.257,9	19.480,6	4.777,3	24,5
23	Leticia	2.076,9	4.029,3	(1.952,4)	(48,5)	19.656,6	10.999,4	8.657,1	78,7	21.733,5	15.028,8	6.704,7	44,6
24	Tunja	0,0	3.607,1	(3.607,1)	(100,0)	21.329,6	24.571,8	(3.242,3)	(13,2)	21.329,6	28.179,0	(6.849,4)	(24,3)
25	Yopal	7.821,4	4.190,2	3.631,2	86,7	9.949,5	7.811,3	2.138,1	27,4	17.770,9	12.001,5	5.769,3	48,1
26	Arauca	2.544,0	2.505,2	38,8	1,5	8.652,4	4.443,0	4.209,5	94,7	11.196,4	6.948,2	4.248,3	61,1
27	San José del Guaviare	1.659,3	2.019,7	(360,4)	(17,8)	3.987,3	3.750,9	236,4	6,3	5.646,6	5.770,5	(124,0)	(2,1)
28	Puerto Carreño	3.754,6	80,7	3.673,9	...	1.357,9	1.357,9			5.112,5	1.438,6	3.673,9	...
29	Mitú	689,6	853,7	(164,2)	(19,2)	1.379,1	1.267,2	112,0	8,8	2.068,7	2.120,9	(52,2)	(2,5)
30	San Miguel de Mocoa	284,0	261,5	22,5	8,6	1.405,7	1.089,5	316,2	29,0	1.689,6	1.350,9	338,7	25,1
31	Puerto Inírida		0,0			494,5	424,3	70,2	16,5	494,5	424,3	70,2	16,5

**CAPITALES  
DÉFICIT O SUPERÁVIT PENSIONAL**

Millones de pesos

No.	ENTIDAD	CÁLCULO ACTUARIAL				RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL				DÉFICIT O SUPERÁVIT PENSIONAL			
		dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%	dic-15	dic-14	Abs.	%
1	Santiago de Cali	2.616.204,5	2.715.105,3	(98.900,9)	(3,6)	1.040.253,3	945.749,6	94.503,6	10,0	(1.575.951,2)	(1.769.355,7)	193.404,5	10,9
2	Medellín	2.056.575,4	2.636.206,4	(579.631,1)	(22,0)	793.057,3	693.793,1	99.264,2	14,3	(1.263.518,1)	(1.942.413,3)	678.895,3	35,0
3	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	1.172.320,6	1.683.963,6	(511.643,0)	(30,4)	342.251,3	322.207,9	20.043,4	6,2	(830.069,3)	(1.361.755,7)	531.686,4	39,0
4	Bucaramanga	731.576,9	1.217.424,0	(485.847,1)	(39,9)	212.510,7	194.113,9	18.396,7	9,5	(519.066,2)	(1.023.310,1)	504.243,9	49,3
5	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	650.141,1	691.241,5	(41.100,4)	(5,9)	337.386,6	319.659,4	17.727,2	5,5	(312.754,5)	(371.582,0)	58.827,5	15,8
6	Popayán	455.336,8	608.893,3	(153.556,6)	(25,2)	145.107,5	122.469,3	22.638,2	18,5	(310.229,2)	(486.424,0)	176.194,8	36,2
7	San José de Cúcuta	393.123,2	388.189,2	4.934,0	1,3	188.094,5	163.551,7	24.542,9	15,0	(205.028,7)	(224.637,5)	19.608,8	8,7
8	Pereira	384.570,4	475.885,7	(91.315,3)	(19,2)	181.848,0	165.812,0	16.035,9	9,7	(202.722,4)	(310.073,7)	107.351,2	34,6
9	Manizales	374.282,0	470.347,4	(96.065,4)	(20,4)	142.629,3	130.472,7	12.156,7	9,3	(231.652,7)	(339.874,7)	108.222,0	31,8
10	Montería	363.360,4	363.360,4							(363.360,4)	(363.360,4)		
11	Ibagué	319.589,1	333.028,3	(13.439,3)	(4,0)	145.646,5	143.730,8	1.915,7	1,3	(173.942,6)	(189.297,5)	15.354,9	8,1
12	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	212.437,9	479.072,8	(266.634,9)	(55,7)	188.558,0	189.269,5	(711,5)	(0,4)	(23.880,0)	(289.803,3)	265.923,4	91,8
13	Sincelejo	198.446,7	199.557,2	(1.110,5)	(0,6)	101.883,9	86.394,3	15.489,7	17,9	(96.562,7)	(113.162,9)	16.600,1	14,7
14	Neiva	191.795,0	268.397,7	(76.602,7)	(28,5)	174.068,4	161.630,0	12.438,4	7,7	(17.726,6)	(106.767,8)	89.041,2	83,4
15	Armenia	146.632,0	209.278,3	(62.646,2)	(29,9)	123.996,7	114.422,9	9.573,8	8,4	(22.635,4)	(94.855,4)	72.220,0	76,1
16	San Juan de Pasto	143.942,1	222.666,1	(78.724,1)	(35,4)	211.515,3	181.113,8	30.401,5	16,8	67.573,2	(41.552,4)	109.125,6	...
17	Tunja	116.630,7	179.503,1	(62.872,4)	(35,0)	76.730,5	71.098,7	5.631,8	7,9	(39.900,2)	(108.404,4)	68.504,2	63,2
18	Florencia - Caquetá	105.200,1	115.751,4	(10.551,3)	(9,1)	71.626,5	60.965,2	10.661,3	17,5	(33.573,6)	(54.786,2)	21.212,6	38,7
19	San Miguel de Mocoa	102.895,0	102.895,0			25.975,6	22.621,6	3.354,0	14,8	(76.919,5)	(80.273,4)	3.354,0	4,2
20	Riohacha	101.472,9	74.478,7	26.994,2	36,2	54.663,0	54.663,0	0,0	0,0	(46.809,9)	(19.815,7)	(26.994,2)	136,2
21	Quibdó	95.115,6	143.477,9	(48.362,3)	(33,7)	57.324,0	50.123,2	7.200,9	14,4	(37.791,5)	(93.354,7)	55.563,2	59,5
22	Villavicencio	91.016,6	629.256,3	(538.239,7)	(85,5)	153.593,2	157.960,8	(4.367,6)	(2,8)	62.576,5	(471.295,6)	533.872,1	113,3
23	Arauca	50.860,2	77.938,9	(27.078,8)	(34,7)	70.518,8	81.036,9	(10.518,0)	(13,0)	19.658,7	3.098,0	16.560,7	...
24	Yopal	35.821,7	101.169,1	(65.347,5)	(64,6)	54.960,6	61.720,3	(6.759,7)	(11,0)	19.138,9	(39.448,8)	58.587,8	148,5
25	Valledupar	29.432,8	65.150,9	(35.718,1)	(54,8)	83.995,4	106.013,7	(22.018,3)	(20,8)	54.562,6	40.862,9	13.699,7	33,5
26	Puerto Inírida	29.316,5	28.258,0	1.058,5	3,7	10.442,2	22.270,2	(11.828,1)	(53,1)	(18.874,4)	(5.987,8)	(12.886,5)	...
27	Leticia	22.540,6	23.874,0	(1.333,4)	(5,6)	24.999,6	23.664,4	1.335,2	5,6	2.459,0	(209,6)	2.668,6	...
28	Puerto Carreño	20.260,8	20.260,8							(20.260,8)	(20.260,8)		
29	San José del Guaviare	10.681,5	10.299,6	381,9	3,7	10.666,6	13.417,5	(2.750,9)	(20,5)	(14,9)	3.117,9	(3.132,8)	(100,5)
30	Mitú	3.984,7	7.414,1	(3.429,4)	(46,3)	6.749,1	12.265,3	(5.516,2)	(45,0)	2.764,5	4.851,3	(2.086,8)	(43,0)

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

## 5.1. INTRODUCCIÓN

El control interno, cuyo principal propósito es el logro de los objetivos institucionales, es también un proceso de auto-vigilancia, auto-control, auto-regulación y auto-evaluación, que debe proporcionar eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera, contable y operativa, y cumplimiento de las leyes y normatividad aplicable.

El Control Interno Contable abarca al conjunto de mecanismos implementados al interior de las instituciones gubernamentales, con objeto de examinar el gradual avance del cumplimiento de sus metas y objetivos, y la adecuada administración de los recursos y de los riesgos inherentes, actividades que se ven reflejadas en los estados contables.

En los términos de competencias y responsabilidades establecidas en el Artículo 354 de la Constitución Política de Colombia para el Contador General de la Nación, y las establecidas en la Ley 298 de 1996 para la Contaduría General de la Nación (CGN) y el Decreto 143 de 2004, y en cumplimiento de la normatividad expedida en materia de Control Interno, específicamente lo establecido en el literal d) del Artículo 6 del Decreto 2145 de 1999, se le asignó a la CGN la competencia de impartir normas, políticas y directrices a que deben sujetarse las entidades públicas en materia de Control Interno Contable. Adicionalmente, el inciso segundo del literal a) del artículo 5 de este Decreto establece que dentro del informe que el Presidente de la República debe presentar al Congreso de la República, al inicio de cada legislatura, se incluirá un acápite sobre el avance del Sistema de Control Interno del Estado, el cual contendrá, entre otros, lo relacionado con el Control Interno Contable.

Las entidades contables públicas tienen la obligación de diseñar e implementar controles en el proceso contable, evaluar su efectividad y reportar a la CGN el informe anual de evaluación del Control Interno Contable a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP). Para normalizar y estandarizar el informe, la entidad expidió la Resolución 357 del 23 de julio de 2008, por medio de la cual se adoptó el procedimiento de Control Interno Contable y de reporte del informe anual de evaluación con corte a 31 de diciembre de cada período contable.

El informe de Control Interno Contable es una herramienta de gestión y de buenas prácticas de las acciones de la actividad contable llevada a cabo por cada una de las entidades públicas, en concordancia con el Régimen de Contabilidad Pública (RCP). Dicho informe muestra fortalezas y debilidades, y plantea las necesidades de mejora, según el caso, teniendo en cuenta que la información contable registrada y revelada en los estados contables, acredite y confirme su confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, y sirva de instrumento para que los diferentes usuarios funden sus decisiones relacionadas con el control y optimización de los recursos públicos, en procura de una gestión pública eficiente, transparente y de rendición de cuentas.

En este contexto, este informe tiene como propósito presentar la situación del Control Interno Contable para la vigencia 2015, de las entidades que componen el Consolidado de

Arauca; y al efecto, en el primer capítulo, se ilustra sobre el marco conceptual del Control Interno Contable, con sus aspectos legales, definición de la evaluación, del riesgo de índole contable y del proceso contable y la metodología para realizar la evaluación.

El segundo capítulo enseña las calificaciones promedio de cada una de las entidades que conforman el Consolidado por etapas y total para el año 2015 y sólo total para el año 2014. Finalmente, el tercer capítulo presenta las entidades que fueron omisas para la vigencia 2015.

Durante los años 2014 y 2015 se ha visto la necesidad de establecer criterios homogéneos de evaluación del Control Interno Contable por parte de la Contaduría General de la Nación, Contraloría General de la República y el Departamento Administrativo de la Función Pública, por lo cual estas instituciones iniciaron un trabajo de comparación de los instrumentos de evaluación del control interno que permitan un mejor análisis de los resultados obtenidos. Este trabajo ha permitido que estas entidades hayan presentado aportes para cada instrumento y, en este sentido, en lo que compete a la CGN, en el primer semestre de 2016, se expedirá el acto administrativo para ajustar la resolución 357 de 2008, alineada con los nuevos marcos regulatorios de contabilidad pública expedidos a la fecha.



## 5.2. MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

### 5.2.1. Marco Legal

En el marco del Decreto 143 de 2004, le compete al Contaduría General de la Nación, entre otras cumplir con las siguientes funciones generales:

*“Establecer las normas técnicas generales y específicas, sustantivas y procedimentales, que permitan uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública. Determinar las políticas, principios y normas sobre contabilidad, que deben regir en el país para todo el sector público y Coordinar con los responsables del control interno y externo de las entidades señaladas en la ley, el cabal cumplimiento de las disposiciones contables”.*

Al efecto, 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 mediante la Resolución 357 del 23 de julio de 2008, con el objetivo de implementar y evaluar la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar 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.

En los términos de la Ley 87 de 1993, los jefes de control interno, auditores o quienes hagan sus veces, tienen la responsabilidad de evaluar la implementación y efectividad del Control Interno. Adicionalmente, el artículo 27 de la Ley 489 de 1998 creó el Sistema Nacional de Control Interno (SNCI), el cual debe entenderse como una herramienta que comparte algunos elementos con otros sistemas tales como el Sistema de Gestión de Calidad y Desarrollo Administrativo, y está conformado 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.

El Decreto 188 de 2004 señala al Departamento Administrativo de la Función Pública, como el responsable de "*Fijar las políticas generales en materia de Control Interno...*" y el Decreto 943 del 21 de mayo 2014, por medio de la cual se actualiza el Modelo Estándar de Control Interno (MECI).

El artículo 3 de la Resolución 357 de 2008, señala 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 de acuerdo con la Ley 87 de 1993, el cual es necesario para generar la información financiera, económica, social y ambiental en la entidad contable pública, con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, a que se refiere el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública.

Adicionalmente, en la Resolución 357 de 2008 se integra el Procedimiento para la Implementación y Evaluación del Control Interno Contable. En el numeral 5 de dicho procedimiento se describe la elaboración del Informe Anual de Evaluación del Control Interno Contable, exponiendo en su numeral 5.1 los aspectos cuantitativos, el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso y de otros elementos de control; mientras que en el numeral 5.2 están relacionados los conceptos cualitativos relacionados con las fortalezas y debilidades, complemento del resultado cuantitativo, junto con las recomendaciones que a criterio del evaluador son relevantes.

### **5.2.2. 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.

A continuación, se relacionan los objetivos más relevantes:

- Generar información contable con las características de confiabilidad, comprensibilidad y relevancia, en procura de lograr la gestión eficiente, transparencia, control de los recursos públicos y rendición de cuentas, como propósitos del Sistema Nacional de Contabilidad Pública.
- Garantizar que la información financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública se reconozca y revele con sujeción al Régimen de Contabilidad Pública.
- Garantizar la existencia y efectividad de controles eficientes, eficaces y económicos.
- Establecer los medios necesarios que permitan una efectiva comunicación interna y externa, de la información contable.
- Definir e implementar los controles necesarios para que las actividades del proceso contable se lleven a cabo en forma adecuada.
- Promover la cultura del Autocontrol en el proceso contable.

### **5.2.3. Evaluación Anual**

La evaluación anual 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 ejercicio de la autoevaluación, con su labor generan hechos, transacciones y operaciones económicas, por lo cual deben responder en lo que corresponda por:

- La operatividad eficiente del proceso contable, actividades y tareas a su cargo.
- La supervisión continua a la eficacia de los controles integrados.
- Autoevaluación de los resultados de su labor.

La evaluación del Control Interno Contable en la entidad 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.

#### **5.2.4. Riesgos de Índole Contable**

Son eventos internos o 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 o 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.

#### **5.2.5. Proceso Contable**

El Régimen de Contabilidad Pública define el Proceso Contable como:

*“... un conjunto ordenado de etapas que se concretan en el reconocimiento y la revelación de las transacciones, los hechos y las operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales, que afectan la situación, la actividad y la capacidad para prestar servicios o generar flujos de recursos de una entidad contable pública en particular. Para ello, el proceso contable captura datos de la realidad económica y jurídica de las entidades contables públicas, los analiza metodológicamente, realiza procesos de medición de las magnitudes de los recursos de que tratan los datos, los incorpora en su estructura de clasificación cronológica y conceptual, los representa por medio de instrumentos como la*

*partida doble y la base del devengo o causación en su estructura de libros, y luego los agrega y sintetiza convirtiéndolos en estados, informes y reportes contables que son útiles para el control y la toma de decisiones sobre los recursos, por parte de diversos usuarios.”.*

El desarrollo del proceso contable público implica:

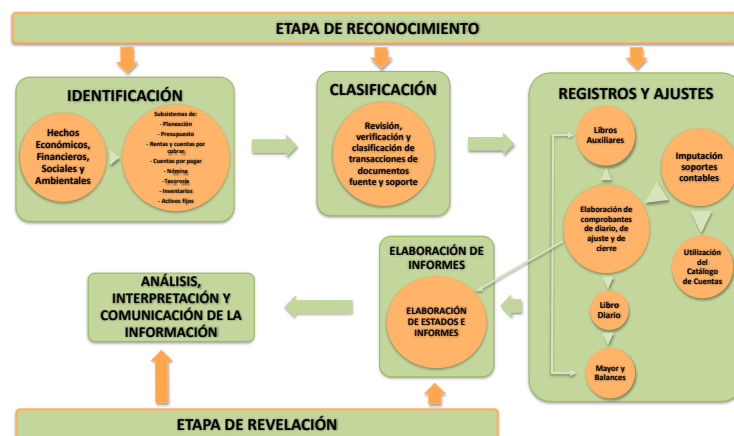
- Acatar los principios, normas técnicas y procedimientos de contabilidad, contenidos en el Régimen de Contabilidad Pública.
- Identificar las diferentes etapas del proceso contable y las actividades que las conforman.
- Determinar los riesgos y controles asociados a cada una ellas.

Para la administración pública, este proceso constituye la garantía de la calidad de los estados, informes y reportes contables, es decir de esto depende la razonabilidad de la información que suministre al público.

### 5.2.5.1. Etapas del Proceso Contable

Conjunto ordenado de etapas que se concretan en el reconocimiento y la revelación de las transacciones, los hechos y las operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales, que afectan la situación, la actividad y la capacidad para prestar servicios o generar flujos de recursos de una entidad contable pública en particular (Ver Gráfica 5-1).

**Gráfica 5 - 1: Etapas Proceso Contable  
PROCESO CONTABLE**



Fuente: Contaduría General de la Nación

#### **5.2.5.1.1. 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.

#### **5.2.5.1.2. 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, 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 de la realidad que razonablemente representa la información contable pública. Los estados, informes y reportes contables se refieren a entidades contables públicas individuales agregadas y consolidadas, junto al análisis, interpretación y comunicación de la información.

#### **5.2.5.2. Otros Elementos de Control**

Igualmente las entidades contables públicas deben observar, como mínimo, los siguientes elementos de control, indicados en la Resolución 357 de 2008:

- Depuración contable permanente y sostenibilidad.
- Manuales de políticas contables, procedimientos y funciones.
- Registro de la totalidad de las operaciones.
- Individualización de bienes, derechos y obligaciones.
- Reconocimiento de cuentas valuativas.
- Actualización de los valores.
- Soportes documentales.
- Conciliaciones de información.
- Estructura del área contable y gestión por procesos.
- Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.
- Actualización permanente y continuada.
- Responsabilidad en la continuidad del proceso contable.
- Eficiencia de los sistemas de información.
- Cierre contable.
- Elaboración de estados, informes y reportes contables.
- Análisis, interpretación y comunicación de la información.

- Coordinación entre las diferentes dependencias: que contempla la responsabilidad de quienes ejecutan procesos diferentes al contable y la visión sistémica de la contabilidad y compromiso institucional.

### 5.2.6. Metodología para la Evaluación del Control Interno Contable

El informe anual de Control Interno Contable con corte a 31 de diciembre de cada periodo contable, se presenta y reporta a la CGN mediante diligenciamiento del formulario CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE contentivo de las valoraciones cuantitativas y cualitativas.

La valoración cuantitativa tiene el objetivo de 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, el cual consta de 62 preguntas, información que debe complementarse con la interpretación cualitativa registrada en la columna de observaciones.

#### 5.2.6.1. 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 en la Tabla 5-1, valores que corresponden al grado de cumplimiento y efectividad 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 se describe en la Tabla 5-2.

**Tabla 5 - 1: Rangos e interpretaciones de las calificaciones obtenidas**

RANGOS E INTERPRETACIONES DE LAS CALIFICACIONES OBTENIDAS	
Valoración	Calificación
No se cumple	1
Se cumple insatisfactoriamente	2
Se cumple aceptablemente	3
Se cumple en alto grado	4
Se cumple plenamente	5

**Tabla 5 - 2: Rangos de interpretación de los resultados obtenidos**

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS	
Criterio	Rango
Adecuado	4,0 - 5,0 (No incluye el 4,0)
Satisfactorio	3,0 - 4,0 (No incluye el 3,0)
Deficiente	2,0 - 3,0 (No incluye el 2,0)
Inadecuado	1,0 - 2,0

### **5.2.6.2. 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 2015 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. ENTIDADES REPORTANTES

Tabla 5 - 3

CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE								
GOBERNACIONES								
Nº	ENTIDAD	2014	2015				VAR	
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS	CALIF.		CRITERIO
1	Departamento de Antioquia	4,59	4,57	4,50	4,50	4,52	ADECUADO	↓
2	Departamento de Arauca	4,61	4,87	4,84	4,75	4,82	ADECUADO	↑
3	Departamento de Bolívar	4,00	3,72	3,91	3,56	3,73	SATISFACTORIO	↓
4	Departamento de Boyacá	3,85	4,05	4,37	4,00	4,14	ADECUADO	↑
5	Departamento de Caldas	3,97	4,26	4,43	4,06	4,25	ADECUADO	↑
6	Departamento de Casanare	4,12	4,17	4,21	3,75	4,04	ADECUADO	↓
7	Departamento de Córdoba	4,76	4,56	4,28	4,12	4,32	ADECUADO	↓
8	Departamento de Cundinamarca	4,20	4,22	4,21	4,18	4,20	ADECUADO	→
9	Departamento de la Guajira	3,70	4,14	3,67	3,56	3,79	SATISFACTORIO	↑
10	Departamento de Nariño	4,75	4,97	4,92	4,87	4,92	ADECUADO	↑
11	Departamento de Risaralda	4,34	4,51	4,36	4,43	4,43	ADECUADO	↑
12	Departamento de Santander	4,16	4,43	4,35	3,93	4,23	ADECUADO	↑
13	Departamento de Sucre	4,02	4,34	4,03	3,87	4,08	ADECUADO	↑
14	Departamento del Amazonas	4,63	4,80	4,58	4,62	4,66	ADECUADO	↑
15	Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	3,74	3,69	3,55	3,18	3,48	SATISFACTORIO	↓
16	Departamento del Atlántico	3,90	4,04	4,30	3,43	3,92	SATISFACTORIO	↑
17	Departamento del Caquetá	3,99	4,34	4,67	4,12	4,38	ADECUADO	↑
18	Departamento del Cauca		4,52	3,77	4,00	4,09	ADECUADO	
19	Departamento del Cesar	4,24	4,16	4,78	4,25	4,47	ADECUADO	↑
20	Departamento del Chocó	3,83	3,78	3,66	3,75	3,73	SATISFACTORIO	↓
21	Departamento del Guainía	3,91	4,17	4,28	3,62	4,02	ADECUADO	↑
22	Departamento del Guaviare	4,10	4,89	4,34	4,25	4,49	ADECUADO	↑
23	Departamento del Huila	4,90	5,00	5,00	5,00	5,00	ADECUADO	↑
24	Departamento del Magdalena	4,06	4,59	4,43	4,25	4,42	ADECUADO	↑
25	Departamento del Meta	4,76	4,80	4,83	4,62	4,75	ADECUADO	↓
26	Departamento del Norte de Santander	4,78	4,56	4,48	4,25	4,43	ADECUADO	↓
27	Departamento del Putumayo	4,09	4,06	4,05	3,75	3,95	SATISFACTORIO	↓
28	Departamento del Quindío	4,31	4,75	4,68	4,62	4,68	ADECUADO	↑
29	Departamento del Tolima	4,66	4,75	4,75	4,56	4,68	ADECUADO	↑
30	Departamento del Valle del Cauca	4,14	4,08	4,68	4,18	4,31	ADECUADO	↑
31	Departamento del Vaupés	2,86	3,55	2,84	2,37	2,92	DEFICIENTE	↑
32	Departamento del Vichada	4,06	3,33	3,25	2,87	3,15	SATISFACTORIO	↓



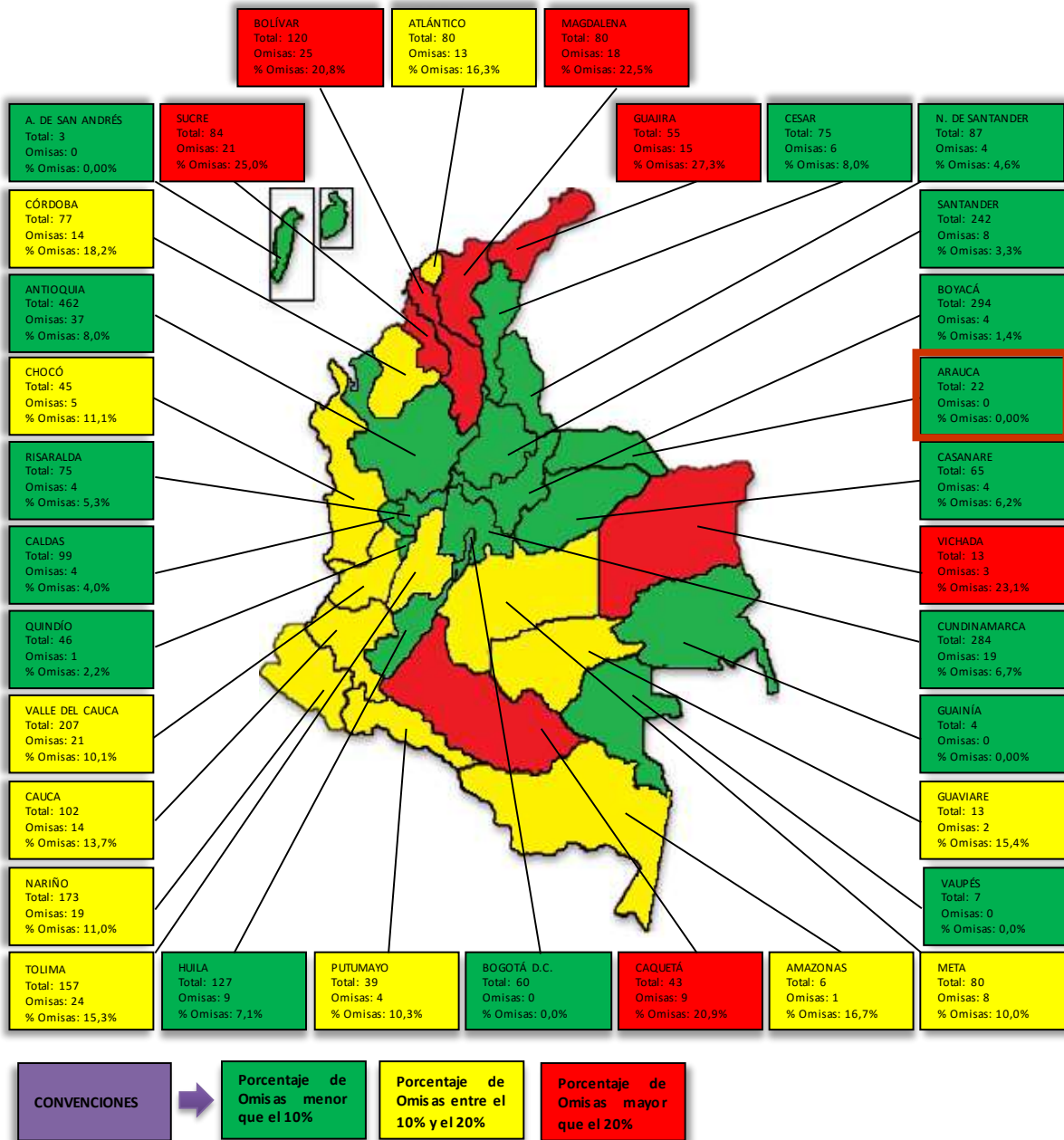
Tabla 5 - 4

CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE								
CIUDADES CAPITALES								
Nº	ENTIDAD	2014	2015			CRITERIO	VAR	
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			CALIF.
1	Arauca	4,31	4,07	4,14	3,50	3,90	SATISFACTORIO	↓
2	Armenia	4,00	4,68	4,75	4,25	4,56	ADECUADO	↑
3	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	4,75	4,87	4,92	4,56	4,78	ADECUADO	↑
4	Bogotá D.C.	4,59	4,80	4,46	4,31	4,52	ADECUADO	↓
5	Bucaramanga	4,19	4,00	4,00	4,00	4,00	SATISFACTORIO	↓
6	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	3,76	3,85	3,97	3,62	3,81	SATISFACTORIO	↑
7	Florencia - Caquetá	4,64	4,22	4,75	4,31	4,42	ADECUADO	↓
8	Ibagué	3,95	4,00	4,00	3,75	3,91	SATISFACTORIO	↓
9	Leticia	3,48	3,61	3,45	3,50	3,52	SATISFACTORIO	↑
10	Manizales	4,48	4,78	4,91	4,68	4,79	ADECUADO	↑
11	Medellín	4,91	4,42	4,85	4,75	4,67	ADECUADO	↓
12	Mitú	4,63	3,85	4,75	3,75	4,11	ADECUADO	↓
13	Montería	3,79	4,00	3,91	3,93	3,94	SATISFACTORIO	↑
14	Neiva	4,10	4,18	4,28	4,18	4,21	ADECUADO	↑
15	Pereira	4,72	4,68	4,59	4,31	4,52	ADECUADO	↓
16	Popayán	3,79	4,19	4,46	4,37	4,34	ADECUADO	↑
17	Puerto Carreño	4,09	4,29	4,37	3,62	4,09	ADECUADO	→
18	Puerto Inírida	4,09	3,41	3,36	3,68	3,48	SATISFACTORIO	↓
19	Quibdó	4,56	4,76	4,66	4,31	4,57	ADECUADO	↑
20	Riohacha	3,71	3,30	3,20	3,18	3,22	SATISFACTORIO	↓
21	San José de Cúcuta	3,88	4,27	4,29	4,18	4,24	ADECUADO	↑
22	San José del Guaviare	4,31	4,87	4,34	4,06	4,42	ADECUADO	↑
23	San Juan de Pasto	4,97	4,97	5,00	5,00	4,99	ADECUADO	↑
24	San Miguel de Mocoa	4,02	3,82	4,42	3,00	3,74	SATISFACTORIO	↓
25	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	3,96	4,57	4,21	4,06	4,28	ADECUADO	↑
26	Santiago de Cali	4,66	4,22	4,39	4,25	4,28	ADECUADO	↓
27	Sincelejo	4,63	4,80	4,34	4,43	4,52	ADECUADO	↓
28	Tunja	4,38	4,59	4,50	4,00	4,36	ADECUADO	↓
29	Valledupar	4,24	4,12	4,83	3,68	4,21	ADECUADO	↓
30	Villavicencio	4,04	3,94	3,91	3,81	3,88	SATISFACTORIO	↓
31	Yopal	3,86	4,79	4,50	4,25	4,51	ADECUADO	↑

ARAUCA								
Nº	ENTIDAD	2014	2015				CRITERIO	VAR
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS	CALIF.		
<b>ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>								
1	Arauca	<b>4,31</b>	4,07	4,14	3,50	<b>3,90</b>	SATISFACTORIO	↓
2	Arauquita	<b>3,89</b>	3,66	3,91	3,68	<b>3,75</b>	SATISFACTORIO	↓
3	Cravo Norte	<b>3,89</b>	3,52	4,08	3,56	<b>3,72</b>	SATISFACTORIO	↓
4	Departamento de Arauca	<b>4,61</b>	4,87	4,84	4,75	<b>4,82</b>	ADECUADO	↑
5	Fortul	<b>4,17</b>	4,14	4,52	4,00	<b>4,22</b>	ADECUADO	↑
6	Puerto Rondón	<b>3,89</b>	4,07	4,00	3,68	<b>3,91</b>	SATISFACTORIO	↑
7	Saravena	<b>3,72</b>	3,91	3,83	3,87	<b>3,87</b>	SATISFACTORIO	↑
8	Tame	<b>4,01</b>	4,38	4,42	3,50	<b>4,10</b>	ADECUADO	↑
<b>ENTES DESCENTRALIZADOS</b>								
1	Instituto de Movilidad y Transporte de Tame - Arauca		3,75	3,52	2,75	<b>3,34</b>	SATISFACTORIO	
2	Instituto de Tránsito y Transportes de Arauca	<b>3,36</b>	3,28	3,75	3,18	<b>3,40</b>	SATISFACTORIO	↑
3	Instituto Departamental del Deporte y la Recreación de Arauca	<b>4,22</b>	4,75	4,18	3,56	<b>4,16</b>	ADECUADO	↓
<b>EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO</b>								
1	E.S.E. Departamental de Primer Nivel	<b>3,71</b>	4,05	3,79	3,68	<b>3,84</b>	SATISFACTORIO	↑
2	E.S.E. Hospital de Sarare - Saravena	<b>3,77</b>	3,95	4,04	3,62	<b>3,87</b>	SATISFACTORIO	↑
3	E.S.E. Hospital San Vicente - Arauca	<b>3,41</b>	3,69	3,87	2,56	<b>3,37</b>	SATISFACTORIO	↓
4	E.S.E. Jaime Alvarado y Castilla - Arauca	<b>4,47</b>	4,64	4,09	4,25	<b>4,32</b>	ADECUADO	↓
<b>ENTIDADES FINANCIERAS</b>								
1	Instituto de Desarrollo de Arauca	<b>4,65</b>	4,97	4,58	4,62	<b>4,72</b>	ADECUADO	↑
<b>HOSPITALES</b>								
1	U.A.E. de Salud de Arauca	<b>3,78</b>	4,13	3,73	3,37	<b>3,74</b>	SATISFACTORIO	↓
<b>EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS</b>								
1	E.S.P. Cumare S.A.	<b>3,46</b>	4,07	3,83	3,31	<b>3,73</b>	SATISFACTORIO	↑
2	E.S.P. de Cravo Norte Jagüey S.A.		4,04	4,05	3,06	<b>3,71</b>	SATISFACTORIO	
3	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Tame	<b>4,19</b>	4,36	4,42	3,81	<b>4,19</b>	ADECUADO	→
4	Empresa de Energía Eléctrica de Arauca	<b>4,06</b>	4,32	4,28	3,93	<b>4,17</b>	ADECUADO	↑
5	Empresa Municipal de Servicios Públicos de Arauca	<b>4,34</b>	4,46	4,68	4,25	<b>4,46</b>	ADECUADO	↑

## 5.4. ENTIDADES OMISAS

Gráfica 5 - 2  
Entidades Omisas por Departamento del Nivel Territorial a diciembre 31 de 2014





**CONTADURÍA**  
GENERAL DE LA NACIÓN

---

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