

DEPARTAMENTO DE CASANARE



PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA
Gustavo Francisco Petro Urrego

MINISTRO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
Ricardo Bonilla González

CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN
Mauricio Gómez Villegas

SUBCONTADOR DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN (E)
Luis Jaime Valencia Cubillos

SUBCONTADORA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN
Rocío Pérez Sotelo

SUBCONTADOR DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN
Juan Camilo Santamaría Herrera

SECRETARIO GENERAL
Freddy Armando Castaño Pineda

COORDINADOR GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS (E)
Jackson Stewar Ackine Leguizamo

EQUIPO PROCESAMIENTO ANÁLISIS DE PRODUCTOS

Amanda Santiago
Angela María López Olaya
Eliana Vásquez Bernal
Edgar Andrés Contreras Combita
Kelly Sol Rodríguez Hernández
Laura Escobar Vélez
Lupita Corazón Molano Rojas
Nubia Estela Porras Morales
Yennifer Carolina Monsalve Bautista

PRESENTACIÓN

A continuación, se presenta el Informe de Situación Financiera y Resultados Consolidados 2022 del Departamento de Casanare, comparado con el periodo anterior. Este informe tiene como objetivo brindar una visión general de los resultados obtenidos durante el año 2022, así como presentar de forma sintética la situación patrimonial del Departamento al 31 de diciembre del mismo año.

En este informe se hace un breve análisis de los ingresos, costos, gastos y resultados consolidados del Departamento durante el 2022. Se detallan los grupos y valores más representativos de los anteriores rubros, su equivalencia en relación con el total de cada partida, y se identifican las entidades que presentaron los mayores resultados.

De igual manera, se realiza un análisis de la situación patrimonial consolidada del Departamento, detallando los grupos más significativos del Activo, el Pasivo y el Patrimonio. Se resaltan las entidades que presentaron los mayores valores en cada grupo analizado.

También se incluye una sección dedicada a sintetizar la cobertura y los resultados de la Evaluación de Control Interno Contable, realizada por cada una de las entidades del Departamento de Casanare. Estos resultados se detallan en función de etapas, actividades, agrupaciones y criterios específicos.

Finalmente, se presenta una síntesis de la información proporcionada por las entidades contables públicas del Departamento en el Boletín de Deudores Morosos del Estado (BDME). Esta información se refiere a deudores, tanto personas naturales como jurídicas, cuyas obligaciones superaron del monto de 5 salarios mínimos mensuales legales vigentes y que presentaron una mora superior a 6 meses al momento del reporte.

Desde la Contaduría General de la Nación esperamos que este informe sea de utilidad para la ciudadanía y otros grupos interesados en conocer la situación financiera consolidada del Departamento de Casanare en 2022, lo que incluye la información de las entidades contables públicas del Departamento. Este informe puede contribuir al control social y ciudadano, así como a la toma de decisiones informadas en el futuro.

MAURICIO GÓMEZ VILLEGAS
Contador General de la Nación

NOTA METODOLÓGICA

La consolidación de la información contable que realiza la Contaduría General de la Nación (CGN) implica la ejecución de un proceso técnico y estructurado que integra y combina la información financiera y contable individual de las entidades que conforman el respectivo departamento, para un mismo periodo contable, con la finalidad de elaborar y presentar los Informes Financieros como si correspondieran a una sola entidad.

El proceso se resume en la agregación de los respectivos saldos reportados por las entidades, la eliminación de las operaciones recíprocas entre las entidades que participan de la consolidación y la determinación de las cifras consolidadas, con las cuales se estructuran los Informes Consolidados de Situación Financiera y de Resultados.

Clasificación de las entidades

La CGN agrupa o clasifica el Sector Público en entidades del Nivel Nacional y del Nivel Territorial. El presente Informe se ocupa, únicamente, de las entidades del Nivel Territorial, organizadas y presentadas de acuerdo con el departamento al que pertenecen.

En Colombia existen 32 Departamentos y un (1) Distrito Capital D.C. (Bogotá D.C.), que para efectos del presente informe es tratado como si correspondiera a un departamento. Cada uno de ellos tiene su capital, exceptuando San Andrés, Providencia y Santa Catalina. Para el caso del Departamento de Casanare no incluye a Bogotá, porque este se presenta por separado.

Para mayor detalle de la información, se puede consultar a través de la página web www.contaduria.gov.co por la siguiente ruta: Productos / Situación Financiera y Resultados Consolidados del Nivel Nacional - Balance General de la Nación y Otros Informes / Situación Financiera Y Resultados Consolidados Por Departamentos.

Estructura del Catálogo General de Cuentas

El Catálogo General de Cuentas utilizado para el registro de los distintos hechos económicos está estructurado en cuatro niveles jerárquicos: Clase, Grupo, Cuenta y Subcuenta. Las Clases son el nivel de agrupación mayor y por lo tanto concentran los saldos más relevantes de cualquier informe financiero a saber: Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos, Costos y Gastos. Cada una de estas clases se desagregan en Grupos, estos, a su vez, se subdividen en Cuentas y éstas en Subcuentas, como el concepto más desagregado.

Cifras del informe

Las cifras del informe están expresadas en millones de pesos, excepto cuando, en particular, se señale algo distinto.

Por lo anterior, se informa que en todo el documento los redondeos utilizados son automáticos de la herramienta Excel, a efectos de facilitar la lectura de las cifras.

CONSOLIDADO

2 0 2 2

Cifras en millones de pesos



ASANARE

Capital:

Yopal



Población:
459.973 Habitantes
(Fuente: DANE)



Ingresos por impuestos:
\$520.106,5



Ingresos por transferencias:
\$1.310.349,8



Gasto público social:
\$1.089.476,9

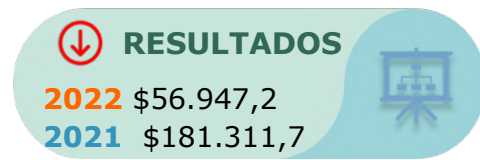
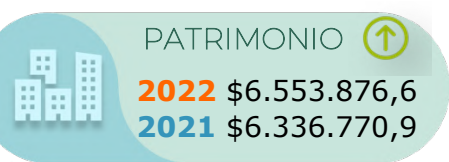


Temas:

- * Datos financieros básicos
- * Cobertura
- * Informe de resultados 2022
- * Informe de situación financiera 2022
- * Aspectos destacados Evaluación de Control Interno Contable
- * Boletín de Deudores Morosos del Estado

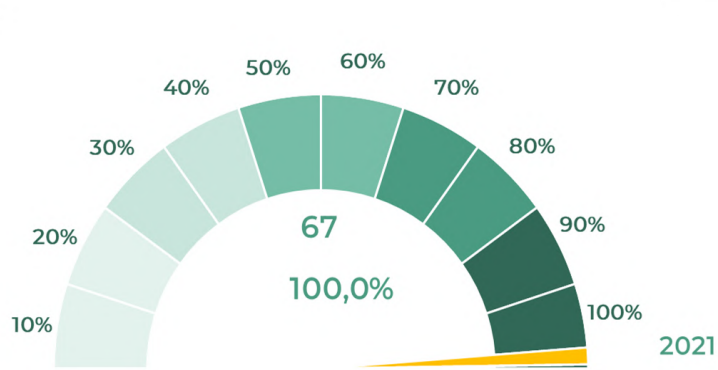
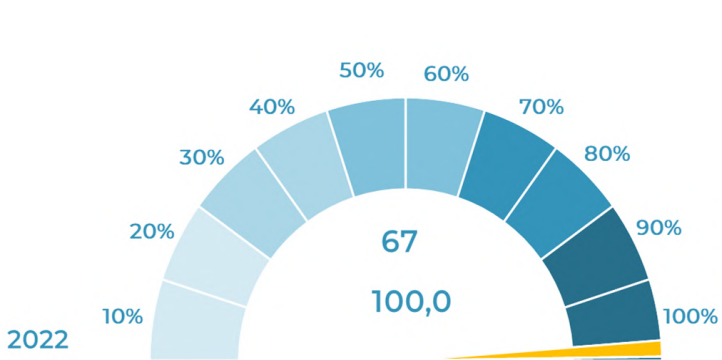
DATOS FINANCIEROS BÁSICOS

Cifras en millones de pesos



COBERTURA

	2022	2021
Consolidadas	67	67
Omisas	-	-
Universe	67	67



¿SABÍAS QUÉ?

Con corte al 31 de diciembre de 2022, la información consolidada presenta que...



67 son las entidades de Casanare que reportaron información a la CGN con corte a 31 de diciembre 2022.

El número de entidades y los marcos normativos aplicados por las mismas son: **36** Gobierno, **30** No cotizantes y **1** Procesos especiales.



6 son los hospitales que reportaron información con corte a 31 de diciembre de 2022 por Ingresos. La E.P.S. Caja de Previsión Social y Seguridad del Casanare reportó **\$235.841,1** siendo la de mayor relevancia en este concepto.

De los **19** Municipios que conforman el Departamento de Casanare, Yopal reportó ingresos por **\$492.336,4** destacándose como el de mayor relevancia por este concepto.



22 son las entidades que reportaron ingresos por concepto de Impuestos. Yopal reportó **\$169.788,0** siendo el de mayor relevancia por este concepto.

EDUCACION con una participación del **36,0%** es el concepto con mayor importancia relativa del total del Gasto público social que asciende a la suma de **\$1.089.476,9**



De los **19** Municipios que reportaron información en el Gasto, Yopal reportó **\$490.469,2** situándose como el de mayor relevancia por este concepto.

De los **19** Municipios del Departamento de Casanare, Orocué reportó Bienes de uso público e históricos y culturales por **\$194.253,4** estableciéndose como el de mayor relevancia por este concepto.



EDIFICACIONES con una participación del **34,2%** es el concepto con mayor importancia relativa del total de Propiedad planta y equipo que asciende a la suma de **\$2.718.894,0**.



De los **10** Municipios que reportaron información por concepto de Financiamiento interno de largo plazo, Yopal reportó **\$29.433,9** posicionándose como el de mayor relevancia por este concepto.



43 son las entidades que reportaron información por concepto de Recursos recibidos en administración, la E.S.P. Empresa Departamental de Servicios Públicos de Casanare S.A. reportó **\$135.397,1** destacándose como la de mayor relevancia por este concepto.



De los **19** Municipios del Departamento de Casanare que reportaron información por concepto de Recursos entregados en administración, Aguazul reportó **\$14.532,3** siendo el de mayor relevancia en este concepto.



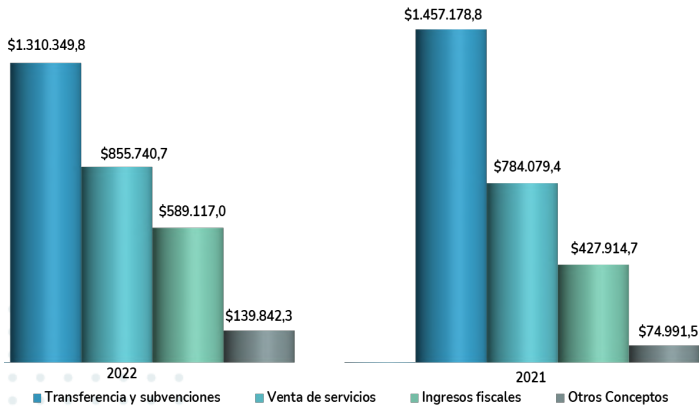
REPÚBLICA DE COLOMBIA
INFORME CONSOLIDADO DE RESULTADOS
DEPARTAMENTO DEL CASANARE
Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en millones de pesos)

	2022	2021
INGRESOS	2.895.049,8	2.744.164,4
Ingresos sin contraprestación	1.899.466,8	1.885.093,5
Ingresos fiscales	589.117,0	427.914,7
Transferencias y subvenciones	1.310.349,8	1.457.178,8
Ingresos con contraprestación	856.723,3	784.844,1
Venta de bienes	982,5	764,7
Venta de servicios	855.740,7	784.079,4
Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	78.866,5	47.818,4
Otros ingresos	59.993,2	26.408,4
COSTOS DE VENTAS	555.343,3	498.260,3
Costo de ventas de bienes	268,4	190,4
Costo de ventas de servicios	555.074,9	498.070,0
GASTOS	2.294.449,8	2.061.886,0
De administración y operación	406.057,3	356.135,9
De ventas	9.115,7	5.795,6
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	318.738,2	389.205,8
Transferencias y subvenciones	237.047,0	92.204,7
Gasto público social	1.089.476,9	1.018.777,9
De actividades y/o servicios especializados	189.589,1	161.742,5
Operaciones interinstitucionales	0,0	-
Comisiones, Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	10.001,6	11.053,8
Otros gastos	34.423,9	26.969,7
RESULTADO ANTES DE OPERACIONES RECÍPROCAS	45.256,7	184.018,1
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(893,4)	(4.615,6)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	(12.583,9)	(1.909,2)
RESULTADO DEL EJERCICIO	56.947,2	181.311,7

DATOS CLAVE DEL INFORME DE RESULTADOS

Cifras en millones de pesos

INGRESOS



A 31 de diciembre de 2022, los Ingresos alcanzaron la cifra de **\$2.895.049,8**, presentando un mayor saldo por **\$150.885,4** que en el año 2021. A continuación, se mencionan los grupos más representativos de acuerdo con la gráfica anterior, junto con su valor y su equivalencia en relación al total del Ingreso:

El grupo de Transferencias y subvenciones, con un saldo de **\$1.310.349,8**, tiene una participación del **45,3%** sobre el total de los ingresos y presenta disminución de **\$146.828,9**, equivalente al **10,1%** frente al valor 2021. La cuenta con el valor más alto es Sistema general de participaciones con **\$560.465,3**. Las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son Gobernación de Casanare **38,4%**, Yopal **28,9%** y Paz de Ariporo **3,9%**.

Por otro lado, Venta de servicios alcanzaron la suma de **\$855.740,7**, equivalente al **29,6%** sobre el total de los ingresos y presenta aumento de **\$71.661,3** que equivale al **9,1%** frente al año anterior. La cuenta más representativa en este grupo es Servicio de energía, con un valor de **\$298.097,1**. Las entidades que reportaron saldo por este concepto son E.S.P. Empresa de Energía del Casanare S.A. **99,9%** y E.S.P. Servicios Públicos de Orocué S.A. **0,1%**.

El grupo Ingresos fiscales con un saldo de **\$589.117,0**, tiene una participación del **20,3%** sobre el total de los ingresos, y presenta aumento de **\$161.202,2** frente al año 2021. La cuenta que registra el mayor valor es Impuestos por **\$520.106,5**.



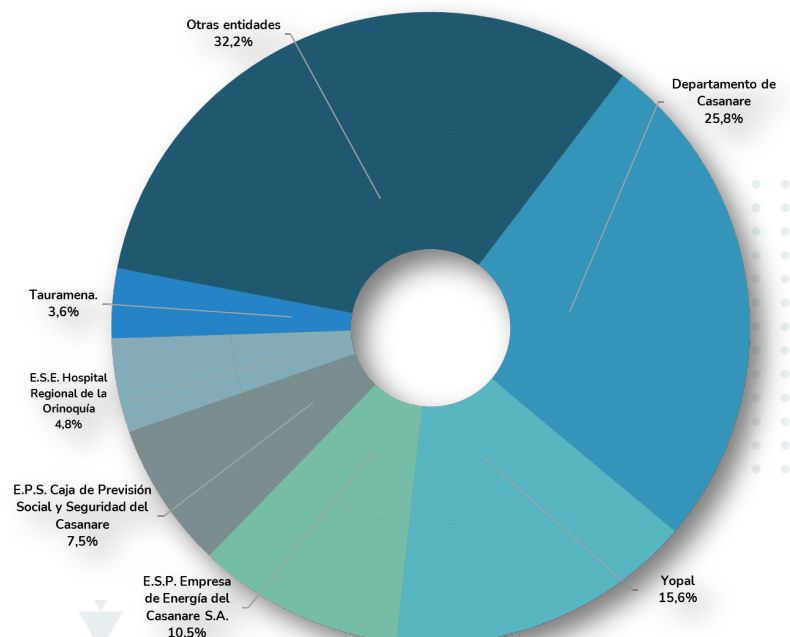
Fuente: Foto de camaralucida1 stock.adobe.com

Las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son Yopal **32,2%**, Gobernación de Casanare **29,0%** y Aguazul **6,1%**.

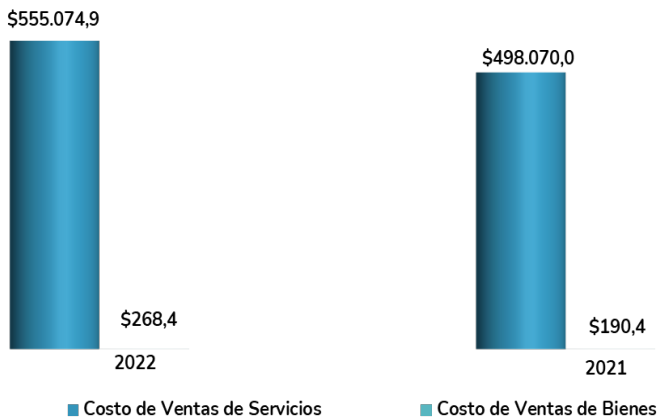
Finalmente, los grupos Otros ingresos con un saldo de **\$138.859,7** y Venta de bienes por valor de **\$982,5** representan el **4,8%** y **0,0%** del total del Ingreso, respectivamente.

Entidades con mayores valores agregados en el Ingreso.

A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa en los Ingresos fueron: Gobernación de Casanare con un valor de **\$816.775,7**, Yopal con **\$492.336,4**, con **\$877.231,7**, E.S.P. Empresa de Energía del Casanare S.A. con **\$331.323,0**, E.P.S. Caja de Previsión Social y Seguridad del Casanare con **\$235.841,1**, E.S.E. Hospital Regional de la Orinoquía con **\$151.981,5** y Tauramena **\$112.570,6**, equivalencias que se representan en la siguiente gráfica.



COSTOS



A 31 diciembre de 2022 el Costo alcanzó la cifra de **\$555.343,3** el cual presenta incremento de **\$57.082,9** equivalente al **11,5%** frente al valor 2021. En la gráfica anterior se observan los grupos más representativos con los totales consolidados.

El grupo Costo de ventas de servicios con un saldo de **\$555.074,9** tiene una participación del **99,9%** sobre el total del Costo y refleja incremento de **\$57.004,9**, que equivale al **11,4%** frente al valor 2021.

Dentro de este grupo, se destaca la cuenta Servicios públicos por valor de **\$351.383,7**, que presenta aumento de **\$56.574,1**, y las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son Universidad E.S.P. Empresa de Energía del Casanare S.A. **82,9%**, Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado de Yopal **8,3%** y E.S.P. Empresa de Servicio de Alumbrado Público de Yopal S.A.S. **3,1%**.

Le sigue, la cuenta Servicios de salud por valor de **\$185.238,0**, con disminución de **\$6.572,4** y las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son E.S.E. Hospital Regional de la Orinoquía **63,1%**, E.S.E. Red Salud Casanare **21,0%** y E.S.E. Salud Yopal **9,0%**.

El grupo Costo de ventas de bienes alcanzó la suma de **\$268,4**, con una participación del **0,1%** sobre el total del Costo, presentando aumento de **\$78,0** frente al valor del año 2021.

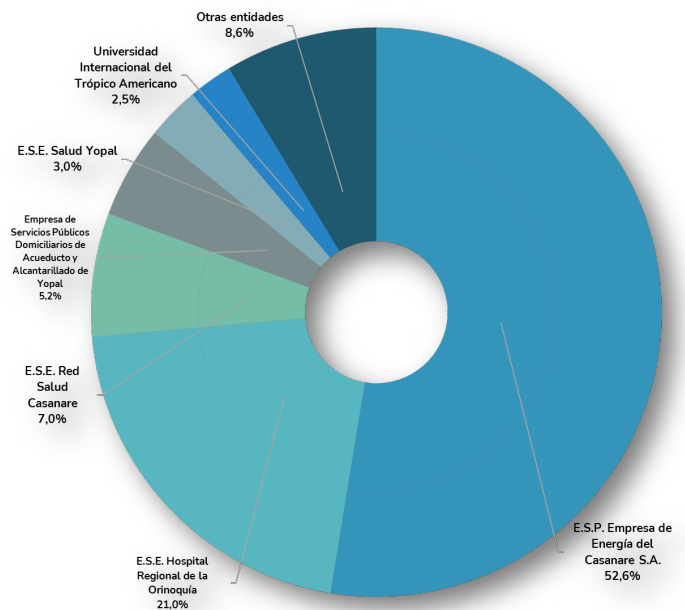
La cuenta de Bienes comercializados fue la que registró el saldo total del grupo y las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son E.S.E. Hospital Local de Tauramena **64,4%**, Gobernación de Casanare **29,4%** y E.S.P. Empresa de Energía del Casanare S.A. **6,2%**

Entidades con mayores valores agregados en el Costo.

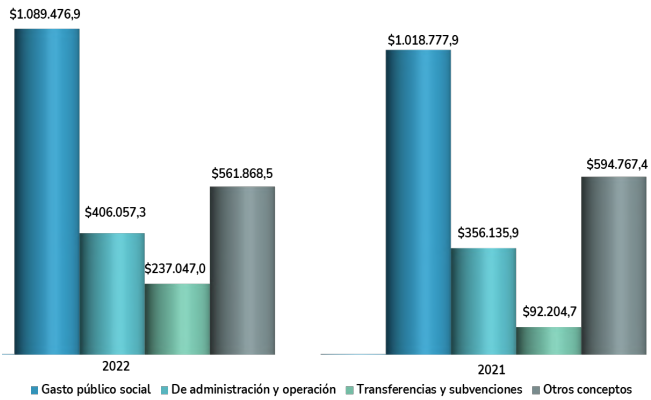
A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa en el Costo fueron:

- E.S.P. Empresa de Energía del Casanare S.A. **\$292.053,7**,
- E.S.E. Hospital Regional de la Orinoquía **\$116.916,9**,
- E.S.E. Red Salud Casanare **\$38.915,7**,
- Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado de Yopal **\$29.042,5**,
- E.S.E. Salud Yopal **\$16.662,5**,
- Universidad Internacional del Trópico Americano **\$13.912,8**.

Equivalencias que se presentan en la siguiente gráfica.



GASTOS



A 31 diciembre de 2022, los Gastos alcanzaron la cifra de **\$2.294.449,8** la cual presenta incremento de **\$232.563,9** equivalente al **11,3%** frente al valor 2021. En la gráfica anterior se observan los grupos más representativos con los totales consolidados.

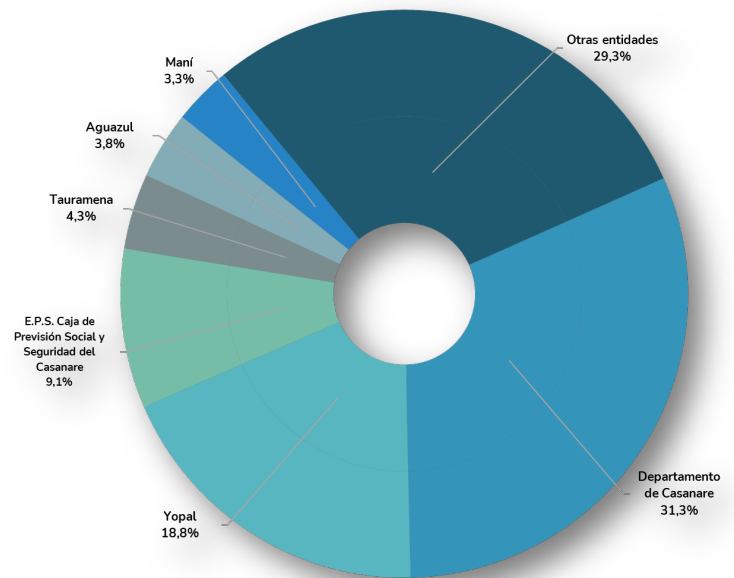
El grupo de Gasto público social con un saldo de **\$1.089.476,9** tiene una participación del **47,5%** sobre el total de los Gastos y presenta incremento de **\$70.699,0** equivalente al **6,9%** en relación con el año 2021. El concepto con mayor importancia relativa es Educación por valor de **\$391.941,7** y las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son Gobernación de Casanare **62,8%**, Yopal **31,8%** y Tauramena **1,5%**.

El grupo De administración y operación con un saldo de **\$406.057,3** tiene una participación del **17,7%**, sobre el total de los gastos y presenta incremento de **\$49.921,4** equivalente al **14,0%** en relación con el año 2021. De este grupo se destaca la cuenta Gastos generales por valor de **\$203.727,5**, de la cual las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son Gobernación de Casanare **15,1%**, Yopal **12,3%** y Tauramena **8,7%**.

Por otra parte, el grupo Transferencias y subvenciones por valor de **\$237.047,0** tiene una participación del **10,3%**, sobre el total de los Gastos y presenta aumento respecto al 2021 de **157,1%** equivalente a **\$144.842,3**. Dentro de este grupo, la cuenta con mayor relevancia es Otras transferencias por valor de **\$216.542,2**.

Finalmente, los Otros conceptos con un saldo de **\$561.868,5**: Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones por **\$318.738,2**, De actividades y/o servicios especializados con **\$189.589,1**, Otros gastos con **\$44.425,5** y De ventas por **\$9.115,7** representan el **13,9%**, **8,3%**, **1,9%** y **0,4%** del total de los Gastos, respectivamente.

Entidades con mayores valores agregados en el Gasto.



RESULTADO DEL EJERCICIO

El consolidado del Departamento de Casanare tuvo un superávit de **\$56.947,2**, saldo que es un **68,6%** menor al resultado del año anterior el cual fue de **\$181.311,7**. Esta disminución del superávit se explica, teniendo en cuenta que los Ingresos para el año 2022 fueron un **47,9%** menores que los Costos y los Gastos y que estos, aumentaron en **11,5%** y **11,3%** respectivamente frente a los saldos del año anterior.

Entidades con mayores superávit:

- Maní **\$49.548,0**.
- Orocué **\$46.547,2**.
- Universidad Internacional del Trópico Americano **\$22.684,2**.

Entidades con mayores déficit:

- Gobernación de Casanare (**\$126.864,3**).
- E.S.E. Hospital Regional de la Orinoquía (**\$19.913,0**).
- Aguazul (**\$19.170,8**).

REPÚBLICA DE COLOMBIA
INFORME CONSOLIDADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEPARTAMENTO DEL CASANARE
A 31-12-2022
(Cifras expresadas en millones de pesos)

	2022	2021		2022	2021
ACTIVO			PASIVO		
Activo corriente	2.683.836,9	2.589.435,7	Pasivo corriente	812.938,0	756.241,6
Efectivo y equivalentes al efectivo	689.136,2	720.166,5	Préstamos por pagar	13.771,6	28.323,2
Inversiones de administración de liquidez	18.094,2	2.243,9	Cuentas por pagar	488.745,5	449.800,4
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	15,3	481,5	Beneficios a los empleados	25.066,8	28.400,3
Cuentas por cobrar sin contraprestación	952.364,1	1.131.148,8	Provisiones	9.647,1	24.128,6
Cuentas por cobrar con contraprestación	293.850,8	285.473,0	Pasivos por impuestos corrientes	114.537,3	118.138,2
Préstamos por cobrar	44.530,8	43.484,0	Pasivos por impuestos diferidos	169,4	169,4
Inventarios	135.843,8	83.042,4	Otros pasivos	161.000,3	107.281,5
Activos intangibles	407,5	9,6			
Activos por impuestos corrientes	3.894,7	7.771,8	Pasivo no corriente	331.299,7	345.818,3
Activos por impuestos diferidos	1.077,8	-	Préstamos por pagar	51.646,4	40.320,5
Otros activos	544.621,7	315.614,3	Cuentas por pagar	68.523,7	16.238,5
			Provisiones	149.982,9	189.852,8
Activo no corriente	5.014.277,5	4.849.395,0	Pasivos por impuestos corrientes	2.746,5	32.582,9
Efectivo y equivalentes al efectivo	21,9	139,5	Pasivos por impuestos diferidos	33.948,1	35.608,2
Inversiones de administración de liquidez	3.575,3	3.260,8	Otros pasivos	24.452,2	31.215,4
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	1.881,6	2.071,2			
Cuentas por cobrar sin contraprestación	152.897,7	9.266,5	TOTAL PASIVO	1.144.237,7	1.102.059,8
Cuentas por cobrar con contraprestación	56.184,0	22.692,9			
Préstamos por cobrar	120.111,0	88.497,1	PATRIMONIO	6.553.876,6	6.336.770,9
Inventarios	1.617,2	1.544,7	Patrimonio de las entidades de gobierno	5.950.840,5	5.746.962,4
Propiedades, planta y equipo	2.718.894,0	2.670.846,8	Patrimonio de las empresas	541.629,3	424.192,9
Bienes de uso público e históricos y culturales	1.530.518,8	1.548.779,1	Resultados consolidados del ejercicio	56.947,2	181.311,7
Propiedades de inversión	2.903,3	2.903,3	Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio	3.992,8	(16.197,6)
Activos intangibles	8.025,6	12.757,2	Participación no controladora	466,9	501,4
Activos por impuestos corrientes	1.393,3	1.358,2			
Activos por impuestos diferidos	625,7	504,3			
Otros activos	415.628,0	484.773,5			
TOTAL ACTIVO	7.698.114,4	7.438.830,7	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	7.698.114,4	7.438.830,7
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	2.509.933,7	1.981.065,2	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	863.643,6	716.862,9
Activos contingentes	503.722,6	470.147,3	Pasivos contingentes	226.222,4	310.304,3
Deudoras de control	2.006.211,2	1.510.917,9	Acreedoras de control	637.421,2	406.558,6

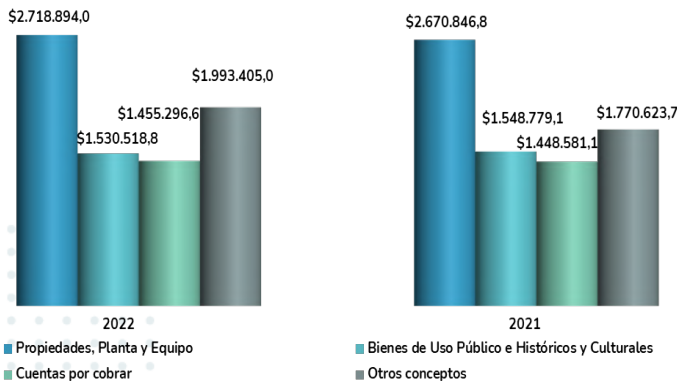
DATOS CLAVE DEL INFORME DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifras en millones de pesos



Fuente: Foto de MarioAndrade en pixabay.com

ACTIVOS



A 31 de diciembre de 2022, los Activos alcanzaron la cifra de **\$7.698.114,4**, presentando un valor de **\$259.283,6** mayor que en el año 2021. A continuación, se mencionan los grupos más representativos de acuerdo con la gráfica anterior, junto con su valor y su equivalencia en relación al total del activo:

El grupo de Propiedades, planta y equipo, con un saldo de **\$2.718.894**, tiene una participación del **35,3%** sobre el total de los activos y presenta incremento de **\$48.047,2**, equivalente al **1,8%** frente al valor 2021, dentro del cual, la cuenta con el valor más alto es Edificaciones con **\$930.383,9**.

Las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son Gobernación de Casanare **27,5%**, Yopal **14,4%** y Monterrey **6,5%**.

Por otro lado, los Bienes de uso público e históricos y culturales alcanzaron la suma de **\$1.530.518,8**, equivalente al **19,9%** sobre el total de los activos y presenta disminución de **\$18.260,3** que equivale al **1,2%** frente al año anterior. La cuenta más representativa en este grupo es Bienes de uso público en servicio, con un valor de **\$2.657.710,0** (antes de deterioro y depreciación). Las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son Gobernación de Casanare **49,6%**, Aguazul **10,8%** y Yopal **8,5%**.

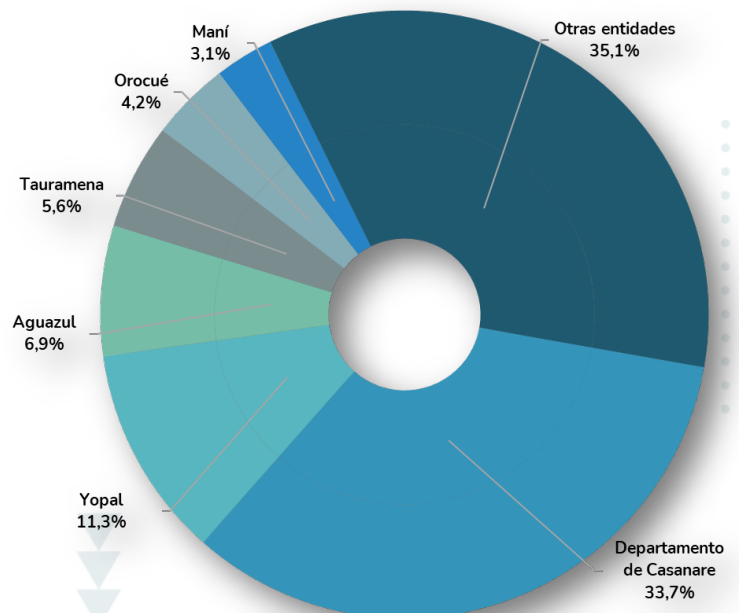
El grupo Cuentas por cobrar con un saldo de **\$1.455.296,6**, tiene una participación del **18,9%** sobre el total de los activos, y presenta incremento de **\$6.715,5** frente al año 2021. La cuenta que registra el mayor valor es Transferencias por cobrar por **\$821.421,7**.

Las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son Gobernación de Casanare **50,0%**, Yopal **9,2%** y Tauramena **9,1%**.

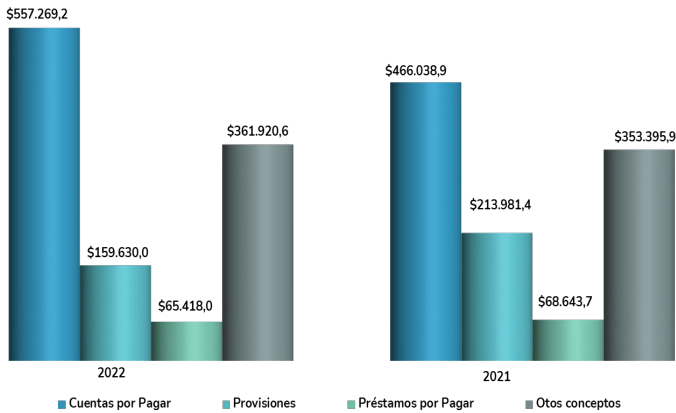
Finalmente, los Otros activos por valor de **\$1.993.405,0** representan el **25,9%** del total del Activo.

Entidades con mayores valores agregados en el Activo.

A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa en los Activos fueron: Gobernación de Casanare con **\$2.916.766,6**, Yopal con **\$976.160,5**, Aguazul con **\$598.983,4**, Tauramena con **\$488.061,8**, Orocué con **\$364.418,9** y Maní con **\$270.821,4** equivalencias que se representan en la siguiente gráfica.



PASIVOS



A 31 diciembre de 2022, los Pasivos alcanzaron la cifra de **\$1.144.237,7** la cual presenta incremento de **\$42.177,9** equivalente al **3,8%** frente al valor 2021. En la gráfica anterior se observan los grupos más representativos con los totales consolidados.

El grupo Cuentas por pagar con un saldo de **\$557.269,2** tiene una participación del **48,7%**, sobre el total de los pasivos y presenta incremento de **\$91.230,3** equivalente al **19,6%** en relación con el año 2021. De este grupo se destaca la cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales por valor de **\$122.702,1**, de la cual las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son Yopal **21,3%**, E.S.P. Empresa de Energía del Casanare S.A. **19,5%** y Gobernación de Casanare **18,2%**.

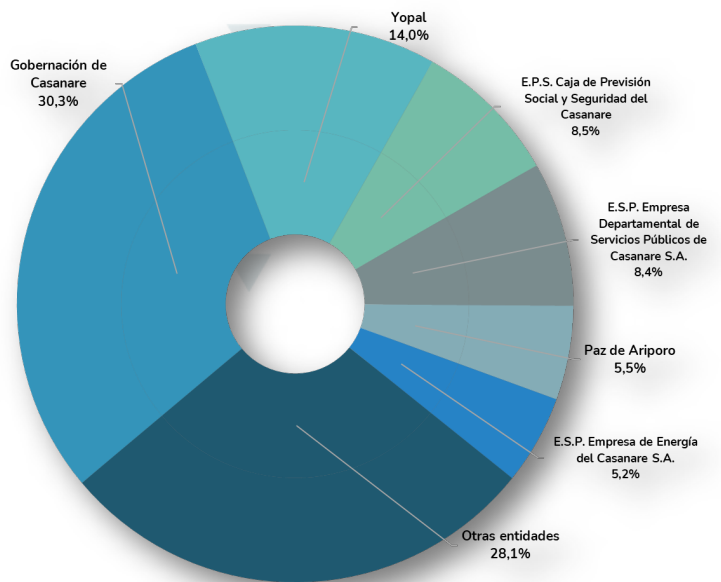
El grupo Provisiones con un saldo de **\$159.630,0** tiene una participación del **14,0%** sobre el total de los pasivos y presenta disminución de **\$54.351,4** equivalente al **25,4%** en relación con el año 2021. El concepto con mayor importancia relativa es Litigios y demandas por valor de **\$108.665,8** y las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son Gobernación de Casanare **45,3%**, Yopal **21,5%** y Monterrey **7,0%**.

Por otra parte, el grupo Préstamos por pagar por valor de **\$65.418,0** tiene una participación del **5,7%**, sobre el total de los pasivos y presenta disminución respecto al 2021 de **4,7%** equivalente a **\$3.225,7**. Dentro de este grupo, la cuenta con mayor relevancia es Financiamiento interno de largo plazo por valor de **\$55.960,5**.

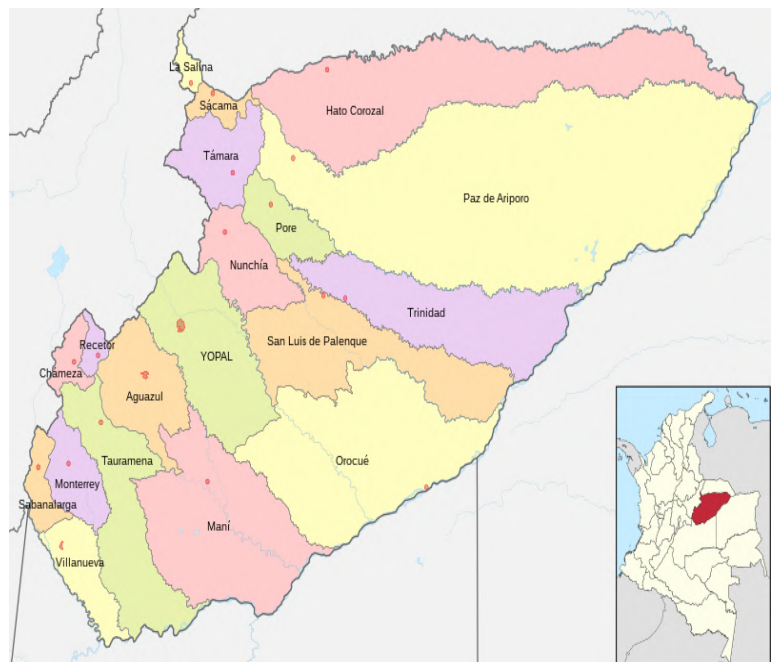
Finalmente, los grupos Otros pasivos con un saldo de **\$336.853,8** y Beneficios a los empleados por **\$25.066,8** y representan el **29,4%**, y **2,2%** del total del pasivo, respectivamente.

Entidades con mayores valores agregados en el Pasivo.

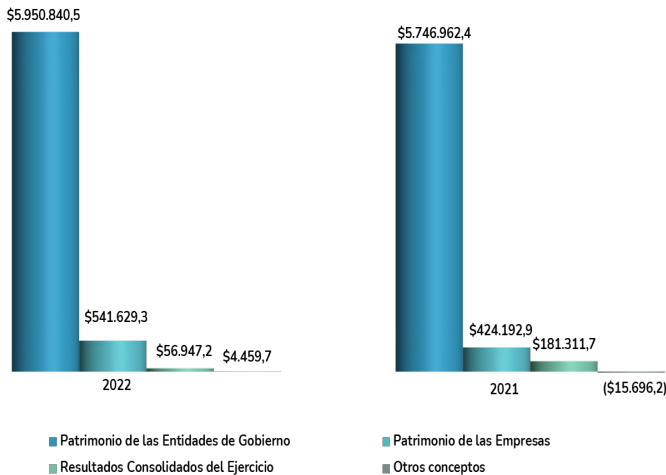
A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa en los Pasivos fueron Gobernación de Casanare **\$570.195,3**, Yopal **\$264.156,8**, E.P.S. Caja de Previsión Social y Seguridad del Casanare **\$160.099,3**, E.S.P. Empresa Departamental de Servicios Públicos de Casanare S.A. **\$157.756,8**, Paz de Ariporo **\$102.906,3** y E.S.P. Empresa de Energía del Casanare S.A. **\$97.735,2**, equivalencias que se presentan en la siguiente gráfica.



Casanare se encuentra dividido en **19** municipios, como se presenta a continuación:



PATRIMONIO



A 31 diciembre de 2022 el Patrimonio alcanzó la cifra de **\$6.553.876,6** la cual presenta aumento de **\$217.105,7** que equivale al **3,4%** frente al valor 2021. Los grupos con mayores saldos son: Patrimonio de las entidades de gobierno, Patrimonio de las empresas y Resultados consolidados del ejercicio.

El grupo Patrimonio de las entidades de gobierno con un saldo de **\$5.950.840,5** tiene participación del **90,8%** sobre el total del Patrimonio y presenta aumento de **\$203.878,1**, que equivale al **3,5%** frente al valor 2021. Dentro de este grupo, se destaca la cuenta Capital fiscal por valor de **\$5.551.429,0**, de la cual las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son Gobernación de Casanare **50,3%**, Yopal **10,3%** y Aguazul **9,4%**.

El grupo Patrimonio de las empresas alcanzó la suma de **\$541.629,3**, con una participación del **8,3%** sobre el total del Patrimonio presentando aumento de **\$117.436,3** frente al valor 2021.

La cuenta de Capital fiscal fue la que registró la cifra más representativa, con un saldo de **\$491.406,4** y las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son: Instituto Financiero de Casanare **35,8%**, E.S.E. Hospital Regional de la Orinoquía **24,8%** y E.P.S. Caja de Previsión Social y Seguridad del Casanare **17,5%**.

Por otra parte, el grupo Resultados consolidados del ejercicio alcanzó la cifra de **\$56.947,2**, con una participación del **0,9%** sobre el total del Patrimonio, presentando disminución por **\$124.364,5** equivalente al **68,6%** frente al valor 2021.

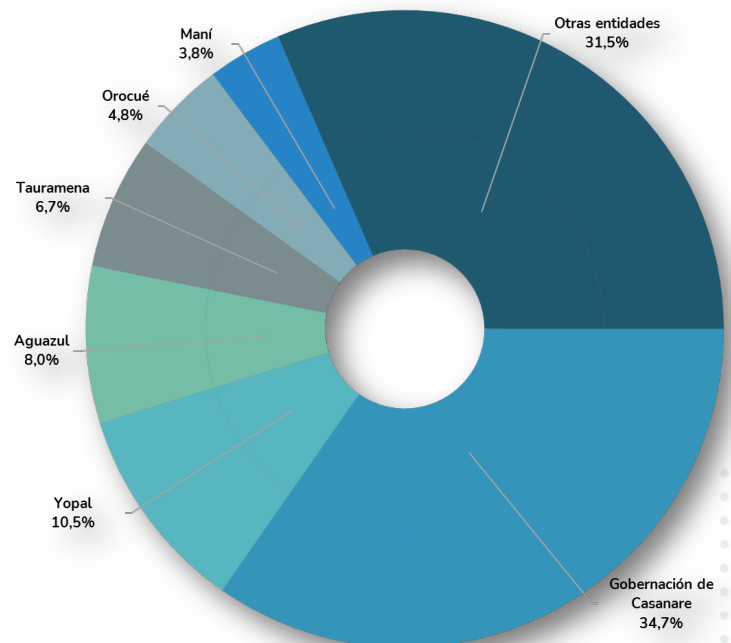
Finalmente, los grupos Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio (DB) con un saldo de **\$3.992,8**, y Participación no controladora por valor de **\$466,9** representan el **0,1%** sobre el total del Patrimonio.

Entidades con mayores valores agregados en el Patrimonio.

A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa en el Patrimonio fueron:

- Gobernación de Casanare **\$2.346.571,4**,
- Yopal **\$712.003,7**,
- Aguazul **\$539.284,8**,
- Tauramena **\$456.593,0**,
- Orocué **\$324.676,8**,
- Maní **\$254.627,7**

Equivalencias que se presentan en la siguiente gráfica.



OTROS DATOS CONTABLES DESTACADOS DE CASANARE

1

REDES, LINEAS Y CABLES

La cuenta Redes, líneas y cables con un saldo de **\$845.685,0**, tiene una participación del **31,1%** sobre el total del grupo Propiedades, planta y equipo y presenta incremento de **\$23.047,6** representando el **2,8%** frente al valor 2021. Se destaca la subcuenta Redes de distribución con un saldo de **\$334.317,0** equivalente al **39,5%** del saldo de la cuenta.



Entidades con mayores valores agregados en la subcuenta Redes de distribución.

A 31 de diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa fueron:

- ⇒ E.S.P. Empresa de Energía del Casanare S.A. **\$157.111,9**
- ⇒ Aguazul **\$74.709,8**
- ⇒ Gobernación de Casanare **\$43.322,5**
- ⇒ E.S.P. Empresa de Servicio de Alumbrado Público de Yopal S.A.S. **\$35.689,0**

2

BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN

Entidades con mayores valores agregados en la subcuenta Red carretera.

A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa fueron:

- ⇒ Orocué **\$116.876,4**
- ⇒ Gobernación de Casanare **\$103.317,0**
- ⇒ Trinidad **\$16.017,2**
- ⇒ Tauramena **\$9.766,2**

La cuenta Bienes de uso público en construcción con un saldo de **\$305.034,4**, con aumento de **\$48.830,3** equivalente al **19,1%** frente al valor 2021. Se destaca la subcuenta Red carretera con un saldo de **\$263.818,3** equivalente al **86,5%** del saldo de la cuenta.



3

RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN

En la cuenta Recursos recibidos en administración, la subcuenta En administración con un saldo de **\$118.800,2**, corresponde al **100,0%** del total de la cuenta, y equivale al **35,3%** del grupo Otros pasivos, presentando incremento de **\$14.040,8** que corresponde al **13,4%** frente al 2021.



Entidades con mayores valores agregados en la subcuenta En administración.

A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa fueron:

- ⇒ E.S.P. Empresa Departamental de Servicios Públicos de Casanare S.A. **\$135.397,1**
- ⇒ Paz de Ariporo **\$60.796,7**
- ⇒ Instituto de Vivienda Municipal de Aguazul **\$18.799,1**

4

FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO

Entidades con mayores valores agregados en la subcuenta Préstamos banca comercial.

A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa fueron:

- ⇒ Yopal **\$29.433,9**
- ⇒ Maní **\$8.404,9**
- ⇒ Orocué **\$6.109,8**
- ⇒ Nunchía **\$2.050,9**

En la cuenta Financiamiento interno de largo plazo, la subcuenta Préstamos banca comercial con un saldo de **\$50.808.5**, tiene una participación del **90,8%** sobre el total de la cuenta y el **77,7%** sobre el total del grupo Préstamos por pagar, presentando aumento de **\$3.619,9** que equivale al **7,7%** frente a 2021.



5

RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

En la cuenta Resultado de ejercicios anteriores, la subcuenta Utilidades o excedentes acumulados con un saldo de **\$2.098.944,1**, tiene una participación del **32,0%** sobre el total del Patrimonio, presentando un incremento de **\$725.989,2** equivalente al **52,9%** frente 2021.



Entidades con mayores valores agregados en la subcuenta Utilidades o excedentes acumulados.

A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa fueron:

- ⇒ Gobernación de Casanare **\$948.300,0**
- ⇒ Yopal **\$366.134,3**
- ⇒ Orocué **\$148.191,5**
- ⇒ Tauramena **\$126.953,7**

6

SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES

En la cuenta Sistema general de participaciones, la subcuenta Participación para educación con un saldo de **\$303.756,3**, tiene una participación del **54,2%** sobre el total de la cuenta y el **23,2%** sobre el total del grupo Transferencias y subvenciones, presentando un incremento de **\$4.437,7** que representa el **1,5%** frente al año 2021.



Entidades con mayores valores agregados en la subcuenta Participación para educación.

A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa fueron:

- ⇒ Gobernación de Casanare **\$187.741,1**
- ⇒ Yopal **\$107.319,0**
- ⇒ Paz de Ariporo **\$1.500,8**
- ⇒ Aguazul **\$1.135,0**

7

EDUCACIÓN

Entidades con mayores valores agregados en la subcuenta Sueldos y salarios:

A 31 de diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa fueron:

- ⇒ Gobernación de Casanare **\$124.208,4**
- ⇒ Yopal **\$70.632,2**

En la cuenta Educación, la subcuenta Sueldos y salarios con un saldo de **\$194.840,6**, tiene una participación del **49,7%** sobre el total de la cuenta y el **17,9%** sobre el total del grupo Gasto público social, presentando incremento de **\$12.330,9** que equivale al **6,8%** frente al año 2021.



8

SERVICIOS PÚBLICOS

En la cuenta Servicios públicos, la subcuenta Energía con un saldo de **\$287.670,9**, tiene una participación del **81,9%** sobre el total de la cuenta y el **51,8%** sobre el total del grupo Costo de ventas de servicios, presentando incremento de **\$52.471,7** que representa el **22,3%** frente al año 2021.



Entidades con mayores valores agregados en la subcuenta Energía.

A 31 de diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa fueron:

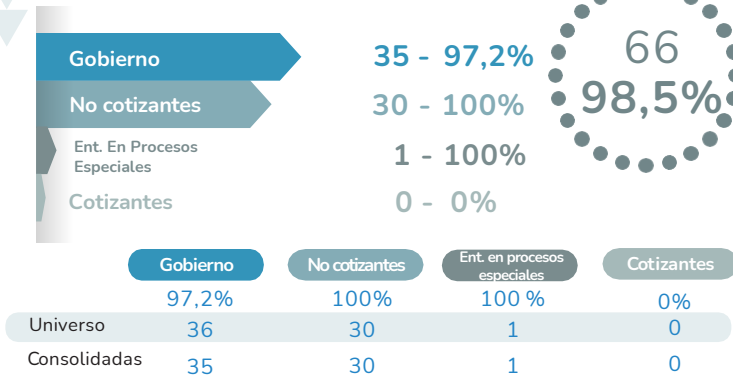
- ⇒ E.S.P. Empresa de Energía del Casanare S.A. **\$276.656,2**
- ⇒ E.S.P. Empresa de Servicio de Alumbrado Público de Yopal S.A.S. **\$10.814,8**

ASPECTOS DESTACADOS CASANARE

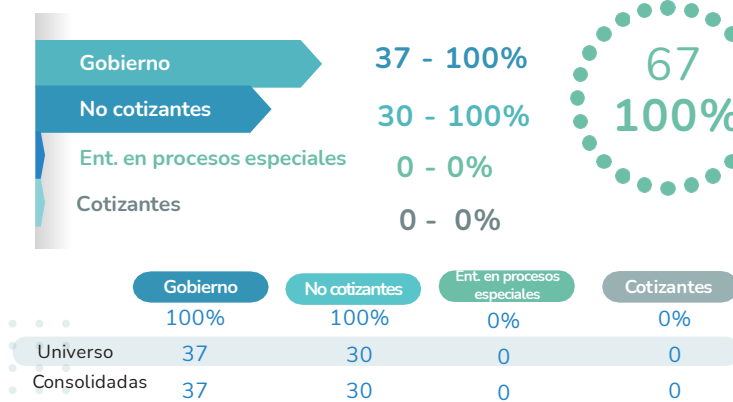
Evaluación de Control Interno Contable

A continuación, se presentan la **cobertura y los resultados promedio** por etapas, actividades, agrupaciones y criterio, correspondientes a la **Evaluación de Control Interno Contable**, reportada por las entidades de **Casanare**.

2022



2021



	2022	2021
Aceptadas	66	67
Omisas	1	0
Universe	67	67

01

Cobertura

Los resultados que se presentan en esta sección corresponden al promedio de las calificaciones enviadas por **66 entidades de Casanare**, esto equivale a una **cobertura del 98,5%**.

02

Calificación

En el **2022**, **Casanare**, Arauca y Risaralda ocuparon el puesto **5** del ranking de las **32** Gobernaciones del país con promedio de **4,98**. El promedio de todas las Gobernaciones es de **4,57**, y **18** de ellas superan este valor. Por otra parte, el promedio de **Yopal** entre capitales es de **4,34**.

	2022	2021
Antioquia	5,00	5,00
Huila	5,00	5,00
Valle del Cauca	5,00	5,00
Arauca	4,98	5,00
Casanare	4,98	4,45
Risaralda	4,98	4,55
Magdalena	4,95	4,95
Norte de Santander	4,94	4,96
Meta	4,93	4,91
Cundinamarca	4,92	4,81
Córdoba	4,90	4,79
Nariño	4,85	4,58
Cesar	4,76	4,83
Tolima	4,69	4,55
Vaupés	4,69	4,57
San Andrés, Providencia y Santa Catalina	4,63	4,43
Chocó	4,61	4,59
Quindío	4,59	4,57
Caldas	4,57	4,70
Putumayo	4,57	4,60
Guaviare	4,51	4,65
Guainía	4,45	4,43
Sucre	4,45	4,45
Boyacá	4,41	4,22
Atlántico	4,30	4,32
Caquetá	4,19	4,18
Vichada	4,19	4,15
Cauca	4,18	3,70
Santander	4,16	4,85
Amazonas	4,09	4,12
Bolívar	3,97	3,95
La Guajira	2,89	3,10

Casanare
La calificación de 2022 fue de
4,98

Promedio de todas las
Gobernaciones es de
4,57



03 Etapas y actividades

La calificación **promedio** de las entidades de Casanare que presentaron la **Evaluación de Control Interno Contable 2022**, es de **4,75**, para el año **2021** este promedio fue de **4,69**.

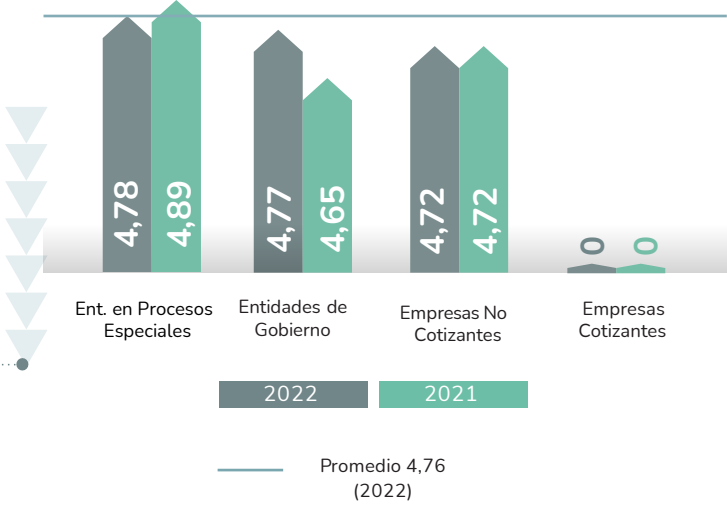
	2022	2021
ETAPAS		
Elementos Del Marco Normativo	4,69	4,63
Reconocimiento	4,94	4,90
Medición Posterior	4,67	4,58
Revelación	4,81	4,73
Rendición De Cuentas	4,84	4,81
Gestión Del Riesgo	4,41	4,24
ACTIVIDADES		
Políticas Contables	4,69	4,63
Identificación	4,85	4,78
Clasificación	4,97	4,95
Registro	4,96	4,95
Medición Inicial	4,96	4,94
Medición Posterior	4,67	4,58
Presentación De EEFF	4,81	4,73
Rendición De Cuentas	4,84	4,81
Gestión Del Riesgo Contable	4,41	4,24

04 Categorías Municipales

Para el año **2022**, el promedio por categorías de Municipios es de **4,70**, donde destacan los Municipios de **categoría 5 con 4,94**, mientras que los de **categoría 2** tienen el promedio más bajo con **4,34**.

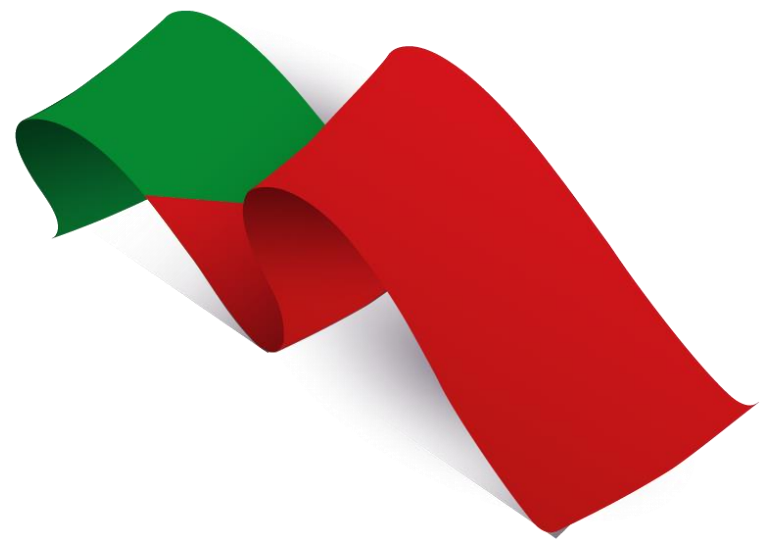
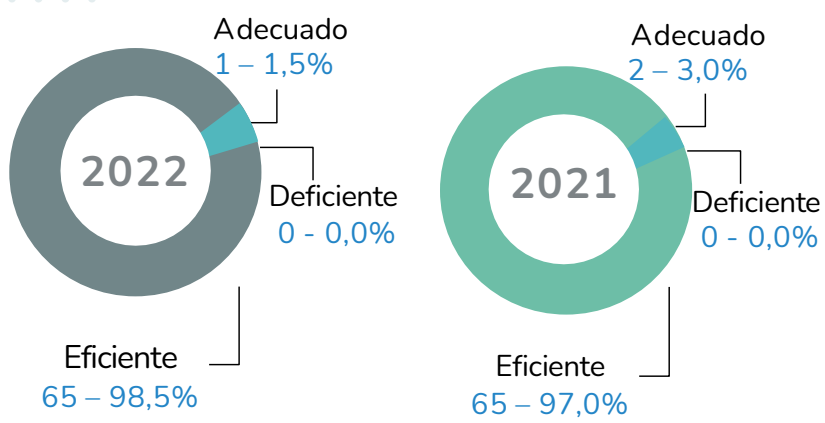
05 Promedio por Marcos

El promedio por Marcos normativos es de **4,76**, en donde las **Entidades en Procesos Especiales** tienen el mayor promedio y las **Empresas No Cotizantes** el menor.



06 CGN

De las **66** entidades de Casanare consolidadas por la **CGN**, el **98,5%** se evaluaron como **eficiente**, así mismo, en **2021** este porcentaje fue igual **97,0%** pero entre **67** entidades.





BDME



BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO

*Cifras en millones de pesos

El Boletín de Deudores Morosos del Estado - BDME, es la relación de las personas naturales y jurídicas que tienen contraídas obligaciones con el Estado y que cumplen los requisitos establecidos en la Ley 901 de 2004, la cual consolida la Contaduría General de la Nación con base en la información que reportan las entidades públicas.

Las entidades públicas deben reportar en el BDME, la información correspondiente a los deudores que tienen obligaciones cuyas cuantías superan 5 SMMLV y una mora superior a seis meses.



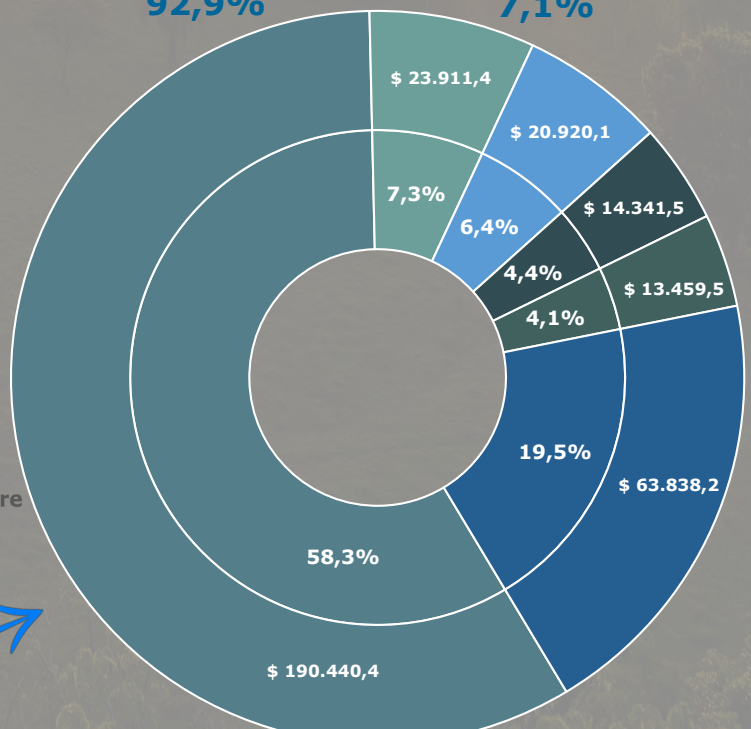
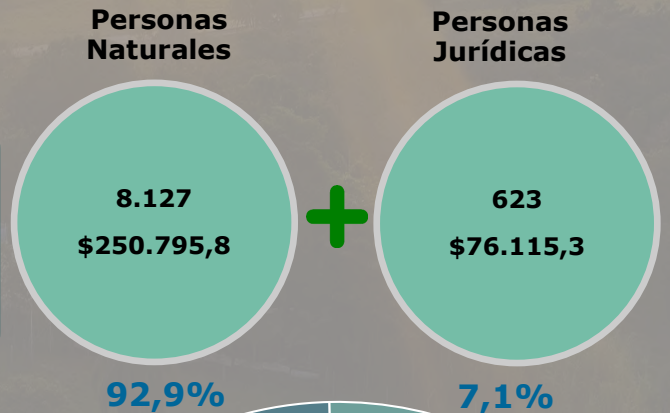
El Departamento de Casanare registra 27 entidades públicas con cartera a favor del Estado en el Boletín número 38 correspondiente al corte 30 de noviembre de 2022.

El valor de las acreencias reportadas a favor del Estado registradas por el Departamento de Casanare ascienden a **\$326.911,1** y corresponden a **8.750** deudores.

Entidades públicas con mayores acreencias reportadas

El **80,5%** del total de las acreencias reportadas por el Departamento de Casanare, están concentradas en 5 entidades. Estas incluyen **6.657** Personas Naturales que tienen deuda por **\$214.170,2** y **286** Personas Jurídicas, con obligaciones por **\$48.902,7**.

- Instituto Financiero de Casanare
- E.S.E. Red Salud Casanare
- Fondo de Fomento Agropecuario y Microempresarial de Aguazul
- Tauramena
- Departamento de Casanare
- Otros



Entidades públicas con mayores variaciones reportadas entre los boletines #37 y #38

NOMBRE ENTIDAD	BDME #37 MAYO 2022	BDME #38 NOVIEMBRE 2022	VARIACIÓN
Instituto de Vivienda Municipal de Aguazul	7.369,5	-	(7.369,5)
E.S.P. Empresa de Energía del Casanare S.A.	2.472,0	7.000,5	4.528,5
Aguazul	5.164,7	9.117,6	3.952,8
Departamento de Casanare	17.142,5	20.920,1	3.777,7
Instituto de Fomento Agroempresarial de Tauramena- En Liquidación	7.898,0	10.725,2	2.827,2
SUBTOTAL	40.046,7	47.763,4	7.716,8
Otros	276.609,7	279.147,7	2.538,0
TOTAL	316.656,4	326.911,1	10.254,7

En el consolidado del Departamento de Casanare, la entidad que presentó mayor variación es el Instituto de Vivienda Municipal de Aguazul por un valor de **(\$7.369,5)**, seguido por E.S.P Empresa de Energía del Casanare S.A **\$4.528,5** y el municipio de Aguazul **3.952,8**.

