

ANEXO N° 2  
DEPARTAMENTO DEL CESAR  
NIT 892.399.999-1  
BALANCE DETALLADO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
(Cifras en miles de pesos)

Código	ACTIVO	Periodo Actual 31/12/2015 \$	Periodo Anterior 31/12/2014 \$	Variacion Absoluta	Variacion Relativa
	<b>CORRIENTE (1)</b>	<b>869,734,088</b>	<b>1,131,498,861</b>	<b>-261,764,773</b>	<b>-23.13%</b>
11	<b>Efectivo</b>	<b>355,827,925</b>	<b>526,933,588</b>	<b>-171,105,663</b>	<b>-32.47%</b>
1105	Caja	0	0	0	0.00%
1110	Depositos en Instituciones Financieras	355,827,925	526,933,588	-171,105,663	-32.47%
12	<b>Inversiones e Instrumentos Derivados</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>
1201	Inversiones administración de liquidez en títulos de deudas	0	0	0	0.00%
1208	Inversiones patrimoniales en Entidades Controladas	0	0	0	0.00%
1280	Provisión para protección de inversiones (cr)	0	0	0	0.00%
13	<b>Rentas por cobrar</b>	<b>13,930,733</b>	<b>14,092,416</b>	<b>-161,683</b>	<b>-1.15%</b>
1305	Vigencia actual	4,167,084	0	4,167,084	0.00%
1310	Vigencia anterior	9,763,649	14,092,416	-4,328,767	-30.72%
14	<b>Deudores</b>	<b>249,681,605</b>	<b>334,605,546</b>	<b>-84,923,941</b>	<b>-25.38%</b>
1401	Ingresos no tributarios	17,473,387	16,476,894	996,493	6.05%
1413	Transferencias por Cobrar	10,879,783	0	10,879,783	0.00%
1416	Prestamos gubernamentales otorgados	0	0	0	0.00%
1420	Avances y anticipos entregados	130,403,033	208,667,436	-78,264,403	-37.51%
1424	Recursos Entregados en Administración	34,178,291	53,065,283	-18,886,992	-35.59%
1425	Depósitos entregados en Garantía	0	0	0	0.00%
1470	Otros deudores	56,747,111	56,395,933	351,178	0.62%
1475	Deudas de difícil cobro	0	0	0	0.00%
1476	Cuotas partes de bonos y títulos pensionales	0	0	0	0.00%
1480	Provisión para deudores (cr)	0	0	0	0.00%
19	<b>Otros activos</b>	<b>250,293,825</b>	<b>255,867,311</b>	<b>-5,573,486</b>	<b>-2.18%</b>
1901	Reserva Financiera Actuarial	250,272,071	255,345,092	-5,073,021	-1.99%
1905	Gastos pagados por anticipado	21,754	21,912	-158	-0.72%
1910	Cargos diferidos	0	0	0	0.00%
1960	Bienes de arte y cultura	0	22,815	-22,815	-100.00%
1970	Intangibles	0	541,971	-541,971	-100.00%
1975	Amortización acumulada de intangibles (cr)	0	64,479	-64,479	-100.00%
	<b>NO CORRIENTE (2)</b>	<b>739,272,435</b>	<b>321,609,624</b>	<b>417,662,811</b>	<b>129.87%</b>
12	<b>Inversiones</b>	<b>19,328,462</b>	<b>18,945,662</b>	<b>382,800</b>	<b>2.02%</b>
1208	Inversiones patrimoniales en Entidades Controladas	10,693,943	10,311,143	382,800	2.02%
1216	Inversiones patrimoniales en Entidades en Liquidación	13,438,281	13,438,281	0	0.00%
1280	Provision para Proteccion de Inversiones(cr)	-4,803,762	-4,803,762	0	0.00%
14	<b>Deudores</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>
1425	Depósitos entregados	0	0	0	0.00%
1470	Otros deudores	0	0	0	0.00%

*Handwritten signature*

ANEXO N° 2  
DEPARTAMENTO DEL CESAR  
NIT 892.399.999-1  
BALANCE DETALLADO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
(Cifras en miles de pesos)

	Periodo	Periodo	Variación	Variación
<b>16 Propiedades, planta y equipo</b>	<b>86,074,140</b>	<b>79,735,807</b>	<b>6,338,333</b>	<b>7.95%</b>
1605 Terrenos	36,545,958	36,261,446	284,512	0.78%
1610 Semovientes	0	0	0	0.00%
1615 Construcciones en curso	9,484,772	3,983,404	5,501,368	138.11%
1620 Maquinaria, planta y equipo en montaje	0	0	0	0.00%
1625 Propiedades, planta y equipo en tránsito	0	0	0	0.00%
1630 Equipos y materiales en depósito	0	0	0	0.00%
1635 Bienes muebles en bodega	0	0	0	0.00%
1636 Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	0	0	0	0.00%
1637 Propiedades, Planta y Equipos no Explotados	1,115,222	1,115,222	0	0.00%
1640 Edificaciones	31,548,495	31,113,628	434,867	1.40%
1643 Vías de comunicación y acceso internas	0	0	0	0.00%
1645 Plantas, ductos y túneles	0	0	0	0.00%
1650 Redes, líneas y cables	0	0	0	0.00%
1655 Maquinaria y equipo	1,658,445	1,658,445	0	0.00%
1660 Equipo médico y científico	2,902,666	2,902,666	0	0.00%
1665 Muebles, enseres y equipos de oficina	6,327,733	2,985,207	3,342,526	111.97%
1670 Equipos de comunicación y computación	2,666,094	2,372,549	293,545	12.37%
1675 Equipo de transporte, tracción y elevación	6,110,550	7,089,574	-979,024	-13.81%
1680 Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	0	0	0	0.00%
1685 Depreciación acumulada (cr)	-12,285,795	-9,746,334	-2,539,461	26.06%
1686 Amortización acumulada (cr)	0	0	0	0.00%
<b>17 Bienes de beneficio y uso público</b>	<b>552,405,578</b>	<b>214,365,679</b>	<b>338,039,899</b>	<b>157.69%</b>
1705 Bienes de Uso Público e Históricas y Culturales en Construcción	398,673,145	76,275,552	322,397,593	0.00%
1710 Bienes de beneficio y uso público en servicio	88,518,930	68,321,834	20,197,096	29.56%
1711 Bienes de beneficio y uso público en servicio-Concesiones	74,323,081	74,323,081	0	0.00%
1785 Amortización acumulada de bienes de beneficio y uso público (cr)	-9,109,578	-4,554,788	-4,554,790	0.00%
<b>19 Otros activos</b>	<b>81,464,255</b>	<b>8,562,476</b>	<b>72,901,779</b>	<b>851.41%</b>
1915 Obras y Mejoras en Propiedad Ajena	79,701,659	7,078,132	72,623,527	0.00%
1960 Bienes de arte y cultura	22,815	0	22,815	0.00%
1970 Intangibles	595,994	0	595,994	0.00%
1975 Amortización acumulada de intangibles (cr)	-341,833	0	-341,833	0.00%
1999 Valorizaciones	1,485,620	1,484,344	1,276	0.09%
<b>TOTAL ACTIVO (3)</b>	<b>1,609,006,523</b>	<b>1,453,108,485</b>	<b>155,898,038</b>	<b>10.73%</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>CORRIENTE (4)</b>	<b>82,691,822</b>	<b>83,527,392</b>	<b>-835,570</b>	<b>-1.00%</b>
<b>22 Operaciones de crédito público y Financiamiento con Banca Central</b>	<b>8,284,583</b>	<b>5,881,464</b>	<b>2,403,119</b>	<b>40.86%</b>
2203 Operaciones de Crédito Público interna de corto plazo	0	0	0	0.00%
2208 Operaciones de Crédito Público interna de largo plazo	0	0	0	0.00%
2212 Operaciones de Crédito Público Externa de Corto plazo	8,284,583	5,881,464	2,403,119	40.86%
2213 Operaciones de Crédito Público Externa de Largo plazo	0	0	0	0.00%

*[Handwritten signature]*

ANEXO N° 2  
DEPARTAMENTO DEL CESAR  
NIT 892.399.999-1  
BALANCE DETALLADO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
(Cifras en miles de pesos)

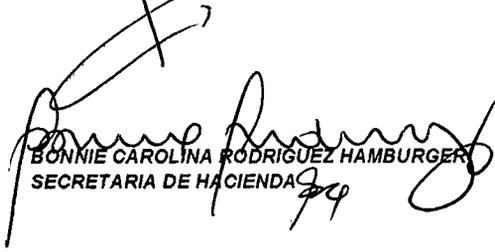
	Periodo	Periodo	Variacion	Variacion
<b>24 Cuentas por pagar</b>	<b>67,220,591</b>	<b>63,257,709</b>	<b>3,962,882</b>	<b>6.26%</b>
2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales	41,088,955	55,462,952	-14,373,997	-25.92%
2403 Transferencias	20,439,730	1,853,476	18,586,254	1002.78%
2425 Acreedores	550,578	3,822,645	-3,272,067	-85.60%
2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre	4,777,874	2,116,149	2,661,725	125.78%
2440 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	0	0	0	0.00%
2445 Impuestos al valor agregado - iva	0	0	0	0.00%
2453 Recursos Recibidos en Administración	363,454	0	363,454	0.00%
2460 Créditos judiciales	0	2,487	-2,487	-100.00%
<b>25 Obligaciones laborales y de seguridad social integral</b>	<b>7,181,891</b>	<b>12,297,235</b>	<b>-5,115,344</b>	<b>-41.60%</b>
2505 Salarios y prestaciones sociales	5,189,759	5,099,159	90,600	1.78%
2510 Pensiones por pagar	1,992,132	7,198,076	-5,205,944	-72.32%
<b>27 Pasivos estimados</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>
2715 Provisión para prestaciones sociales	0	0	0	0.00%
2720 Provisión para pensiones	0	0	0	0.00%
<b>29 Otros pasivos</b>	<b>4,757</b>	<b>2,090,984</b>	<b>-2,086,227</b>	<b>-99.77%</b>
2905 Recaudos a favor de terceros	4,757	2,090,984	-2,086,227	-99.77%
2910 Ingresos recibidos por anticipado	0	0	0	0.00%
<b>NO CORRIENTE (5)</b>	<b>287,252,119</b>	<b>179,258,117</b>	<b>107,994,002</b>	<b>60.24%</b>
<b>22 Operaciones de crédito público y Financiamiento con Banca Central</b>	<b>132,754,271</b>	<b>29,569,132</b>	<b>103,185,139</b>	<b>348.96%</b>
2208 Operaciones de Crédito Público interna de largo plazo	121,682,736	14,865,471	106,817,265	718.56%
2213 Operaciones de Crédito Público Externa de Largo plazo	11,071,535	14,703,661	-3,632,126	-24.70%
<b>24 Cuentas por pagar</b>	<b>60,756,621</b>	<b>60,287,996</b>	<b>468,625</b>	<b>0.00%</b>
2422 Operaciones de Crédito Público Internas de Largo Plazo	0	0	0	0.00%
2450 Avances y anticipos recibidos	60,756,621	60,287,996	468,625	0.78%
<b>27 Pasivos estimados</b>	<b>93,741,227</b>	<b>89,400,989</b>	<b>4,340,238</b>	<b>4.85%</b>
2710 Provisión para Contingencias	0	0	0	0.00%
2720 Provisión para pensiones	93,741,227	89,400,989	4,340,238	4.85%
<b>TOTAL PASIVO (7)</b>	<b>369,943,941</b>	<b>262,785,509</b>	<b>107,158,432</b>	<b>40.78%</b>
<b>PATRIMONIO (8)</b>				
<b>31 Hacienda pública</b>	<b>1,239,062,582</b>	<b>1,190,322,976</b>	<b>48,739,606</b>	<b>4.09%</b>
3105 Capital fiscal	1,171,961,676	1,030,594,638	141,367,038	13.72%
3110 Resultado del ejercicio	59,548,616	151,169,392	-91,620,776	-60.61%
3115 Superavit por Valoración	1,485,620	1,484,344	1,276	0.09%
3125 Patrimonio Público Incorporado	13,438,281	13,438,281	0	0.00%
3128 Provisiones, Agotamientos, Depreciaciones y Amortizaciones (DB)	-7,371,611	-6,363,679	-1,007,932	15.84%

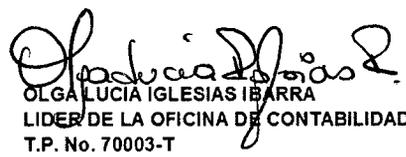
*[Handwritten signature]*

ANEXO N° 2  
DEPARTAMENTO DEL CESAR  
NIT 892.399.999-1  
BALANCE DETALLADO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
(Cifras en miles de pesos)

	<u>Periodo</u>	<u>Periodo</u>	<u>Variacion</u>	<u>Variacion</u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (9)</b>	<b>1,609,006,523</b>	<b>1,453,108,485</b>	<b>155,898,038</b>	<b>10.73%</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (10)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>
81 Derechos contingentes	941,500	813,420	128,080	15.75%
82 Deudoras fiscales	0	0	0	0.00%
83 Deudoras de control	19,262,063	17,140,691	2,121,372	12.38%
89 Deudoras por contra (CR)	-20,203,563	-17,954,111	-2,249,452	12.53%
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (11)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>
91 Responsabilidades contingentes	186,207,347	209,997,776	-23,790,429	-11.33%
92 Acreedoras fiscales	0	0	0	0.00%
93 Acreedoras de control	29,920,575	48,079,751	-18,159,176	0.00%
99 Acreedoras por contra (db)	-216,127,922	-258,077,527	41,949,605	-16.25%

  
FRANCISCO FERNANDO OVALLE ANGARITA  
GOBERNADOR DEL DEPARTAMENTO DEL CESAR

  
BONNIE CAROLINA RODRIGUEZ HAMBURGER  
SECRETARIA DE HACIENDA

  
OLGA LUCÍA IGLESIAS IBARRA  
LÍDER DE LA OFICINA DE CONTABILIDAD  
T.P. No. 70003-T

**ANEXO N° 2**  
**DEPARTAMENTO DEL CESAR**  
**NIT 892.399.999-1**  
**BALANCE DETALLADO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
**(Cifras en miles de pesos)**

Código	ACTIVO	Periodo	Periodo	Variación	Variación
		Actual	Anterior	Absoluta	Relativa
		31/12/2015	31/12/2014		
		\$	\$		
<b>CORRIENTE (1)</b>		<b>869,734,088</b>	<b>1,131,498,861</b>	<b>-261,764,773</b>	<b>-23.13%</b>
<b>11 Efectivo</b>		<b>355,827,925</b>	<b>526,933,588</b>	<b>-171,105,663</b>	<b>-32.47%</b>
1105	Caja	0	0	0	0.00%
1110	Depósitos en Instituciones Financieras	355,827,925	526,933,588	-171,105,663	-32.47%
<b>12 Inversiones e Instrumentos Derivados</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>
1201	Inversiones administración de liquidez en títulos de deudas	0	0	0	0.00%
1208	Inversiones patrimoniales en Entidades Controladas	0	0	0	0.00%
1280	Provisión para protección de inversiones (cr)	0	0	0	0.00%
<b>13 Rentas por cobrar</b>		<b>13,930,733</b>	<b>14,092,416</b>	<b>-161,683</b>	<b>-1.15%</b>
1305	Vigencia actual	4,167,084	0	4,167,084	0.00%
1310	Vigencia anterior	9,763,649	14,092,416	-4,328,767	-30.72%
<b>14 Deudores</b>		<b>249,681,605</b>	<b>334,605,546</b>	<b>-84,923,941</b>	<b>-25.38%</b>
1401	Ingresos no tributarios	17,473,387	16,476,894	996,493	6.05%
1413	Transferencias por Cobrar	10,879,783	0	10,879,783	0.00%
1416	Prestamos gubernamentales otorgados	0	0	0	0.00%
1420	Avances y anticipos entregados	130,403,033	208,667,436	-78,264,403	-37.51%
1424	Recursos Entregados en Administración	34,178,291	53,065,283	-18,886,992	-35.59%
1425	Depósitos entregados en Garantía	0	0	0	0.00%
1470	Otros deudores	56,747,111	56,395,933	351,178	0.62%
1475	Deudas de difícil cobro	0	0	0	0.00%
1476	Cuotas partes de bonos y títulos pensionales	0	0	0	0.00%
1480	Provisión para deudores (cr)	0	0	0	0.00%
<b>19 Otros activos</b>		<b>250,293,825</b>	<b>255,867,311</b>	<b>-5,573,486</b>	<b>-2.18%</b>
1901	Reserva Financiera Actuarial	250,272,071	255,345,092	-5,073,021	-1.99%
1905	Gastos pagados por anticipado	21,754	21,912	-158	-0.72%
1910	Cargos diferidos	0	0	0	0.00%
1960	Bienes de arte y cultura	0	22,815	-22,815	-100.00%
1970	Intangibles	0	541,971	-541,971	-100.00%
1975	Amortización acumulada de intangibles (cr)	0	64,479	-64,479	-100.00%
<b>NO CORRIENTE (2)</b>		<b>739,272,435</b>	<b>321,609,624</b>	<b>417,662,811</b>	<b>129.87%</b>
<b>12 Inversiones</b>		<b>19,328,462</b>	<b>18,945,662</b>	<b>382,800</b>	<b>2.02%</b>
1208	Inversiones patrimoniales en Entidades Controladas	10,693,943	10,311,143	382,800	2.02%
1216	Inversiones patrimoniales en Entidades en Liquidación	13,438,281	13,438,281	0	0.00%
1280	Provision para Proteccion de Inversiones(cr)	-4,803,762	-4,803,762	0	0.00%
<b>14 Deudores</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>
1425	Depósitos entregados	0	0	0	0.00%
1470	Otros deudores	0	0	0	0.00%

al.  
m

ANEXO N° 2  
DEPARTAMENTO DEL CESAR  
NIT 892.399.999-1  
BALANCE DETALLADO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
(Cifras en miles de pesos)

	Periodo	Periodo	Variacion	Variacion
<b>16 Propiedades, planta y equipo</b>	<b>86,074,140</b>	<b>79,735,807</b>	<b>6,338,333</b>	<b>7.95%</b>
1605 Terrenos	36,545,958	36,261,446	284,512	0.78%
1610 Semovientes	0	0	0	0.00%
1615 Construcciones en curso	9,484,772	3,983,404	5,501,368	138.11%
1620 Maquinaria, planta y equipo en montaje	0	0	0	0.00%
1625 Propiedades, planta y equipo en tránsito	0	0	0	0.00%
1630 Equipos y materiales en depósito	0	0	0	0.00%
1635 Bienes muebles en bodega	0	0	0	0.00%
1636 Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	0	0	0	0.00%
1637 Propiedades, Planta y Equipos no Explotados	1,115,222	1,115,222	0	0.00%
1640 Edificaciones	31,548,495	31,113,628	434,867	1.40%
1643 Vías de comunicación y acceso internas	0	0	0	0.00%
1645 Plantas, ductos y túneles	0	0	0	0.00%
1650 Redes, líneas y cables	0	0	0	0.00%
1655 Maquinaria y equipo	1,658,445	1,658,445	0	0.00%
1660 Equipo médico y científico	2,902,666	2,902,666	0	0.00%
1665 Muebles, enseres y equipos de oficina	6,327,733	2,985,207	3,342,526	111.97%
1670 Equipos de comunicación y computación	2,666,094	2,372,549	293,545	12.37%
1675 Equipo de transporte, tracción y elevación	6,110,550	7,089,574	-979,024	-13.81%
1680 Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	0	0	0	0.00%
1685 Depreciación acumulada (cr)	-12,285,795	-9,746,334	-2,539,461	26.06%
1686 Amortización acumulada (cr)	0	0	0	0.00%
<b>17 Bienes de beneficio y uso público</b>	<b>552,405,578</b>	<b>214,365,679</b>	<b>338,039,899</b>	<b>157.69%</b>
1705 Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales en Construcción	398,673,145	76,275,552	322,397,593	0.00%
1710 Bienes de beneficio y uso público en servicio	88,518,930	68,321,834	20,197,096	29.56%
1711 Bienes de beneficio y uso público en servicio-Concesiones	74,323,081	74,323,081	0	0.00%
1785 Amortización acumulada de bienes de beneficio y uso público (cr)	-9,109,578	-4,554,788	-4,554,790	0.00%
<b>19 Otros activos</b>	<b>81,464,255</b>	<b>8,562,476</b>	<b>72,901,779</b>	<b>851.41%</b>
1915 Obras y Mejoras en Propiedad Ajena	79,701,659	7,078,132	72,623,527	0.00%
1960 Bienes de arte y cultura	22,815	0	22,815	0.00%
1970 Intangibles	595,994	0	595,994	0.00%
1975 Amortización acumulada de intangibles (cr)	-341,833	0	-341,833	0.00%
1999 Valorizaciones	1,485,620	1,484,344	1,276	0.09%
<b>TOTAL ACTIVO (3)</b>	<b>1,609,006,523</b>	<b>1,453,108,485</b>	<b>155,898,038</b>	<b>10.73%</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>CORRIENTE (4)</b>	<b>82,691,822</b>	<b>83,527,392</b>	<b>-835,570</b>	<b>-1.00%</b>
<b>22 Operaciones de crédito público y Financiamiento con Banca Central</b>	<b>8,284,583</b>	<b>5,881,464</b>	<b>2,403,119</b>	<b>40.86%</b>
2203 Operaciones de Crédito Público interna de corto plazo	0	0	0	0.00%
2208 Operaciones de Crédito Público interna de largo plazo	0	0	0	0.00%
2212 Operaciones de Crédito Público Externa de Corto plazo	8,284,583	5,881,464	2,403,119	40.86%
2213 Operaciones de Crédito Público Externa de Largo plazo	0	0	0	0.00%

ol.  
fr

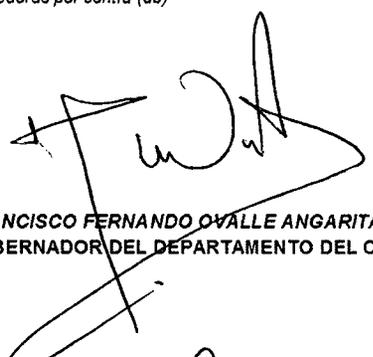
ANEXO N° 2  
DEPARTAMENTO DEL CESAR  
NIT 892.399.999-1  
BALANCE DETALLADO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
(Cifras en miles de pesos)

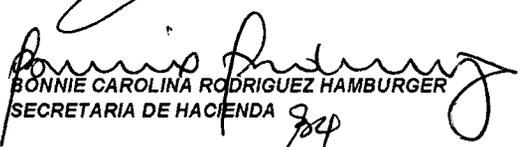
	Periodo	Periodo	Variacion	Variacion
<b>24 Cuentas por pagar</b>	<b>67,220,591</b>	<b>63,257,709</b>	3,962,882	6.26%
2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales	41,088,955	55,462,952	-14,373,997	-25.92%
2403 Transferencias	20,439,730	1,853,476	18,586,254	1002.78%
2425 Acreedores	550,578	3,822,645	-3,272,067	-85.60%
2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre	4,777,874	2,116,149	2,661,725	125.78%
2440 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	0	0	0	0.00%
2445 Impuestos al valor agregado - iva	0	0	0	0.00%
2453 Recursos Recibidos en Administracion	363,454	0	363,454	0.00%
2460 Créditos judiciales	0	2,487	-2,487	-100.00%
<b>25 Obligaciones laborales y de seguridad social integral</b>	<b>7,181,891</b>	<b>12,297,235</b>	-5,115,344	-41.60%
2505 Salarios y prestaciones sociales	5,189,759	5,099,159	90,600	1.78%
2510 Pensiones por pagar	1,992,132	7,198,076	-5,205,944	-72.32%
<b>27 Pasivos estimados</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	0	0.00%
2715 Provisión para prestaciones sociales	0	0	0	0.00%
2720 Provisión para pensiones	0	0	0	0.00%
<b>29 Otros pasivos</b>	<b>4,757</b>	<b>2,090,984</b>	-2,086,227	-99.77%
2905 Recaudos a favor de terceros	4,757	2,090,984	-2,086,227	-99.77%
2910 Ingresos recibidos por anticipado	0	0	0	0.00%
<b>NO CORRIENTE (5)</b>	<b>287,252,119</b>	<b>179,258,117</b>	107,994,002	60.24%
<b>22 Operaciones de crédito público y Financiamiento con Banca Central</b>	<b>132,754,271</b>	<b>29,569,132</b>	103,185,139	348.96%
2208 Operaciones de Crédito Público interna de largo plazo	121,682,736	14,865,471	106,817,265	718.56%
2213 Operaciones de Crédito Público Externa de Largo plazo	11,071,535	14,703,661	-3,632,126	-24.70%
<b>24 Cuentas por pagar</b>	<b>60,756,621</b>	<b>60,287,996</b>	468,625	0.00%
2422 Operaciones de Crédito Público Internas de Largo Plazo	0	0	0	0.00%
2450 Avances y anticipos recibidos	60,756,621	60,287,996	468,625	0.78%
<b>27 Pasivos estimados</b>	<b>93,741,227</b>	<b>89,400,989</b>	4,340,238	4.85%
2710 Provisión para Contingencias	0	0	0	0.00%
2720 Provisión para pensiones	93,741,227	89,400,989	4,340,238	4.85%
<b>TOTAL PASIVO (7)</b>	<b>369,943,941</b>	<b>262,785,509</b>	107,158,432	40.78%
<b>PATRIMONIO (8)</b>				
<b>31 Hacienda pública</b>	<b>1,239,062,582</b>	<b>1,190,322,976</b>	48,739,606	4.09%
3105 Capital fiscal	1,171,961,676	1,030,594,638	141,367,038	13.72%
3110 Resultado del ejercicio	59,548,616	151,169,392	-91,620,776	-60.61%
3115 Superavit por Valoración	1,485,620	1,484,344	1,276	0.09%
3125 Patrimonio Público Incorporado	13,438,281	13,438,281	0	0.00%
3128 Provisones, Agotamientos, Depreciaciones y Amortizaciones (DB)	-7,371,611	-6,363,679	-1,007,932	15.84%

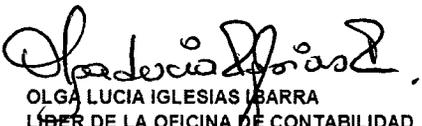
al.  
E

ANEXO N° 2  
DEPARTAMENTO DEL CESAR  
NIT 892.399.999-1  
BALANCE DETALLADO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
(Cifras en miles de pesos)

	<u>Periodo</u>	<u>Periodo</u>	<u>Variacion</u>	<u>Variacion</u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (9)</b>	<b>1,609,006,523</b>	<b>1,453,108,485</b>	<b>155,898,038</b>	<b>10.73%</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (10)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>
81 Derechos contingentes	941,500	813,420	128,080	15.75%
82 Deudoras fiscales	0	0	0	0.00%
83 Deudoras de control	19,262,063	17,140,691	2,121,372	12.38%
89 Deudoras por contra (CR)	-20,203,563	-17,954,111	-2,249,452	12.53%
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (11)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>
91 Responsabilidades contingentes	186,207,347	209,997,776	-23,790,429	-11.33%
92 Acreedoras fiscales	0	0	0	0.00%
93 Acreedoras de control	29,920,575	48,079,751	-18,159,176	0.00%
99 Acreedoras por contra (db)	-216,127,922	-258,077,527	41,949,605	-16.25%

  
FRANCISCO FERNANDO OVALLE ANGARITA  
GOBERNADOR DEL DEPARTAMENTO DEL CESAR

  
BONNIE CAROLINA RODRIGUEZ HAMBURGER  
SECRETARIA DE HACIENDA

  
OLGA LUCIA IGLESIAS BARRA  
LÍDER DE LA OFICINA DE CONTABILIDAD  
T.P. No. 70003-T

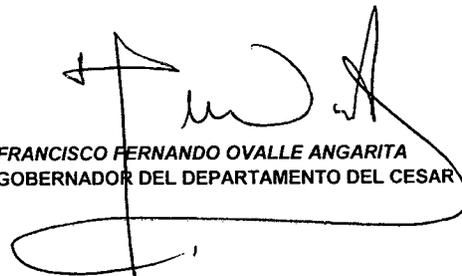
**ANEXO N° 4**  
**DEPARTAMENTO DEL CESAR**  
**NIT 892.399.999-1**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
**(Cifras en miles de pesos)**

Código	Cuentas	Periodo	Periodo	Variacion	Variacion
		Actual	Anterior	Absoluta	Relativa
		31/12/2015	31/12/2014		
	<b>INGRESOS OPERACIONALES (1)</b>	\$ <u>826,785,798</u>	\$ <u>799,243,900</u>	27,541,898	3.45%
	<b>41 INGRESOS FISCALES</b>	<u>191,790,252</u>	<u>166,923,268</u>	24,866,984	14.90%
4105	TRIBUTARIOS	131,677,775	125,181,573	6,496,202	5.19%
4110	NO TRIBUTARIOS	59,206,508	42,061,953	17,144,555	40.76%
4111	REGALIAS	1,033,551	140,848	892,703	0.00%
4115	RENTAS PARAFISCALES	0	0	0	0.00%
4120	INGRESOS POR FONDOS ESPECIALES	0	0	0	0.00%
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	127,582	461,106	-333,524	-72.33%
	<b>44 TRANSFERENCIAS</b>	<u>634,995,546</u>	<u>632,320,632</u>	2,674,914	0.42%
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	341,901,306	332,979,788	8,921,518	2.68%
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	213,336,690	242,225,070	-28,888,380	-11.93%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	79,757,550	57,115,774	22,641,776	39.64%
	<b>GASTOS OPERACIONALES (2)</b>	<u>779,666,964</u>	<u>667,846,644</u>	111,820,320	16.74%
	<b>51 ADMINISTRACIÓN</b>	<u>51,066,556</u>	<u>64,577,515</u>	-13,510,959	-20.92%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	20,146,151	30,374,401	-10,228,250	-33.67%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	12,434,952	16,907,275	-4,472,323	-26.45%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2,654,876	2,534,214	120,662	4.76%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	574,913	523,160	51,753	9.89%
5111	GENERALES	15,090,770	14,158,897	931,873	6.58%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	164,894	79,568	85,326	107.24%
	<b>52 DE OPERACIÓN</b>	<u>124,464,529</u>	<u>82,812,979</u>	41,651,550	50.30%
5211	GENERALES	124,464,529	82,812,979	41,651,550	50.30%
	<b>53 PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b>	<u>0</u>	<u>0</u>	0	0.00%
5314	PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS	0	0	0	0.00%
	<b>54 TRANSFERENCIAS</b>	<u>65,347,942</u>	<u>42,349,646</u>	22,998,296	54.31%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	65,347,942	42,349,646	22,998,296	54.31%
	<b>55 GASTO SOCIAL</b>	<u>538,787,937</u>	<u>478,106,504</u>	60,681,433	12.69%
5501	EDUCACION	381,123,180	362,207,513	18,915,667	5.22%
5502	SALUD	47,332,403	81,863,188	-34,530,785	-42.18%
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	16,442,688	2,988,428	13,454,260	450.21%
5504	VIVIENDA	68,690,082	979,865	67,710,217	6910.16%
5505	RECREACION Y DEPORTES	13,903,818	5,956,998	7,946,820	133.40%
5506	CULTURA	5,542,682	4,521,058	1,021,624	22.60%
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	4,437,729	18,391,623	-13,953,894	-75.87%
5508	MEDIO AMBIENTE	1,315,355	1,197,831	117,524	9.81%
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL(3)</b>	<u>47,118,834</u>	<u>131,397,256</u>	-84,278,422	-64.14%
	<b>48 OTROS INGRESOS</b>	<u>84,310,958</u>	<u>74,640,872</u>	9,670,086	12.96%
4805	FINANCIEROS	41,644,577	27,309,925	14,334,652	52.49%
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	0	0	0	0.00%

*ed. fm*

DEPARTAMENTO DEL CESAR  
NIT 892.399.999-1  
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO  
A 31 DE DICIEMBRE DE DE 2015  
(Cifras en miles de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 ( AÑO ANTERIOR)	1,190,322,976			
VARIACIONES PATRIMONIALES	48,739,606			
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 ( AÑO OBJETO DE ESTUDIO)	1,239,062,582			
	<b>ACTUAL</b>	<b>ANTERIOR</b>		
	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>		
<b>INCREMENTOS</b>				140,360,382
CAPITAL FISCAL	1,171,961,676	1,030,594,638	141,367,038	
SUPERAVIT POR VALORACION	1,485,620	1,484,344	1,276	
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-7,371,611	-6,363,679	-1,007,932	
<b>DISMINUCIONES</b>				-91,620,776
RESULTADOS DEL EJERCICIO	59,548,616	151,169,392	-91,620,776	
<b>PARTIDAS SIN VARIACIONES</b>				0
PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	13,438,281	13,438,281	0	

  
FRANCISCO FERNANDO OVALLE ANGARITA  
GOBERNADOR DEL DEPARTAMENTO DEL CESAR

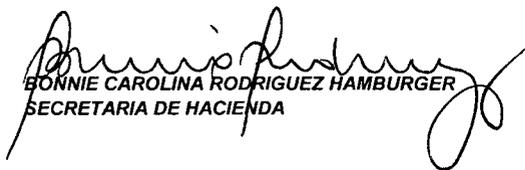
  
BONNIE CAROLINA RODRIGUEZ HAMBURGER  
SECRETARIA DE HACIENDA

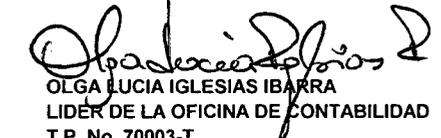
  
OLGA LUCIA IGLESIAS IBARRA  
LIDER DE LA OFICINA DE CONTABILIDAD  
T.P. No. 70003-T

DEPARTAMENTO DEL CESAR  
NIT 892.399.999-1  
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
(Cifras en miles de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014 ( AÑO ANTERIOR)		1,190,322,976		
VARIACIONES PATRIMONIALES		48,739,606		
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015 ( AÑO OBJETO DE ESTUDIO)		1,239,062,582		
		<b>ACTUAL</b>	<b>ANTERIOR</b>	
		<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>	
<b>INCREMENTOS</b>				
CAPITAL FISCAL		1,171,961,676	1,030,594,638	141,367,038
SUPERAVIT POR VALORACION		1,485,620	1,484,344	1,276
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		-7,371,611	-6,363,679	-1,007,932
<b>DISMINUCIONES</b>				
RESULTADOS DEL EJERCICIO		59,548,616	151,169,392	-91,620,776
<b>PARTIDAS SIN VARIACIONES</b>				
PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO		13,438,281	13,438,281	0

  
FRANCISCO FERNANDO OVALLE ANGARITA  
GOBERNADOR DEL DEPARTAMENTO DEL CESAR

  
BONNIE CAROLINA RODRIGUEZ HAMBURGER  
SECRETARIA DE HACIENDA

  
OLGA LUCIA IGLESIAS IBARRA  
LIDER DE LA OFICINA DE CONTABILIDAD  
T.P. No. 70003-T

**LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGA, SECRETARIA DE HACIENDA Y CONTADORA  
GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL CESAR**

**CERTIFICAN**

Que los Estados Contables con fecha de corte de Diciembre 31 de 2015, revelen la realidad financiera, económica, social y ambiental del Departamento del Cesar.

Las Afirmaciones contenidas en los informes son ciertas, se verifico la existencia de las partidas y las cifras fueron tomadas fielmente de la Contabilidad del Departamento del Cesar, la cual es llevada conforme a las normas generales de contabilidad pública y reflejan en forma fidedigna la situación financiera.

Este certificado se expide con base en la Resolución 356 de septiembre de 2007; por lo cual se adopta el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública

Valledupar, Febrero 15 de 2016.

  
**FRANCISCO JOSE OVALLE ANGARITA**  
Gobernador Del Departamento Del Cesar

  
**BONNIE CAROLINA RODRIGUEZ HAMBURGER**  
Secretaria de Hacienda

  
**OLGA LUCIA IGLESIAS IBARRA**  
Contadora General del Departamento  
T.P. 70003 - T

**GOBERNACION DEL CESAR**  
**892399999-1**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2015**

**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

**NOTA 1: ENTE ECONOMICO**

El Departamento del Cesar es una Entidad Territorial creada mediante la Ley 25 de Diciembre 21 de 1967, único de la Costa que no tiene salida al mar pero privilegiado por ser el único de esta región que tiene frontera terrestre internacional, está situado en el norte de Colombia, en la llanura del Caribe. Cuenta con una superficie de 22.925 km<sup>2</sup> lo que representa 2.0% del territorio Nacional. Limita por el norte con los Departamentos del Magdalena y la Guajira, por el este con la Republica de Venezuela y el departamento del Norte de Santander, con el cual también limita al sur, junto con el Departamento de Santander; y por el Oeste, con los Departamentos de Bolívar y Magdalena.

El Cesar está atravesado, de sur a norte, por la autopista Ruta del Sol, principal vía de comunicación terrestre entre el centro y la costa Norte del país; y por el Rio Magdalena. En su territorio se encuentra una gran diversidad de pisos térmicos y climas. Las temperaturas fluctúan entre 38°C e inferiores de 4°C.

Cinco ecosistemas ratifican la calidad del entorno ambiental del Departamento del Cesar: La Sierra Nevada de Santa Marta, La Serranía de Perijá, los valles de los ríos Cesar y Magdalena, y el Complejo Cenagoso de la Zapatosa.

El Departamento está dividido en 25 Municipios, 165 corregimientos, tres inspecciones de policía, así como numerosos caseríos y sitios poblados.

El objeto principal es alcanzar los estándares de calidad, eficiencia y eficacia, teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

1. La pobreza
2. Empleo, productividad y competitividad
3. Seguridad
4. Desarrollo Institucional

Con el compromiso de mejorar las condiciones sociales y económicas del pueblo del Cesar, combatiendo la pobreza, brindando servicios públicos óptimos, creando condiciones para que el sector productivo alcance los niveles de productividad y competitividad, y convertirnos en motor de desarrollo empresarial.

La Gobernación del Departamento del Cesar divulga y comunica al público la información generada en cumplimiento de su misión institucional de acuerdo con la normatividad vigente, atendiendo los requerimientos de información de los ciudadanos, a través de los diferentes medios de comunicación masivos: Radio, Prensa, Televisión, institucionales página web, revistas

**NOTA 2: BASES PARA LA PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

- A. PERIODO CONTABLE:** Los Estados Financieros de Propósito general son elaborados de acuerdo a los cortes que disponen la Contaduría General de la Nación y los entes de control.
- B. UNIDAD MONETARIA:** De acuerdo con disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la Empresa para los Estados Financieros, es el PESO colombiano.
- C. IMPORTANCIA RELATIVA O MATERIALIDAD:** Los hecho económicos se reconocen y se presentan de acuerdo con su importancia relativa. En la preparación de los Estados Financieros, la materialidad se determina con la relación total de los activos y pasivos, el capital de trabajo a los resultados de ejercicio, según corresponda.

### NOTA 3. PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de la información Financiera y Social del Departamento del Cesar, se está aplicando el marco conceptual de información Contable Pública, el cual está constituido por el conjunto de enunciados, definiciones y normas que permiten la orientación y operación del proceso contable desde el reconocimiento de los hechos hasta la revelación de la información, útil y confiable para los usuarios, en el logro de sus metas como documento fuente, de acuerdo a las normas constitucionales y legales que rigen la Contabilidad Pública en el País. Además, de los principios de la contabilidad pública, catálogo de cuentas, se tienen en cuenta las instrucciones y recomendaciones de la Contaduría General de la Nación, para que este Ente Territorial cumpla con el desarrollo del cometido estatal.

- A. RECONOCIMIENTO DE DERECHOS, BIENES Y OBLIGACIONES:** Estos representan los activos, pasivos, ingresos y gastos de la Entidad y son registrados aplicando la base de la causación. Para su reconocimiento y presentación de los hechos económicos se tiene en cuenta la importancia relativa, de tal manera que sea relevante y confiable.
- B. INVERSIONES :** Las inversiones son registradas al costo y se valoran mediante causación de rendimientos
- C. INVENTARIOS:** Los inventarios están valuados al costo de adquisición y el valor neto de realización. De estos hacen parte los lotes y construcciones adquiridos.
- D. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:** Son registrados al costo de adquisición y se deprecian con base en el método de línea recta sobre las vidas útiles generalmente aceptadas en el Plan General de Contabilidad Pública en Colombia para efectos contables. La depreciación de los activos de menor cuantía se efectúa de acuerdo a lo indicado en la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación. El siguiente detalle es la vida útil estimada para los activos de la Empresa:

ACTIVOS DEPRECIABLES	AÑOS DE VIDA UTIL
Edificaciones	50
Redes, líneas y cables	25
Plantas, ductos y túneles	15
Maquinaria y Equipo	15
Equipo Médico Científico	10
Muebles, enseres y equipos de oficina	10
Equipos de Transporte, tracción y elevación	10
Equipos de Comunicación	10
Equipos de Computación y accesorios	5

- E. OBLIGACIONES LABORALES Y PENSIONES DE JUBILACION:** Las obligaciones laborales ajustadas al cierre del ejercicio se presentan con base en las normas legales vigentes en la materia para los empleados del orden territorial del sector público en especial los contenidos en la ley 6ª de 1945; los Decretos ley 1045/78, 1919/02. La empresa cumple la obligación de pensiones a través del pago de aportes al fondo administrador del régimen de prima media y a los fondos privados de pensiones en los términos y condiciones establecidas en la ley 100 de 1993 y demás normas reglamentarias.
- F. CUENTAS DE ORDEN:** Se registran bajo cuentas de orden los compromisos pendientes de legalización y los derechos o responsabilidades contingentes, los activos totalmente depreciados y la diferencia entre valores patrimoniales fiscales y contables.
- G. USO DE ESTIMACIONES:** Para la preparación de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, se requiere hacer ciertas estimaciones que afectan los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados en dichos periodos. El resultado final de ciertos asuntos podría definir de estas estimaciones.
- H. SOPORTES DOCUMENTALES:** La totalidad de las operaciones realizadas se registran y están respaldadas con los documentos idóneos, los cuales son susceptibles de verificación y comprobación.

- I. **CONCILIACION DE LA INFORMACION:** a través del área de contable se están realizando verificaciones periódicas mensuales, trimestrales y anuales con las diferentes áreas de la Entidad, con el fin de conciliar la información contable y generar información depurada.

**NOTA 4: PROCESO DE CONSOLIDACION DE LA INFORMACION CONTABLE.**

La Gobernación del Departamento del Cesar según instrucciones de la Contaduría General de la Nación, por disposición de la Ley 298 de 1996, las resoluciones Números 152 del 25 de julio de 1997 y 320 del 14 de Diciembre de 1998, 373 del 20 Diciembre de 1999, 377 del 23 de Diciembre del 2000 y demás normas concordantes, debe actuar como Sector descentralizado por servicios para consolidar la información contable para los efectos del Sistema Nacional de la Contabilidad Publica en el nivel territorial. Hasta ahora solamente se consolida la información de algunos entes descentralizados como, Contraloría General del Departamento del Cesar, la Asamblea Departamental del Cesar y el instituto para el desarrollo del Cesar IDECESAR.

**NOTA 5: LIMITACIONES Y/O DEFICIENCIAS DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE INCIDEN EN EL PROCESO CONTABLE:**

La entidad cuenta con un software financiero que integra las operaciones de los módulos de presupuesto, tesorería, rentas y contabilidad.

Se cuenta además con el módulo de almacén y control de glosas que debería operar en la Secretaria de Salud, el cual debe realizarse la respectiva interface para generar la información al módulo de contabilidad, el módulo de contratación utilizado para las precontractuales, y el módulo de cartera que se encuentra en la fase de implementación. Sin embargo, no hay integralidad con los procesos misionales de la institución.

La nómina de Educación se realiza en un programa diferente al antes mencionado por lo tanto debe buscarse la forma de hacer una interface para que la información se genere en uno solo programa y así lograr la integralidad.

**SANEAMIENTO CONTABLE:** En atención a la resolución número 357 de 2008, proferida por el Contador General de la Nación, Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y reporte de información; que en su numeral 3.1 se refiere a la depuración Contable permanente y sostenible. Al respecto se evidencia que desde el año 2005 a la fecha no se ha logrado integrar en forma objetiva y veraz a todas las unidades funcionales en los proceso de depuración y saneamiento contable, por lo que se hace necesario vincular a todos los estamentos institucionales y concretar el apoyo especializado para el logro de los objetivos.

Está claro que cuando la entidad pública no refleja en sus estados financieros la realidad financiera, económica, social y ambiental, en un 100% confiable, debe adelantar las veces que sean necesarias la gestión administrativa para depurar cifras y demás datos.

Durante los cortes anteriores se ha tenido en cuenta para reflejar las cifras que conforman los estados financieros, las circunstancias económicas y sociales, soportes contables. Pero aun así se han determinado cifras sin razonabilidad en algunos bienes y derechos y algunas obligaciones que deben ser comprobados especialmente en lo que tiene que ver con los siguientes parámetros:

UNIDAD FUNCIONAL	PROCESO DE DEPURACION Y SANEAMIENTO CONTABLE
OFICINA DE RENTAS DEPARTAMENTALES	ESTABLECER POR MEDIO DE PROCEDIMIENTO DE VERIFICACIÓN DE CARTERA DE IMPUESTOS DEPARTAMENTALES VIGENTE, LOS MONTOS REALES SOPORTADOS POR CADA CONCEPTO DE IMPUESTOS
RECURSO HUMANO	DETERMINAR POR MEDIO DE PROCESO DE VERIFICACION DE LIQUIDACIONES, CUOTAS PARTE Y ENLACE PASIVOCOL PARA ESTABLER EN LOS ESTADOS CONTABLES LA DEUDA LABORAL VERAZ.
RECURSOS FISICOS Y ALMACEN	VALUACION POR MEDIO TECNICA DE PERITAJE, VALORACION DE TODOS LOS BIENES MUEBLES E INMUEBLES DEL DEPARTAMENTO DEL CESAR
GESTION JURIDICA	DETERMINAR LOS MONTOS Y VALORES DE LAS SENTENCIAS Y LAUDOS JUDICIALES A DETERMIANDA FECHA, DE LOS PROCESOS JUDICIALES A FAVOR O EN CONTRA DE LA ADMINISTRACIÓN DEPARTAMENTAL
SECTORIAL SALUD	DETERMINACION DE LAS CUENTAS POR COBRAR ASOCIADAS A LAS CARACTERISTICAS PROPIAS DEL SECTOR, ASI MISMO LAS OBLIGACIONES VIGENTES

SECTORIAL EDUCACION	DETERMINACION DE LAS CUENTAS POR COBRAR ASOCIADAS A LAS CARACTERISTICAS PROPIAS DEL SECTOR, ASI MISMO LAS OBLIGACIONES VIGENTES, INTEGRIDAD DE LA NOMINA REAL DEL SECTOR CON EL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA ADMINISTRACION DEPARTAMENTAL
---------------------	--

En este proceso los responsables en cada unidad funcional, implementara las técnicas de gestión contable, en fundamento en lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública, adelantando las acciones pertinentes a efecto de depurar la información contable, así como implementar controles que sean necesarios para mejorar la calidad de la información.

**NUEVO MARCO NORMATIVO CONTABLE:** La oficina de Contabilidad en virtud del contenido en la Ley 1314 de 2009, la regulación de la Contaduría General de la Nación (Circular 002 de enero 20 de 2015, Resolución 743 de 2013 CGN, Decreto 2784 de 2012, Resolución 117 de 2015 y demás normas vigentes, instó la iniciativa de adoptar las medidas conducentes a La nueva Carta Política erige la contabilidad pública como instrumento de información fundamental para permitir el ejercicio y control de las actuaciones de los administradores públicos en el plano financiero, económico, social y ambiental.

En pro del cumplimiento de la norma, la oficina de contabilidad notifica por medio de memorando de fecha 31 de agosto de 2015, solicita el apoyo administrativo a todos y cada uno de los estamentos institucionales, con el objetivo de promover a forma de iniciativa lo que la autoridad contable propende para los entes territoriales; las estrategias de convergencia de la regulación contable publica, hacia normas internacionales de información NIIF y las normas internacionales de contabilidad del sector público NISCP.

**OPERACIONES RECIPROCAS:** Corresponde a un conjunto de agrupaciones de subcuentas que identifican las diferentes operaciones efectuadas entre las entidades contable públicas de cualquier orden o nivel que se desarrollan por conceptos financieros como son los activos, los pasivos, el patrimonio, los ingresos, los gastos y los costos; las cuales mediante un proceso de eliminación se pueden verificar donde existe la reciprocidad entre las mismas, por el cual la oficina de Contabilidad ha realizado circularización permanente y conciliación de los saldos entre las diferentes entidades públicas.

#### NOTA 6: NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

A continuación se presenta un detalle de las principales cifras financieras, correspondientes al Corte Diciembre 31 de 2015 y 2014.

CONCEPTO	PERIODO ACTUAL 2015	PERIODO ANTERIOR 2014	VARIACION OBSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Activo	1.609.006.523	1.453.108.485	155.898.038	10.73%
Pasivo	369.943.941	262.785.509	107.158.432	40.78%
Patrimonio	1.239.062.582	1.190.322.976	48.739.606	4.09%
Resultado del Periodo	59.548.616	151.169.392	-91.620.776	-60.61%

#### VALORES DE LOS ACTIVOS (Miles de Pesos)

Los Activos del Departamento del Cesar, tienen método reconocido valor técnico, costo histórico. Se ha proyectado realizar un estudio de evaluación técnica para tener unas bases de Valuación apropiada a su naturaleza, características y los efectos correspondientes que debe producir.

#### ACTIVOS CORRIENTES

##### NOTA 7: DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

Su saldo representa los recursos existentes en la cuenta de caja y las diferentes entidades financieras, como son las transferencias de la nación (regalías y sistema general de participación), contratos y convenios y los ingresos de libre destinación, para atender los programas de funcionamiento e inversión, estos recursos son consignados al Departamento en las diferentes Cuentas de ahorro y Cuentas Corrientes de los Bancos de Bogotá, Banco Popular, Davivienda, Banco de Colombia, Banco BBVA, Banco Colmena, Av. Villas, Banco de Occidente, Colpatria, Banco Agrario.

Dentro De las cuales existen 4 Cuentas Maestras Salud Publica, Prestación de Servicios en Salud, Asignaciones Directas del Sistema General de Regalías Y Fondo del Sistema General de regalías.

Estas Cuentas Bancarias fueron conciliadas al corte del periodo en un 100%

**Nota;** Durante el periodo 2015 se cancelaron 11 cuentas bancarias.

<b>ENTIDADES FINANCIERAS</b>	
<b>Cuentas Corrientes</b>	
Cuentas Corrientes Banco de Bogotá	26.713.113
Cuentas Corrientes Banco Popular	1.996.203
Cuentas Corrientes Davivienda	550.281
Cuentas Corrientes Banco Agrario	36.290.855
Cuentas Corrientes Bancolombia	1.142.729
Cuentas Corrientes Banco BBVA	81.660.315
Cuentas Corrientes Banco Av. Villas	2.678.475
Cuenta Corriente Banco de Occidente	2.704.208
Cuenta Corriente Banco Colpatria	36.133.254
<b>Cuentas de Ahorro</b>	
Cuenta De Ahorros Banco Bogotá	17.408.850
Cuenta de Ahorro Banco Popular	1.414.977
Cuenta de Ahorro Bancolombia	1.311.714
Cuenta de Ahorro Banco Agrario	12.412.734
Cuenta de Ahorro BBVA	104.816.749
Cuenta de Ahorro Colmena	17.217.802
Cuenta de Ahorro Davivienda	4.451.429
Cuenta de Ahorro Av. Villas	467.629
Cuenta de Ahorro Banco de Occidente	2.351.268
Cuenta de Ahorro Colpatria	4.105.341

#### NOTA 8: INVERSIONES PATRIMONIALES CONTROLANTES

Representa los aportes patrimoniales representados en acciones, cuotas o partes de interés social que le permiten a la entidad contable pública controlar, ejercer influencia importante o compartir el control en el ente receptor de dichos aportes, las inversiones están reflejadas en Empresas Industriales y Comerciales del Estado Societarias e Inversiones en Entidades Privadas se ha mostrado una reclasificación debido que teníamos incorporados una Cartera Colectiva a nombre de FIDUPREVISORA S.A., la cual no corresponde a acciones del Departamento; por otra parte la Empresa Emcarbon hizo Reintegro a capital por la liquidación la suma de 892,813,132 de fecha 23 de Diciembre de 2011, el Fondo Nacional de Garantías s.a. se encuentra liquidado desde el año 2001, como consta en el Certificado de Cámara de Comercio, en el último trimestre se realizan ajustes en las acciones de Findeter y se realiza el ajuste soportados en la certificación emitida por dicha entidad, por otro lado se incorporan las acciones de ELECTROCESAR EN LIQUIDACION SA E.S.P. de acuerdo oficio recibió por dicha entidad, se procede a ingresar en nuestra contabilidad las acciones por un valor nominal de 13.438.280.520 correspondiente a 1.343.828.052 acciones cuyo valor nominal 10.

Se realiza aportes a la capitalización del ente gestor SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR S.A. La suma de \$ 516.000 millones, procedemos hacer el ajuste de dichas acciones; En oficio suministrado por Findeter donde reconocen que las acciones no corresponden a 19.689 sino a 20.453 se procede hacer el respectivo ajuste contable. Con corte a septiembre se realiza un nuevo ajuste a las acciones de Findeter las cuales según constancia del mismo las acciones ascienden a 21.357 acciones por un valor nominal de \$100.000, se procede a realizar el ajuste contable correspondiente, todos los ajustes antes mencionados se hicieron en el año 2015 según soportes allegados a esta sectorial.

Es importante resaltar que se actualizaron las inversiones de acuerdo al proceso de cierre de cada una de las entidades, es decir, se recibieron certificación con fecha de diciembre de 2015, otras a noviembre 2015 y otras de las cuales no se obtuvo respuesta al proceso de circularización.

A continuación se relacionan el estado al corte de las inversiones que tiene el Departamento de Cesar al cierre del 31 de Diciembre de 2015:

#### EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO SOCIETARIAS

Incluyen los derechos de cobro de la entidad contable pública originados en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Hacen parte de deudores, conceptos tales como Derechos a favor de la entidad, originados Multas a títulos Mineros, Estampillas, Incumplimientos Contractuales, Sanciones Disciplinarias y Sentencias Indemnizatorias.

<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>VALOR</b>
Multas	669.579

Red de carreteras	239.890.576
Plazas Publicas	11.523.097
Parques recreacionales	50.991.471
Otros Bienes de Beneficios Públicos En Construcción	96.268.001

#### NOTA 27: BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO

Representa el valor de los bienes de beneficio y uso público construidos o adquiridos por la entidad contable pública, en la modalidad de contratos de concesión para el uso, goce y disfrute de la comunidad

Bienes de beneficio de uso público en servicio – concesiones Red Terrestre	84.850.395
Parques Recreacionales	3.668.534

#### BIENES DE BENEFICIOS PÚBLICO EN SERVICIOS – CONCESIONES

Red Terrestre	74.323.081
---------------	------------

#### NOTA 28: AMORTIZACION ACUMULADA EN BIENES DE USO PÚBLICO

En esta cuenta se están amortizando los bienes de uso público con una vida útil proyectada de 20 años, en forma mensualizada.

Vías de Comunicación	-9.109.578
----------------------	------------

#### NOTA 29: RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL

La reserva financiera actuarial, el concepto más representativo, corresponde a los recursos del Departamento del Cesar destinados a cubrir el pasivo pensional depositados en el FONPET (Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales), los cuales provienen de diferentes fuentes como: Ingresos Corrientes de Libre Destinación del Departamento, impuesto de registro, Sistema General de Participaciones-SGP, Sistema General de Regalías-SGR, impuesto de timbre entre otros. Conciliada con el reporte fonpet de Ministerio de Hacienda.

Recursos entregados en Administración – Fonpet	250.272.071
--	-------------

#### NOTA 30: GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios que se recibirán de terceros, cuando las normas de contratación le permitan a la entidad en esta cuenta encontramos los seguros contra todo riesgo y daños corporales causados a las personas, seguros a los vehículos propiedad del ente territorial.

Seguros	21.754
---------	--------

#### NOTA. 31 OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA

Representa el valor de los desembolsos efectuados para adicionar, acondicionar, mejorar o ampliar, en forma significativa, la capacidad operacional de los bienes inmuebles de propiedad de terceros, que son utilizados por la entidad contable pública para el desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Las obras y mejoras en propiedad ajena deben amortizarse durante el período menor que resulte, entre la vigencia del contrato que ampare el uso de la propiedad, o la vida útil estimada de los bienes producto de las adiciones o mejoras realizadas, en esta cuenta se reflejan los Pagos Realizados en la construcción y dotación del campus de la Universidad Nacional en el Municipio de la Paz y el Hospital Jose Padilla Villafañe del Municipio de Aguachica.

Edificios y Casas	20.308.588
Escuelas y Colegios	35.735.164
Clínicas y Hospitales	23.657.907

BANCO BOGOTA	SOBRETASA AL ACPM	611515881	11,500,000,000.00	10 AÑOS	TRIMESTRAL	DTF - 1,7 T.A.	ESTE CREDITO TIENE DOS AÑOS DE GRACIA.	30/12/2014	30/12/2024
			18,500,000,000.00	10 AÑOS	TRIMESTRAL	DTF - 1,7 T.A.		30/06/2015	30/06/2025
BANCO BBVA	SOBRETASA AL ACPM	611515877	11,500,000,000.00	10 AÑOS	TRIMESTRAL	DTF - 1,7 T.A.	ESTE CREDITO TIENE DOS AÑOS DE GRACIA.	07/01/2015	07/01/2025
			18,500,000,000.00	10 AÑOS	TRIMESTRAL	DTF - 1,7 T.A.		28/08/2015	28/08/2025
BANCO DAVIVIENDA	SOBRETASA AL ACPM	611515878	11,500,000,000.00	10 AÑOS	TRIMESTRAL	DTF - 1,7 T.A.	ESTE CREDITO TIENE DOS AÑOS DE GRACIA.	07/01/2015	07/01/2025
			18,500,000,000.00	10 AÑOS	TRIMESTRAL	DTF - 1,7 T.A.		18/12/2015	18/12/2025
BANCOLOMBIA - FINDETER - FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S.A.	SOBRETASA AL ACPM	611515863	11,500,000,000.00	10 AÑOS	TRIMESTRAL	DTF - 1,7 T.A.	ESTE CREDITO TIENE DOS AÑOS DE GRACIA.	15/01/2015	15/01/2025
			18,500,000,000.00	10 AÑOS	TRIMESTRAL	DTF - 1,7 T.A.		11/11/2015	11/11/2025

Préstamo Banca De Fomento – Corporación Andina de Fomento – CAF	1.682.736
---	-----------

DESCRIPCION DEL CREDITO	RENTA PIGNORADA	NUMERO DEL CREDITO	SALDO	PLAZO	FORMA DE PAGO	TASA DE INTERES	FECHA DE DESEMBOLOS	FECHA DE VENCIMIENTOS
CAF Valor Dólar \$ 31/12/2015 3.149,47	REGALIAS CARBON	543200014	USD 6.145.833,29 19,356,117,571.86	12 AÑOS	SEMESTRAL	LB 180 + 1.5	21/06/2006	31/12/2018

### NOTA 39: OPERACIONES DE CREDITO PÚBLICO EXTERNAS A CORTO PLAZO

Obligaciones originadas en la contratación de empréstitos, en la emisión, suscripción y colocación de títulos de deuda pública con no residentes:

Crédito efectuado para la transformación estructural de la prestación de servicio de agua potable y saneamiento básico – crédito multilateral obligación código. 543200014.

Préstamo Banca De Fomento _ Corporación Andina de Fomento - CAF	8.284.583
---	-----------

### OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO

Préstamo Banca De Fomento _ Corporación Andina de Fomento - CAF	11.071.534
---	------------

### CUENTAS POR PAGAR

Obligaciones que la entidad contable pública adquiere con terceros, relacionada con las operaciones que lleva a cabo, en el desarrollo de sus funciones:

#### NOTA 40: ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

La adquisición de bienes o servicios de proveedores Nacionales en el desarrollo de sus funciones incluyendo los proyectos de inversión. Relacionadas con las funciones que lleva a cabo, en desarrollo de funciones de cometido estatal.

Al respecto se realizó inventario con la Tesorería del Departamento, validando la existencia física de las facturas con los documentos contables, permitiendo que la resolución de cuentas por pagar realizada por norma corresponda a pasivos real, de acuerdo con las clases de documentos existentes.

<b>BIENES Y SERVICIOS</b>	
Adquisición de servicios	2.680.437
<b>PROYECTOS DE INVERSION</b>	
Compras	623.682
Contratos de Obras	13.950.605
Contratos y convenios interadministrativos	5.470.453
Convenios de Cooperación	72.000
Servicios de Salud	13.758.597
Fondo de Educación	4.533.181

#### NOTA 41: TRANSFERENCIAS

Representa las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de sus funciones, por concepto de los recursos establecidos en el presupuesto que se entregan sin contraprestación a entidades como Municipios, fondos de pensiones, hospitales entre otras.

Otras Transferencias	20.439.730
----------------------	------------

#### NOTA 42: ACREEDORES

Obligaciones adquiridas por la entidad en cumplimiento de sus funciones por conceptos de Arrendamientos, Viáticos y Gastos de Viaje, Aportes a fondos de pensiones, aportes a seguridad social en salud, aportes parafiscales, Libranzas, Cheques no cobrados o por reclamar, comisiones entre otros:

Arrendamiento	14.657
Viáticos y gastos de Viaje	425
Aportes a Fondos de Pensiones	53.123
Aportes a Seguridad Social en salud	20.704
Aportes al I.C.B.F. – Sena–Caja de Compensación	28.737
Cheques No cobrados o por Reclamar	19.978
Libranzas	22.805
Comisiones	132.851
Otros Acreedores	257.299

#### NOTA 43: RETENCION EN LA FUENTE

Valor que ha sido recaudado por la entidad como agente de retención frente, a todos los pagos o abonos en cuenta que se realizaron en el mes de Diciembre:

Honorarios	797.025
Servicios	102.784
Arrendamientos	1.673
Rendimientos Financieros	1.771
Compras	177.371
A empleados art. 383 E.T.	433.196

A empleados art. 384 E.T.	85
Imponentes Retenidas Por Consignación	323.953
Contratos de Obra	2.081.254
Retenciones de impuesto de Industria y Comercio por compras	833.631
Otras Retenciones	1.485
Impuesto de Timbre – Derecho por cobrar pasaporte	23.646

#### NOTA 44: AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS

Dineros recibidos por la entidad, por concepto de anticipos o avances que se originan en fondos para proyectos específicos, convenios, acuerdos y contratos.

Anticipos sobre proyectos de Inversión – Instituto Nacional de Vías	60.756.620
---	------------

#### NOTA 45. RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION

Recursos que son enviados al comité técnico N. 1 del 29 de enero de 2015, ordenanza 336.-2015

Fondo de Contingencias	363.455
------------------------	---------

#### NOTA 46: SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES

Operaciones generadas en la relación laboral en virtud de las normas legales, convencionales o pactos colectivos, así como las derivadas de la administración del sistema de seguridad social, entre las que tenemos pagos por laborar en zona de difícil acceso:

Nominas por Pagar	1.381.581
Cesantías	1.289.238
Vacaciones	1.174.453
Prima de Vacaciones	534.699
Otros Salarios y Prestaciones Sociales	809.789

#### NOTA 47: PENSIONES POR PAGAR

Valor de las obligaciones por concepto nómina de pensiones de jubilación o vejez, invalidez a cargo de la entidad que asume el pago de su pasivo pensional

Cuotas Partes de Pensiones	1.992.132
----------------------------	-----------

#### NOTA 49: PROVISIONES PARA PENSIONES

Valor amortizado del cálculo actuarial por concepto de pensiones que corresponde a la diferencia entre el cálculo actuarial reconocido como pasivo estimado, conforme a las disposiciones legales vigentes, y el valor pendiente de amortizar.

Provisión para pensiones	93.741.227
--------------------------	------------

#### NOTA 50: OTROS PASIVOS

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

Impuestos	4.757
-----------	-------

#### NOTA 51: VALORES DEL PATRIMONIO (Miles de Pesos)

Recursos asignados para la creación y desarrollo de la entidad contable pública, además de la acumulación de los traslados de otras cuenta Patrimoniales, tales como resultados del ejercicio, el patrimonio público incorporado y las provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones de los activos de las entidades del Gobierno General, que no estén asociados a la producción de bienes y la prestación de servicios.

Capital Fiscal	1.171.961.676
Superávit Por Valorización	1.485.620
Derechos	13.438.281
Resultado del Ejercicio	59.549
Provisiones, Agotamientos, Depreciaciones y Amortizaciones	-7.371.611

#### NOTA 52: DERECHOS CONTINGENTES (Miles de Pesos)

Las cuentas de orden deudoras incluyen los grupos que representan los hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse derechos que afecten la estructura financiera de la entidad contable pública. Incluye cuentas de control para las operaciones realizadas con terceros que por su naturaleza no inciden en la situación financiera de la entidad contable pública, las utilizadas para control interno de activos, de futuros hechos económicos y con propósito de revelación, así como las necesarias para conciliar las diferencias entre los registros contables de los activos, costos y gastos, y la información tributaria.

#### LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS

Representa el valor de las demandas interpuestas por la entidad en contra de terceros, como también las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias, encontrándose las de acciones repetitivas:

Administrativas	113.079
Obligaciones Fiscales	700.341

#### OTROS DERECHOS CONTINGENTES

#### GARANTIAS

Representa el valor de los compromisos o contratos que pueden generar derechos a favor de la entidad contable pública por concepto de reclamación a la aseguradora de vehículo Hurtado con placas OXV 300.

Garantías	128.080
-----------	---------

#### NOTA 53: DEUDORAS DE CONTROL

#### BIENES ENTREGADOS A TERCEROS

Representa el valor de los bienes entregados a terceros que no implican el traslado del dominio de la propiedad y sobre los cuales se requiere llevar a cabo procesos de seguimiento y control.

Propiedad Planta y equipo-Municipio de la Paz	250.000
Propiedad Planta y equipos-Municipio de Pailitas	250.000
Propiedad Planta y equipos-Municipio de San Alberto	250.000
Propiedad Planta y equipos-Municipio de Chimichagua	250.000
Propiedad Planta y equipos-Municipio de Bosconia	250.000
Propiedad Planta y equipos-Municipio de Agustín Codazzi	250.000
Propiedad Planta y equipos-Resguardo Indígena Kankuamo	31,534
Propiedad Planta y equipos-Resguardo Indígena sokorpamon	137,404.00
Equipos de Comunicación y Computación-Aprocoda	174,215.00
Equipos de Comunicación y Computación -Municipio de Agustín Codazzi	9,345.00

Equipos de Comunicación y Computación-Municipio de Valledupar	96.000
Equipos de Comunicación y Computación-Municipio de Agustín Codazzi	96.000
Equipos de Comunicación y Computación-Municipio de Copey	96.000
Equipos de Comunicación y Computación-Municipio de Jagua de Ibirico	96.000
Equipos de Comunicación y Computación-Municipio de Bosconia	96.000
Equipos de Transporte-Policía Nacional División Cesar	154.800
Equipos de Transporte-10 brigada del ejercito	154,800
Equipos de Comunicación y Computación - Municipio del Paso	96,000.00
Equipos de Comunicación y Computación - Municipio de Curumani	96.000
Equipos de Comunicación y Computación - Municipio de Tamalameque	98.400
Equipos de Comunicación y Computación - Municipio de San Alberto	90.000
Equipos de Comunicación y Computación - Municipio de Pueblo Bello	90.000
Equipos de Comunicación y Computación - Municipio de Becerril	90.000
Equipos de Comunicación y Computación - Municipio de Pelaya	90.000
Equipos de Comunicación y Computación - Municipio de San Diego	90.000
Equipos de Comunicación y Computación - Municipio de Chimichagua	90.000
Equipos de Comunicación y Computación - Municipio de Pailitas	90.000
Equipos de Comunicación y Computación - Municipio de la Gloria	90.000
Terreno y Construcción Cll 6 15-31 - Municipio de la Paz	20.000
Inmueble Cecilia Caballero de López Cll 16 6-03 – Municipio de Valledupar	694,659.00
Equipos de Transporte Ambulancia placa OXV 105 - Hospital San José de Becerril	87,463.00
Equipos de Transporte Ambulancia placa OXV 103 - Hospital Agustín Codazzi	87,463.00
Equipos de Transporte Ambulancia placa OXV 111 - Hospital Cristian Moreno Pallares Curumani	87,463.00
Equipos de Transporte Ambulancia placa OXV 110 - Hospital la Inmaculada del Municipio de Chimichagua	87,463.00
Equipos de Transporte Ambulancia placa OXV 180 - Hospital la Inmaculada del Municipio de Chimichagua	130.000
Equipos de Transporte Ambulancia placa OXV 104 - Hospital Hernando Quintero Blanco del Municipio del Paso	87,463.00
Equipos de Transporte Ambulancia placa OXV 108 - Hospital El Socorro del Municipio de San Diego	87,463.00
Equipos de Transporte Ambulancia placa OXV 109 - Hospital San Juan Bosco del Municipio de Bosconia	87,463.00
Equipos de Transporte Ambulancia placa OXV 193 - Hospital San Juan Bosco del Municipio de Bosconia	132.000
Equipos de Transporte Camión Marca Ford placa 039 - Hospital Cristian Moreno Pallares de Curumani.	38.200
Equipos de Comunicación y Computación – Muebles y enseres – Registraduria Nacional Delegación Departamental	36,915.00
Unidades Móviles medico odontológicas y de atención en Ginecología Y mamografía - Hospital Jorge Isaac Rincón del municipio de la Jagua de Ibirico.	2.179.872
Equipos de Transporte Ambulancia placa OXV 197 -170 - Hospital local de Rio de Oro	132,000.00
Equipos de Transporte Ambulancia placa OXV 964 -175 - Hospital Lázaro Hernández Lara municipio de San Alberto	74.800
Terreno - indígenas Irokoma de la Comunidad Tukpa	105,466.00
Equipos Médicos - Hospital Jose Padilla Villafañe del Municipio de Aguachica	1.997.652
Equipos de Transporte Ambulancia placa OXV 168-178 -141 - Hospital Jose David Padilla Villafañe del Municipio de Aguachica	94.000
Equipos de Transporte buseta Hyundai vam 647 y camioneta Chevrolet vam 621 – Departamento de Policía Cesar	63.400
Inmueble ubicado en la Cll 28 No. 6ª -15 – IDECESAR	2.890.334
Equipo para perforación y camión internacional marca Gefco modelo 1b-1250 Aguas del Cesar	30.200
Equipos médicos y hospitalarios – Hospital San Andrés de Chiriguana	2.590.997
Equipos de Transporte Ambulancia placa OXV 183-184 - Hospital San Andrés de Chiriguana	264.000
Equipos de Transporte Ambulancia placa OXV 177 - Hospital Hernando Quintero Blanco del Municipio del Paso.	132.000

Equipos de Transporte Ambulancia placa OXV 104 - Hospital Hernando Quintero Blanco del Municipio del Paso.	87,463.00
Equipos de Transporte Ambulancia placa OXV 174 - Hospital Álvaro Ramírez González del Municipio de San Martín.	60.400
Equipos de Transporte Ambulancia placa OXV 176 – 181 - Hospital Jorge Isaac Rincón del municipio de la Jagua de Ibirico.	264.000
Instrumentos Musicales - Fundación Niños Acordeoneros Y Cantores Del Vallenato Andrés el Turco Gil	99.850
Equipos de Transporte Ambulancia placa OXV 106 - Hospital de Tamalameque	29.000
Equipos de Transporte Ambulancia placa OXV 112 - Hospital Lázaro Hernández Lara Municipio de San Alberto	29.100
Equipos de Transporte Ambulancia placa OXV 171 placa oxk 597 - Hospital Local de Aguachica	63.200
Inmueble ubicado en la Cll 6 No. 4 – 17 – Municipio de la Jagua de Ibirico, Cuerpo de Bomberos Voluntarios	123.810
Inmueble ubicado en la Cll 39 No. 5-170 - IDREC	205.870
Terreno -Universidad Popular del Cesar	219,301.00
Equipos de Transporte Ambulancia placa OXV 107 –Hospital San Martín del Municipio de Astrea	87,463.00
Entrega en comodatos dos buses altamente dotados para el transporte de la población con discapacidad en el Departamento Marca Hyundai, Modelo 2014 placas OXV-251 y OXV-252 al Instituto Departamental de Rehabilitación y Educación Especial del Cesar, por medio del contrato No 2014-01-0001	518200
Entrega en comodato una ambulancia básica marca Mazda Modelo 2014, Placas OXV-268 al Hospital Camilo Villazon de Pueblo Bello, por medio del contrato No 2014-01-0005	138.570
Entrega en comodato una ambulancia básica marca Mazda Modelo 2014, Placas OXV-272 al Hospital Marino Zuleta Ramírez del Municipio de La Paz, por medio del contrato No 2014-01-0018	138.570
Entrega en comodato una ambulancia básica marca Mazda Modelo 2014, Placas OXV-270 al Hospital Cristian Moreno Pallares del Municipio de Curumani, por medio del contrato No 2014-01-0011	138.570
Entrega de comodato una ambulancia básica marca Mazda Modelo 2014, placas OXV-269 al Hospital San Juan Crisóstomo del Municipio de González Cesar, por medio del contrato No. 2014-01-0017	138.570
Entrega en comodato de dos ambulancia básica marca Mazda Modelo 2014, Placas OXV-274 y 275 al Hospital Jose David Padilla Villafañe del Municipio de Aguachica, por medio del contrato No 2014-01-0009	406.000
Entrega en comodato una ambulancia básica terrestre y una fluvial marca Mazda Modelo 2014, Placas OXV-280 al Hospital Inmaculada Concepción del Municipio de Chimichagua, por medio del contrato No 2014-01-0006	301.318
Entrega en comodato una ambulancia básica marca Mazda Modelo 2014, Placas OXV-271 al Hospital Hernando Quintero Blanco del Municipio del Paso, por medio del contrato No 2014-01-0008	138,570.00
Entrega en comodato una ambulancia medicalizada marca Mazda Modelo 2014, Placas OXV-279 al Hospital Rosario Pumarejo De López del Municipio de Valledupar, por medio del contrato No 2014-01-0025	203,000.00
Propiedad Planta y equipo-Municipio de la Paz	250.000

#### NOTA 54: DEUDORAS POR EL CONTRARIO

Representa los derechos Contingentes, Fiscales y de control.

#### DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)

Representa el valor de las contrapartidas de derechos contingentes

Litigios y mecanismos alternativos de solución de Conflictos	813.420
Otros Derechos Contingentes	128.080

#### DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA

Representa derechos a favor de la entidad contable pública por concepto de reclamación a la aseguradora de vehículo Hurtado con placas OXV 300.

Bienes Entregados a Terceros	19.262.062
------------------------------	------------

#### NOTA 55: RESPONSABILIDADES CONTINGENTES

##### LITIGIOS Y DEMANDAS

Representan hechos, Condiciones o circunstancias existentes que implican incertidumbre en relación con una posible obligación de la entidad se realiza ajuste en los saldos aportado por la oficina Asesora de Asuntos Jurídicos.

Laborales	1.600.480
Administrativos	184.606.866

##### OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL

Representa el valor de las operaciones por concepto no especificados, contrapartida de otras cuentas acreedoras de control.

Contratos Pendientes de Ejecución	29.750.048
Otras Cuentas Acreedoras de control	170.528

#### NOTA. 58 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR EL CONTRA (DB)

Representa el valor de la contrapartida de las cuentas responsabilidades contingentes, ajustes efectuados debido a los informes reportados por la oficina de asuntos Jurídicos del Departamento del Cesar.

Litigios y Demandas	186.207.346
---------------------	-------------

#### NOTA 59: ACREEDORAS DE CONTROL POR EL CONTRA (DB)

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los hechos o circunstancias, compromisos o contratos, que se relacionan con posibles obligaciones y que por lo tanto pueden llegar a afectar la estructura financiera de la entidad contable pública. Se incluyen las cuentas de registro utilizadas para efectos de control de pasivos y patrimonio, de futuros hechos económicos y con propósitos de revelación, así como las cuentas que permiten conciliar las diferencias entre los registros contables de los pasivos, patrimonio e ingresos, y la información tributaria

Representa los valores de la ejecución de proyectos de Inversión en sus componentes de pasivos e ingresos del programa Colombia Humanitaria y el control de registros presupuestales emitidos.

Otras cuentas acreedoras de Control	29.920.576
-------------------------------------	------------

### ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL

#### INGRESOS FISCALES

Corresponden a los recursos que percibe la entidad contable pública a través de la aplicación de las leyes que sustentan el cobro de impuestos y otros, derivados del poder impositivo del Estado, obtenidos en desarrollo de sus funciones de cometido estatal.

La contabilidad registra los hechos económicos teniendo en cuenta el principio de causación; tal cual como lo establece la Contaduría General de la Nación; esto conlleva a que las cifras mostradas como ingresos contables presenten diferencias a las cifras mostradas por los mismos conceptos en reporte de ejecución presupuestal, toda vez que para contabilidad el ingreso se genera, desde el mismo momento en que se tiene el derecho; mientras que para presupuesto su ingreso se da solo al momento de darse efectivamente el recaudo en cumplimiento al principio de caja.

<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>131,677,775</b>
Registro	9,903,277
Consumo de tabaco y cigarrillos nacionales extranjeros	4,595,163
Consumo de licores y vinos nacionales y extranjeros	7,492,503
Consumo de cervezas nacionales y extranjeras	45,868,737
Degüello de Ganado Mayor	1,107,938
Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos	3,676,246
Impuesto sobre vehículos automotores	3,993,248
Sobretasa a la gasolina	7,470,407
Sobre tasa al A.C.P.M	33,481,408
Impuestos de loterías foráneas	858,451
IVA de licores y productos	4,070,490
Impuesto a la venta de cerveza 8% salud	9,158,455
Otros impuestos departamentales	1,453
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>59,206,509</b>
Tasas	60,700
Multas	729
Intereses	603,627
Sanciones	652,822
Estampillas	28,049,436
Estampillas Pro cultura	4,752,295
Estampillas Pro Desarrollo Departamental	4,530,131
Estampilla Pro Desarrollo fronterizo	16,951,462
Estampilla para el bienestar del adulto mayor	1,815,547
Contribuciones	27,578,620
Cuota de fiscalización y Auditaje	183,329
Otros Ingresos no tributarios	2,077,245

Devoluciones efectuadas en el impuesto de Vehículo Automotor, Impuesto de Estampilla, Impuesto de Timbre Nacional por pagos en exceso de lo no debido.

<b>DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS</b>	<b>127,585</b>
Ingresos No tributarios	31,748
Impuesto de registro	87,022
impuesto de Vehículos automotores	8,817

Las transferencias del Sistema General de Participaciones contemplan recursos para Educación, Salud, Agua Potable Saneamiento Básico y Fondo Nacional de Pensiones.

Participación para educación: dicha cuenta contiene aportes patronales SGP, prestaciones sociales SGP y aporte por prestación de servicios para el pago de la nómina docente del Departamento y administrativos, transferidas por el Ministerio de Educación Nacional.

Participación para salud corresponde a las doceavas del SGP Oferta en Salud Pública transferidas por la Nación. (Dirección de Administración fondo de la Protección Social)

Participación para Agua Potable Saneamiento básico corresponde a la doceava del SGP Saneamiento Básico, Agua Potable y Alcantarillado transferidas por la Nación. (Dirección del Tesoro Nacional).

Participación para Pensiones Corresponden a las asignaciones especiales para el pago de fondo de Pensiones. Distribución realizada por el Sistema General de Participación Para Pensiones.

<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>634,995,547</b>
<b>SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES</b>	<b>341,901,305</b>
Participación para la Salud	21,532,545
Participación para la Educación	301,359,166
Sistema General de Participaciones-Participaciones para pensiones-Fondo Nacional de Pensiones	10,879,782
S.G.P Agua potable y Saneamiento Básico	8,129,810

Regalías del carbón Drumond Contrato 078/78 – tarifa férrea a embarque años 2010 y 2011, efectuado por la agencia Nacional de Minería.

<b>REGALIAS</b>	<b>1,033,551</b>
Minerales	1,033,551

El Sistema General de Regalías Corresponden a los Giros realizados para la realización de proyectos, los conceptos son los siguientes: Asignaciones Directas, Para proyectos de Ciencia Tecnología e Innovación, Proyectos de Desarrollo Regional como son la Construcción de Viviendas de interés prioritario en los municipios, Proyectos de Desarrollo regional – Compensación, Construcción de Pavimento y andenes en concreto rígido en las vías urbanas de los Municipios, Servicio de Transporte Escolar para los Niños y Niños Adolescentes del Departamento, Construcción del Hospital Jose David Padilla de Aguachica.

<b>SISTEMA GENERAL DE REGALIAS</b>	<b>213,336,690</b>
Asignaciones Directas	100,060,551
Para Proyectos de Ciencia Tecnología e Innovación	8,989,756
Para Proyectos de Desarrollo Social	8,678,515
Para Proyectos de Desarrollo Regional - Compensación	78,098,479
Para Ahorro Pensional Territorial	17,509,389

Representan los ingresos obtenidos por el Departamento del Cesar que provienen de transferencias de otras entidades contables públicas de diferentes niveles y sectores, sin contraprestación directa, en cumplimiento de normas legales,. Entre estas transferencias tenemos la recibidas por Col deportes Departamento Administrativo de Deporte, Ministerio de Agricultura, Ministerio de la Protección, E.I.C.E Administradora del monopolio rentístico de los juegos de suerte COLJUEGOS, Dirección De Administración fondos de la Protección social, fidufosyga con Sapp 2011, Ministerio de Educación Nacional.

<b>OTRAS TRANFERENCIAS</b>	<b>79,757,551</b>
Para Proyecto de Inversión	27,222,651
Para programas de Salud	3,759,971
Para programas de Educación	48,774,928

Representa los ingresos por Rendimientos Financieros originados en los anticipos realizados a los Contratistas del ente territorial por cada uno de los conceptos que hacen en que fueron originados los recursos, Ingresos por pago de dividendos en las acciones de la Empresa Comcel y Rendimientos Generados en el Fonpet.

<b>INTERESES SOBRE DEPOSITOS</b>	<b>30,255,013</b>
Rendimientos Fondos Comunes - Ahorros	207,124
Rendimientos Fondos Salud	634,521
Rendimientos Fondo Educación	208,200
Rendimientos Fondos Destinación Especifica	25,418,804
Rendimientos Sistema General de Regalías	3,786,363
Dividendos y Participaciones	6,876
Rendimientos sobre Recursos Entregados en Administración	11,382,685

Representa el valor de los ingresos por cuotas partes por las Entidades de sus mesadas de pensionados, Arrendamiento ingreso del alquiler del espacio de la Cafetería y Otros Ingresos recibidos para el fortalecimiento de SGR planeación Resol. 1308 del 12 de Mayo de 2015. (Sistema General de Regalías).

Recuperaciones conformadas por reintegros de los diferentes juzgados, por liquidaciones unilaterales de contratos, Remanentes, Pago de Siniestros, Convenios no ejecutados, recursos no ejecutados Régimen Subsidiado, Recobro de incapacidades, Reintegro de embargos, Reintegro de sueldos y horas extras, Conciliaciones judiciales, Bonificaciones de Nomina.

Otros Ingresos Extraordinarios: Reintegro de viáticos, Comisiones Bancarias, Mesadas pensionales.

<b>OTROS INGRESOS ORDINARIOS</b>	<b>2,267,146</b>
Cuotas partes pensionales	2,135,396
Arrendamiento	3,000
Otros ingresos ordinarios	128,750
<b>EXTRAORDINARIOS</b>	<b>30,859,942</b>
Recuperaciones	13,084,873

Representa un ajuste de las vías que no se habían incorporado en periodos anteriores; producto de las actas de Liquidación.

<b>AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	
Otros Ingresos	9.539.291

Sueldos y Salarios, corresponde a los pagos por concepto de Sueldos de Personal, Remuneración de servicios técnicos, Honorarios, Prima de Vacaciones, Prima de Navidad, Vacaciones, bonificación especial de Recreación, Bonificaciones, cesantías, Intereses de Cesantías, Capacitación, Bienestar Social y estímulos, Bonificación por servicios, Otras primas. Se presentan en función del desarrollo de las actividades de cometido estatal.

Detalle de la cuenta sueldos y salarios del Departamento de Cesar.

<b>GASTOS</b>	<b>851,548,136</b>
<b>ADMINISTRACION</b>	<b>51,066,553</b>
<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>20,146,152</b>
Sueldo de personal	9,743,104
Remuneración de servicios técnicos	765,877
Honorarios	4,425,550
Prima de Vacaciones	591,093
Prima de navidad	944,099
Vacaciones	618,687
Bonificación especial de recreación	54,308

Bonificaciones	93,676
Cesantías	900,535
Intereses de Cesantías	44,790
Capacitación, Bienestar Social y Estímulos	711,237
Bonificación por servicios	2,589
Prima de Servicios	840,883
Otras Primas	409,717

Representa el valor de las prestaciones proporcionadas directamente por la entidad contable pública a los empleados o a quienes dependen de ellos como son las Incapacidades, indemnizaciones, Cuotas partes De Pensiones De Jubilación, Amortización, calculo actuarial pensiones actuales, Amortización calculo actuarial de cuotas partes de pensiones, Otras contribuciones imputadas. Conciliadas con el Ministerio de Hacienda, Fonpet, pago de cuotas partes Pensionales.

<b>CONTRIBUCIONES IMPUTADAS</b>	<b>12,434,949</b>
Incapacidades	54,405
Indemnizaciones	203,367
Cuotas partes de pensiones de jubilación	1,891,309
Amortización calculo actuarial	773,911
Amortización cálculo de cuotas partes de pensiones	3,566,326
Otras contribuciones imputadas	5,945,629

Contribuciones efectivas, corresponde a los aportes a los fondos de salud, pensiones, caja de compensación familiar y administradora de riesgos laborales

<b>CONTRIBUCIONES EFECTIVAS</b>	<b>2,654,875</b>
Aportes a caja de compensación familiar	459,907
Aportes a seguridad social en salud	886,969
Cotización a riesgos profesionales	55,483
Cotiz. Entidad. Reg. Prima media	674,225
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen individual	578,292

Representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de las entidades contables públicas, con destino al ICBF, SENA, ESAP y Escuelas Industriales e Institutos Técnicos.

<b>APORTES SOBRE NOMINA</b>	<b>574,914</b>
Aportes al I.CB.F	344,918
Aportes al Sena	57,504
Aportes Esap	57,504
Aportes a Escuelas industriales, institutos técnico	114,987

Representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la entidad, Servicios de Auditoria, Servicios Profesionales, Vigilancia, Alojamiento y Manutención; Adquisición de repuestos para los equipos de cómputo y equipo de Red, Suministros, Papelería, Aseo y cafetería, Mantenimientos Correctivos, Fumigación, Mantenimiento de baterías Sanitarias, Servicios Públicos, Arrendamiento, Comisión y Gastos de viaje, Publicidad y Propaganda, Impresos publicaciones, Suscripciones y afiliaciones, Comunicación y Transporte, Procesamiento de Información, Subsidio al Personal de Seguridad, servicios de Conductores, Auxiliares administrativos.

<b>GENERALES</b>	<b>15,090,769</b>
Comisiones, honorarios y servicios	47,169
Vigilancia y seguridad	16,415,540
Materiales y suministros	1,722,201
Mantenimiento	849,704
Servicios Públicos	1,531,063
Arrendamiento	2,831,910
Vísticos y gastos de viajes	750,911
Publicidad y propaganda	837,336
Impresos y publicaciones	963,280
Comunicaciones y transporte	550,949
Seguros generales	570,497
Procesamiento de Información	324,506
Otros gastos generales	2,495,701

Representa el valor de los impuestos, contribuciones y tasas causados a cargo de la entidad, de Conformidad con las disposiciones legales; Pago de impuesto predial de la oficina de asuntos Internos de Bogotá, Pago de Licencia de Construcción Proyecto Consolidación de las capacidades de Ciencia, Pago de Impuesto de delineación urbana en el proceso de Construcción en la modalidad de Reforzamiento.

<b>IMPUESTOS CONTRIBUCION Y TASAS</b>	<b>164,894</b>
Predial unificado	2,200
Licencias	71,726
Otros impuestos y contribuciones	90,968

Representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores operativas de la entidad como son Licencias de Construcción Coliseo Cubierto Julio Cesar Monsalvo, Rehabilitación y pavimentación de vías, mantenimiento de vías, interventoría técnica financiera, administrativa y ambiental, canalización, Construcción de pavimentación en concreto, alojamiento y manutención.

<b>DE OPERACIÓN</b>	<b>124,464,529</b>
<b>GENERALES</b>	<b>124,464,529</b>
Comisiones, honorarios y servicios	41,094
Mantenimiento	45,821,377
Reparaciones	655,750
Viáticos y gastos de viajes	64,117
Comunicaciones y transporte	290
Interventorías, auditorías y evaluaciones	34,155,292
Asignación de bienes y servicios	43,726,609

Son los gastos causados por el Departamento del CESAR por traslados de recursos sin contraprestación directa a otras entidades contables públicas de diferentes niveles y sectores, en cumplimiento de normas legales; para proyectos de inversión, programas de Salud, Programas de educación, otras transferencias como son al Ministerio de Transporte liquidación de sobretasa a la Gasolina motor extra y corriente, Superintendencia Nacional de Salud Transferencia por concepto de Vigilancia y control en el año 2015, Colciencias, Departamento administrativo Ciencia , Tecnología e innovación al Fondo de Investigación en Salud correspondiente al segundo semestre.

<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>65,347,938</b>
<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>65,347,938</b>
Para proyecto de inversión	44,058,549
Para programas de salud	17,775,924
Para programas de educación	2,776,464
Otras transferencias	737,001

Se refiere a los recursos destinados por el Departamento del Cesar a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales.

<b>GASTO PUBLICO SOCIAL</b>	<b>538,787,939</b>
<b>EDUCACION</b>	<b>381,123,183</b>
Salarios y sueldos	246,024,780
Contribuciones imputadas	2,740,800
Contribuciones efectivas	9,790,585
Aportes sobre nominas	9,110,347
Generales	5,423,909
Asignación de bienes y servicios	108,032,760
<b>SALUD</b>	<b>47,332,403</b>
Generales	2,520,261
Asignación de bienes y servicios	31,180,077
Subsidio a la oferta	3,458,297
Acciones de salud publica	10,173,768
<b>AGUA POTABLE</b>	<b>16,442,688</b>
Asignación de bienes y servicios	16,442,688
<b>VIVIENDA</b>	<b>68,690,081</b>
Asignación de bienes y servicios	68,690,081
<b>RECREACION Y DEPORTES</b>	<b>13,903,817</b>
Generales	1,745,050
Asignación de bienes y servicios	12,158,767
<b>CULTURA</b>	<b>5,542,682</b>
Asignación de bienes y servicios	5,542,682
<b>DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL</b>	<b>4,437,729</b>
Asignación de bienes y servicios	4,437,729
<b>MEDIO AMBIENTE</b>	<b>1,315,353</b>
Actividades de Conservación	811,888
Actividades de Recuperación	53,862
Actividades de Adecuación	449,603

Registra el valor de pago de intereses del Banco de Bogotá, Davivienda, banco BBVA, Bancolombia, Corporación Andina de Fomento CAF.

<b>OTROS GASTOS</b>	<b>71,881,174,706</b>
---------------------	-----------------------

<b>INTERESES</b>	<b>1,804,989</b>
Operaciones de Crédito publico interna de corto plazo	1,348,240
Operaciones de Crédito publico externa de largo plazo	456,749

Registro de diferencia en cambio por deuda en dólares y se reclasifica la deuda a largo a plazo a la que se paga en el año siguiente; Pago de Comisión por Garantía que se la paga a la Caf.

<b>COMISIONES</b>	<b>237,677</b>
Operaciones de financiamiento de largo plazo	237,677
<b>AJUSTES POR DIFERENCIA EN CAMBIO</b>	<b>6,009,555</b>
Operaciones de crédito publico externa de largo plazo	6,009,555

Registra el valor de las notas débitos por IVA y Comisiones, compra de chequeras, timbre de chequeras, Gastos bancarios

<b>FINANCIEROS</b>	<b>584,798</b>
Comisiones y otros gastos bancario	433,033
Otros gastos financieros	151,765
Otros gastos ordinarios	4,920,640
Sentencias	2,783,247
Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	2,137,392

Registra los valores pagados por el Fondo de Contingencia por las Sentencias en contra del Departamento

Representa el valor de los gastos que surgen de transacciones y hechos que son claramente distintos de las actividades ordinarias, que no se espera que sean frecuentes y que están fuera del control de la entidad.

<b>EXTRAORDINARIOS</b>	<b>22,763,880</b>
Otros gastos extraordinarios	22,763,880

Representa los valores que no fueron cobrados en periodos anteriores, los cuales venían en Reserva.

<b>AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>35,559,633</b>
Gastos de Administración	2,656
Gasto público social	35,556,977

## INDICADORES FINANCIEROS

De acuerdo a la información financiera la entidad calcula los siguientes indicadores

### Nivel de liquidez (o razón Corriente)

Nivel de Liquidez =            Activos corriente / Pasivos Corriente  
 Nivel de Liquidez =            869,734,088.00 / 82,691,822.00 = 10.52

Nivel de Solvencia =            Activo Total / Pasivo Total  
 Nivel de Solvencia =            1,609,006,523.00 / 369,943,941.00 = 4.35

**El Capital de Trabajo**            Activos corriente - Pasivos Corriente  
 Capital de Trabajo =            869,734,088.00 - 82,691,822.00 = 787,042,266.00

Nivel de Endeudamiento =      Pasivo Total / Activo Total  
 Nivel de Endeudamiento =      369,943,941.00 / 1,609,006,523.00 = 22.99%

Nivel de Propiedad =            Patrimonio / Activo Total  
 Nivel de Propiedad =            1,239,062,582.00 / 1,609,006,523.00 = 0.77



**OLGA LUCIA IGLESIAS IBARRA**  
 Líder Programa de Contabilidad  
 Gobernación del Cesar  
 T.P. 70003 -T