

DEPARTAMENTO DE PUTUMAYO



Foto: Erika Vannesa Amaya Bautista - Catedral San Miguel Arcángel - Mocoa



Foto: Erika Vannesa Amaya Bautista, Rio Putumayo



Foto: Erika Vannesa Amaya Bautista - Serranía de los Churumbelos - Mocoa



Foto: Erika Vannesa Amaya Bautista, Centro experimental Amazónico - Mocoa



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 PRODUCTO (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 del Putumayo, 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 del Putumayo. 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 del Putumayo 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 Cundinamarca no incluye a Bogotá, porque este se presenta por separado.

Para mayor detalle de la información, se puede consultar a través de la pagina 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



PUTUMAYO

Capital:

Mocoa



Población:
377.095 Habitantes (Aprox.)
(Fuente: DANE)



Ingresos por impuestos:

\$152.667,0



Ingresos por transferencias:

\$1.265.320,4



Gasto público social:

\$878.886,6



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



ACTIVOS



2022 \$3.233.073,5
2021 \$3.023.444,1



INGRESOS



2022 \$1.723.458,4
2021 \$1.423.750,2



PASIVOS



2022 \$504.316,7
2021 \$448.965,4



GASTOS



2022 \$1.316.569,7
2021 \$1.036.380,7



PATRIMONIO



2022 \$2.728.756,7
2021 \$2.574.478,7



COSTOS



2022 \$164.165,1
2021 \$144.957,3



RESULTADOS

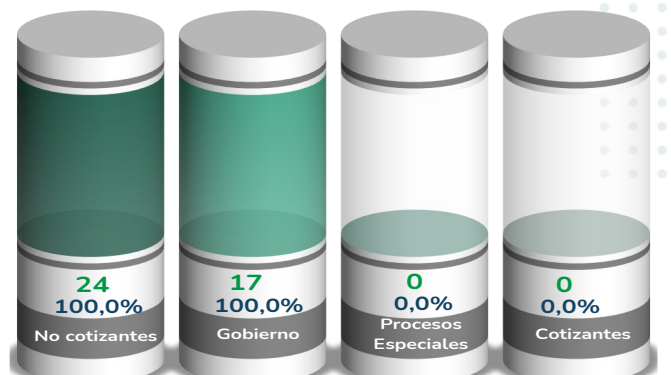
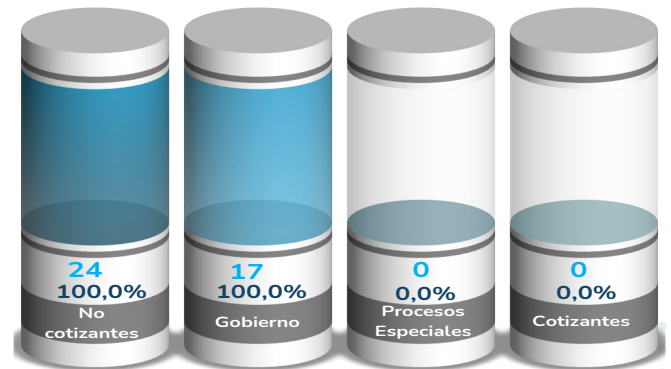
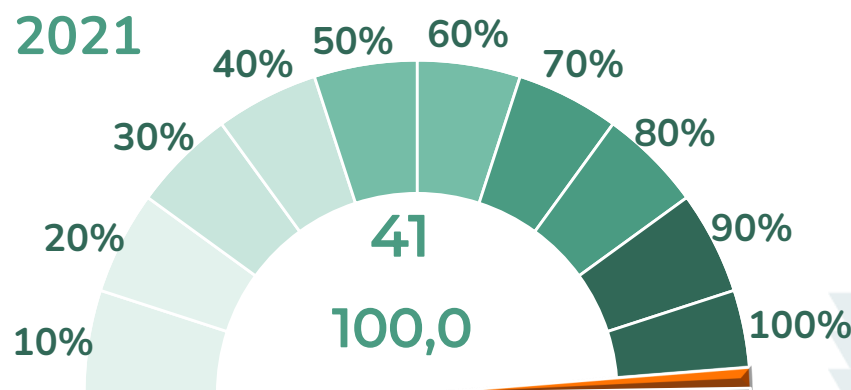
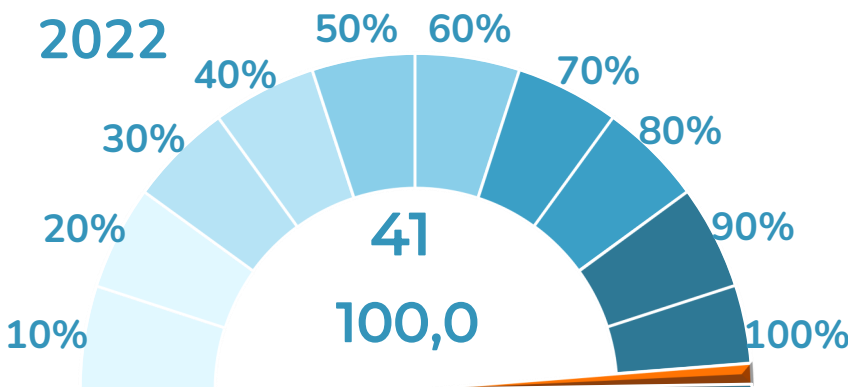


2022 \$204.291,9
2021 \$241.978,4



COBERTURA

	2022	2021
Consolidadas	41	41
Omisas	-	-
Universo	41	41



¿SABÍAS QUÉ?

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



41 son las entidades del departamento del Putumayo 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: **24** No cotizantes y **17** Gobierno.



10 son los hospitales que reportaron información con corte a 31 de diciembre de 2022 por Ingresos. El E.S.E. Hospital José María Hernández - Mocoa reportó **\$75.829,2** siendo el de mayor relevancia en este concepto.

De las **10** Empresas de Servicios Públicos del Departamento del Putumayo que reportaron ingresos, la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Leguízamo reportó la suma de **\$19.199,8** destacándose como el de mayor relevancia por este concepto.



15 son las entidades que reportaron ingresos por concepto de Impuestos. La Gobernación del Putumayo reportó **\$58.476,7** siendo la de mayor relevancia por este concepto.

EDUCACIÓN asciende a la suma de **\$384.169,0** es la cuenta con mayor importancia relativa del total del Gasto público social.



De las **10** Empresas de Servicios Públicos que reportaron información en el Gasto, la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Leguízamo reportó **\$4.391,4** situándose como la de mayor relevancia por este concepto.

De las **15** entidades que reportaron Bienes de uso público en servicio, la Gobernación del Putumayo con **\$129.748,5** se establece como la que de mayor relevancia por este concepto.



EDIFICACIONES con un saldo de **\$404.321,8**, refleja una participación del **45,0%** frente al total de Propiedad planta y equipo siendo el concepto con mayor importancia relativa del grupo.



De las **10** entidades que reportaron saldos en la cuenta Financiamiento interno de largo plazo, el municipio de Puerto Asís reflejo el valor de **\$9.874,8**, siendo el de mayor relevancia.



16 son las entidades que reportaron información por concepto de Recursos recibidos en administración, el Municipio de Sibundoy reportó la suma de **\$5.368,5** destacándose como la de mayor relevancia por este concepto.



De los **10** hospitales del Departamento del Putumayo, la E.S.E. Hospital María Angelines - Puerto Leguízamo reflejó en la cuenta Ingresos recibidos por anticipado el valor de **\$781,4** siendo el de mayor relevancia en este concepto.



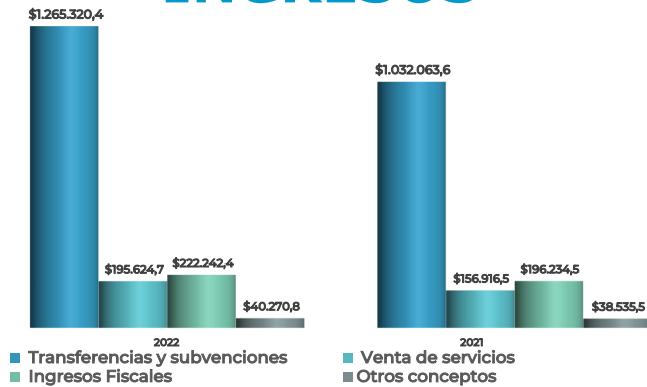
REPÚBLICA DE COLOMBIA
INFORME CONSOLIDADO DE RESULTADOS
DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO
Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en millones de pesos)

	2022	2021
INGRESOS	1.723.458,4	1.423.750,2
Ingresos sin contraprestación	1.461.091,5	1.188.980,1
Ingresos fiscales	195.624,7	156.916,5
Transferencias y subvenciones	1.265.320,4	1.032.063,6
Operaciones interinstitucionales	146,4	-
Ingresos con contraprestación	222.310,9	196.298,0
Venta de bienes	68,5	63,5
Venta de servicios	222.242,4	196.234,5
Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	22.172,9	13.550,7
Otros ingresos	17.883,1	24.921,3
COSTOS DE VENTAS	164.165,1	144.957,3
Costo de ventas de bienes	39,0	39,8
Costo de ventas de servicios	164.126,2	144.917,5
GASTOS	1.316.569,7	1.036.380,7
De administración y operación	221.146,3	176.511,0
De ventas	489,0	478,2
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	59.874,4	39.119,0
Transferencias y subvenciones	118.351,2	86.951,7
Gasto público social	878.886,6	712.451,3
Operaciones interinstitucionales	21,2	-
Comisiones, Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	10.501,1	3.739,4
Otros gastos	27.299,7	17.130,1
RESULTADO ANTES DE OPERACIONES RECÍPROCAS	242.723,6	242.412,2
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(43.853,0)	(19.058,8)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	(5.421,3)	(18.625,0)
RESULTADO DEL EJERCICIO	204.291,9	241.978,4

DATOS CLAVE DEL INFORME DE RESULTADOS

Cifras en millones de pesos

INGRESOS



A 31 de diciembre de 2022, los Ingresos alcanzaron la cifra de **\$1.723.458,4**, lo que representa un saldo de **\$299.708,2** 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 Ingreso así:

El grupo de Transferencias y subvenciones alcanzó la suma de **\$1.265.320,4**, equivalente al **73,4%** sobre el total de los ingresos y presenta un aumento de **\$233.256,8** es decir el **22,6%** frente al año anterior. La cuenta más representativa en este grupo es Sistema general de participaciones, con un valor de **\$556.609,1**. El **72,5%** de esta cuenta está representada en los valores reportados por tres entidades así: Gobernación del Putumayo **61,4%**, Puerto Asís **6,5%** y Puerto Leguizamo **4,6%**.

Continuando con el análisis, el grupo Venta de servicios con un saldo de **\$222.242,4**, tiene una participación del **12,9%** sobre el total de los ingresos, y presenta un aumento de **\$26.007,9** frente al año 2021. La cuenta que registra el mayor valor es Servicios de salud por **\$173.704,9**.

El tercer ingreso más representativo del Departamento, es el grupo Ingresos fiscales, con un saldo de **\$195.624,7**, tiene una participación del **11,4%** sobre el total de los ingresos y presenta un incremento de **\$38.708,2**, es decir el **24,7%** frente al valor 2021.



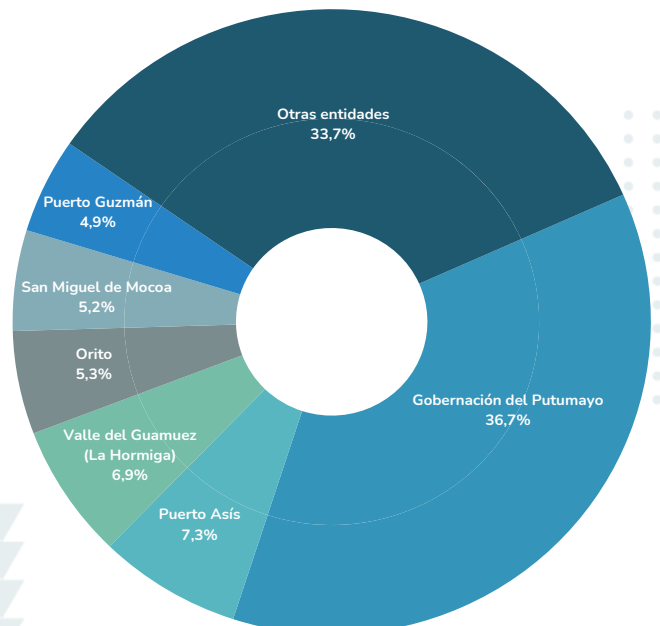
Foto: Erika Vannesa Amaya Bautista, Catedral San Miguel Arcángel - Mocoa

La cuenta con el valor más alto es Impuestos, con **\$152.667,0** y las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son: Gobernación del Putumayo **38,1%**; San Miguel de Mocoa **11,8%** y Valle del Guamuez (La Hormiga) **9,2%**.

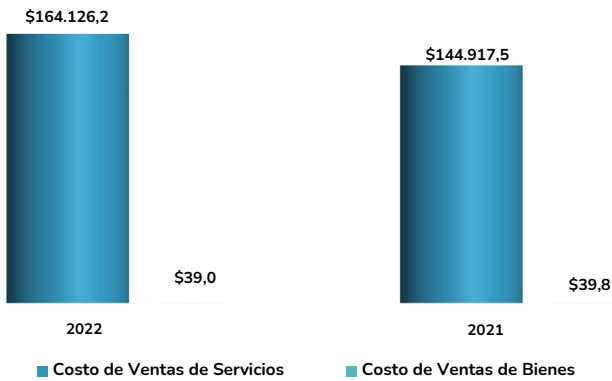
Finalmente, el grupo Otros ingresos con un saldo de **\$40.056,0** representa el **2,3%** del total del Ingreso.

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 del Putumayo con un valor de **\$641.916,3**, Puerto Asís con **\$126.920,8**, Valle del Guamuez (La Hormiga) con **\$121.517,9**, Orito con **\$93.431,1** San Miguel de Mocoa con **\$91.156,5**, y Puerto Guzmán con **\$86.053,6**, equivalencias que se representan en la siguiente gráfica.



COSTOS



A 31 diciembre de 2022 el Costo alcanzó la cifra de **\$164.165,1** la cual presenta un aumento de **\$19.207,8**, es decir el **13,3%** frente al valor 2021. En la gráfica anterior se observan los grupos más representativos con los totales consolidados así:

El grupo Costo de ventas de servicios con un saldo de **\$164.126,2** refleja un aumento de **\$19.208,6**, es decir un **13,3%** frente al valor 2021. Dentro del grupo, la cuenta Servicios de salud por valor de **\$125.015,2**, con una participación del **76,2%** frente al total de los Costos y presenta un aumento de **\$7.205,3**. Las empresas que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son:

- E.S.E. Hospital José María Hernández - Mocoa **30,8%**
- E.S.E. Hospital Local Puerto Asís - Puerto Asís **27,7%**
- E.S.E. Hospital Sagrado Corazón de Jesús de la Hormiga **8,7%**.

Le sigue, la cuenta Servicios Públicos por valor de **\$32.545,9**, que presenta un aumento de **\$10.743,0**, frente al saldo de 2021. Finalmente la cuenta Servicios educativos refleja un saldo de **\$6.389,5** y representa el **3,9%** frente al total del grupo Costo de ventas de servicios.

El Instituto Tecnológico del Putumayo para el año 2022, fue la única entidad que reporto saldo en esta cuenta.

Por otra parte, la cuenta de Bienes comercializados, con un saldo de **\$39,0** representa el **100%** del total del grupo Costo de venta de bienes. Las entidades que reportaron saldos en esta cuenta son:

- Gobernación del Putumayo **\$26,0**.
- E.S.P Aguas la Cristalina S.A **\$9,4**.
- E.S.P. del Valle del Guamuez S.A. **\$3,5**.

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.E. Hospital José María Hernández - Mocoa **\$38.477,3**
- E.S.E. Hospital Local Puerto Asís - Puerto Asís **\$34.590,9**
- Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Leguízamo **\$14.808,4**
- E.S.E. Hospital Sagrado Corazón de Jesús de la Hormiga **\$10.820,7**
- E.S.E. Hospital Pio XII - Colón **\$9.123,0**
- E.S.P. Empresa de Energía del Valle de Sibundoy S.A. **\$7.551,3**

Equivalencias que se presentan en la siguiente gráfica.

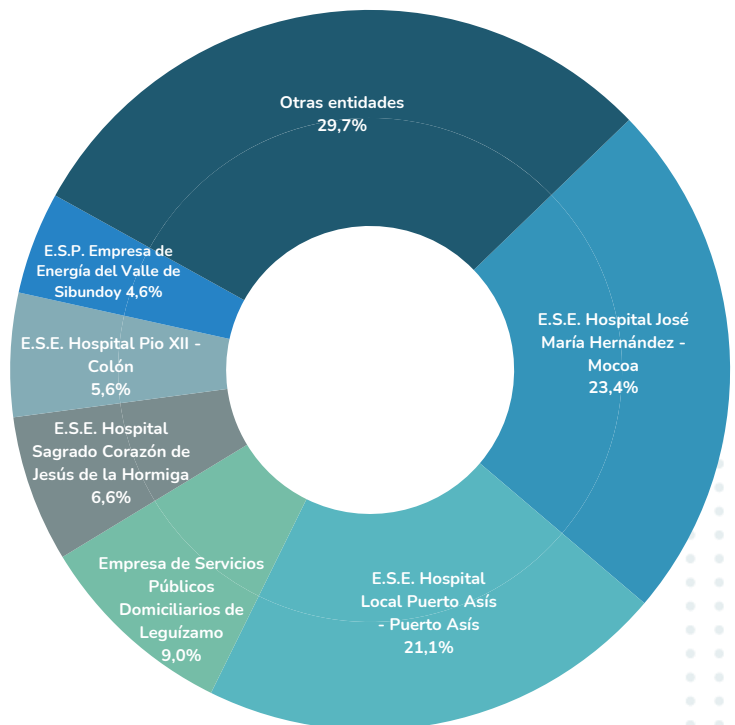
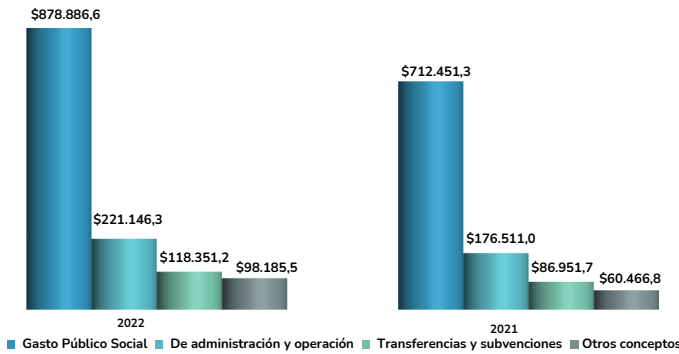


Foto: Erika Vannesa Amaya Bautista, Rio Dorado Mocoa, Putumayo



GASTOS



A 31 diciembre de 2022, los Gastos alcanzaron la cifra de **\$1.316.569,7** la cual presenta un incremento de **\$280.189,0**, es decir el **27,0%** 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 **\$878.886,6** tiene una participación del **66,8%** sobre el total de los Gastos y presenta un incremento de **\$166.435,4** equivalente al **23,4%** en relación con el año 2021. La cuenta con mayor importancia relativa es Educación por valor de **\$384.169,0** y las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son:

- Gobernación del Putumayo **95,9%**
- Orito **0,7%**
- Puerto Asís **0,7%**

El grupo De administración y operación con un saldo de **\$221.146,3** tiene una participación del **16,8%**, sobre el total de los gastos y presenta un aumento de **\$44.635,4**, es decir el **25,3%** en relación con el año 2021. De este grupo se destaca la cuenta Gastos generales por valor de **\$129.772,2**. Las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son: Gobernación del Putumayo **33,1%**, Puerto Leguizamo **11,2%** y San Miguel de Mocoa **6,1%**.

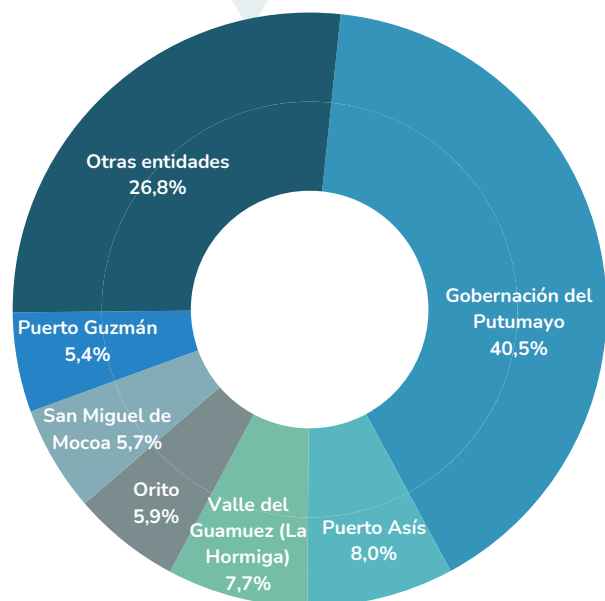
Por otra parte, el grupo Transferencias y subvenciones por valor de **\$118.351,2** tiene una participación del **9,0%**, sobre el total de los Gastos y presenta un aumento respecto al 2021 de **36,1%** equivalente a **\$31.399,5**. Dentro de este grupo, la cuenta con mayor relevancia es Otras transferencias por valor de **\$91.542,4**.

Finalmente, los grupos Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones con **\$59.874,4** y Otros gastos con **\$37.800,8** representan el **4,5%** y **2,9%** respectivamente frente al total de los Gastos.

Entidades con mayores valores agregados en el Gasto.

A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa en el Gasto fueron: Gobernación del Putumayo **\$641.890,3**, Puerto Asís **\$126.920,8**, Valle del Guamuez (La Hormiga) **\$121.517,9**, Orito **\$93.431,1**, San Miguel de Mocoa **\$91.156,5** y Puerto Guzmán **\$86.053,6**.

Equivalencias que se presentan en la siguiente gráfica.



RESULTADO DEL EJERCICIO

El consolidado del Departamento del Putumayo tuvo un superávit de **\$204.291,9**, saldo que es un **(15,6%)** menor al resultado del año anterior el cual fue de **\$241.978,4**.

Entidades con mayores superávit:

- Valle del Guamuez (La Hormiga) **\$53.957,5**
- Puerto Guzmán **\$47.412,3**
- Gobernación del Putumayo **\$31.287,4**

Entidades con mayores déficit:

- San Miguel de Mocoa **(\$55.159,5)**
- Instituto de Cultura, Deportes, la Educación Física y la Recreación del Departamento de Putumayo **(\$1.498,8)**
- Santiago - Putumayo **(\$682,6)**

REPÚBLICA DE COLOMBIA
INFORME CONSOLIDADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO
A 31-12-2022

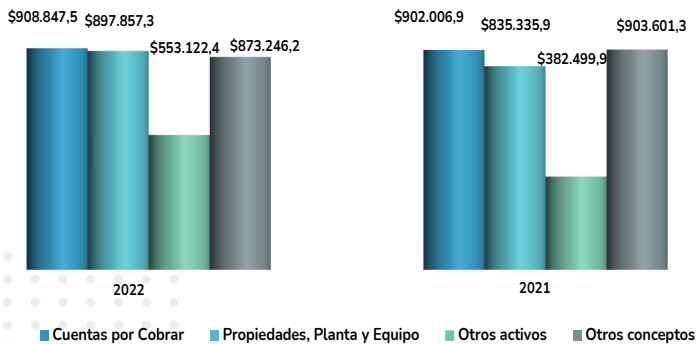
(Cifras expresadas en millones de pesos)

ACTIVO	2022	2021	PASIVO	2022	2021
Activo corriente	1.659.005,7	1.530.703,6	Pasivo corriente	372.910,1	290.570,3
Efectivo y equivalentes al efectivo	401.763,8	453.303,1	Préstamos por pagar	17.143,8	17.755,8
Inversiones de administración de liquidez	4.596,2	4.296,2	Cuentas por pagar	213.195,9	158.071,4
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	13.473,2	13.463,7	Beneficios a los empleados	18.401,6	14.675,1
Cuentas por cobrar sin contraprestación	737.401,3	743.757,0	Provisiones	8.655,5	8.037,8
Cuentas por cobrar con contraprestación	141.794,3	127.870,0	Pasivos por impuestos corrientes	4.581,4	3.098,6
Préstamos por cobrar	381,4	390,1	Pasivos por impuestos diferidos	1.828,2	1.730,9
Inventarios	25.343,9	28.576,8	Otros pasivos	109.103,8	87.200,8
Activos intangibles	462,6	287,2			
Activos por impuestos corrientes	43,8	-	Pasivo no corriente	131.406,6	158.395,0
Otros activos	333.745,4	158.759,6	Préstamos por pagar	11.939,3	2.750,0
Activo no corriente	1.574.067,7	1.492.740,4	Cuentas por pagar	22.997,0	17.436,7
Efectivo y equivalentes al efectivo	-	48,7	Beneficios a los empleados	18.970,5	1.599,3
Inversiones de administración de liquidez	7.580,5	4.716,5	Provisiones	24.183,2	20.648,9
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	38,0	38,0	Pasivos por impuestos corrientes	10.936,6	7.238,5
Cuentas por cobrar sin contraprestación	44,2	8.723,9	Otros pasivos	42.380,1	108.721,7
Cuentas por cobrar con contraprestación	29.607,7	21.656,0			
Inventarios	211,8	110,7	TOTAL PASIVO	504.316,7	448.965,4
Propiedades, planta y equipo	897.857,3	835.335,9	PATRIMONIO	2.728.756,7	2.574.478,7
Bienes de uso público e históricos y culturales	419.857,6	398.657,6	Patrimonio de las entidades de gobierno	2.200.594,9	2.172.844,7
Propiedades de inversión	1.631,7	1.635,7	Patrimonio de las empresas	290.562,0	237.941,1
Activos intangibles	2.354,9	2.501,8	Resultados consolidados del ejercicio	204.291,9	241.978,4
Activos por impuestos corrientes	919,0	322,9	Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio	31.198,9	(80.352,2)
Activos por impuestos diferidos	596,4	498,8	Participación no controladora	2.108,9	2.066,7
Otros activos	213.368,7	218.494,0			
TOTAL ACTIVO	3.233.073,5	3.023.444,1	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3.233.073,5	3.023.444,1
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	94.977,8	88.646,5	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	3.201.785,4	3.966.112,6
Activos contingentes	1.657,7	1.610,4	Pasivos contingentes	3.131.680,0	3.891.482,1
Deudoras de control	93.320,0	87.036,0	Acreedoras de control	70.105,4	74.630,5

DATOS CLAVE DEL INFORME DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifras en millones de pesos

ACTIVOS



A 31 de diciembre de 2022, los Activos alcanzaron la cifra de **\$3.233.073,5**, lo que representa un saldo de **\$209.629,4** 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 así:

De inicio el grupo Cuentas por cobrar reflejó el mayor saldo consolidado de **\$908.847,5**, el cual tiene una participación del **28,1%** sobre el total de los activos, y presenta un aumento de **\$6.840,7** frente al año 2021. La cuenta que registra el mayor valor es Transferencias por cobrar por **\$708.222,9**.

Sigue el grupo de Propiedades, planta y equipo, con un saldo de **\$897.857,3**, tiene una participación del **27,8%** sobre el total de los activos y presenta un incremento de **\$62.521,4**, es decir el **7,5%** frente al valor 2021.

El grupo de Otros activos alcanzó la suma de **\$553.122,4**, equivalente al **17,1%** sobre el total de los activos y presenta un aumento de **\$170.622,5**, es decir el **44,6%** frente al año anterior. La cuenta más representativa en este grupo es Recursos entregados en administración, con un valor de **\$290.841,9**.



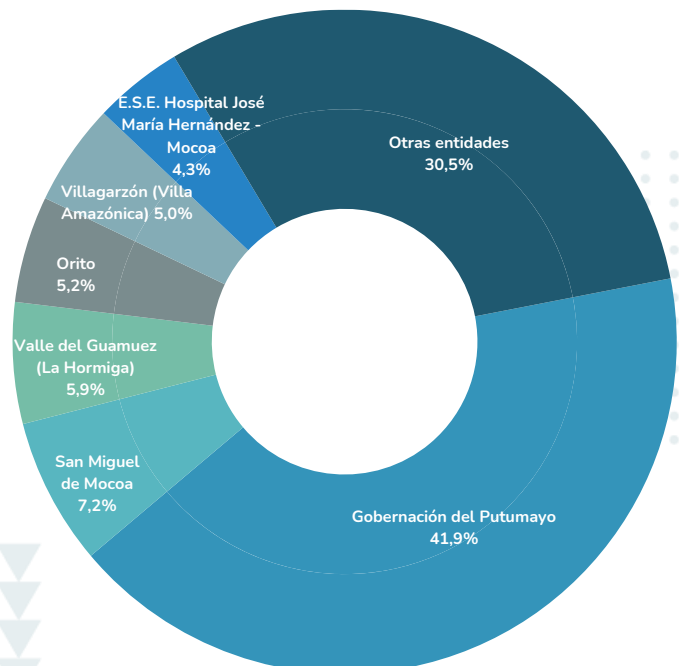
Foto: Erika Vannesa Amaya Bautista, Centro experimental Amazónico - Mocoa

Las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son Gobernación del Putumayo **40,0%**, Valle del Guamuez (La Hormiga) **18,9%** y Puerto Guzmán **16,6%**.

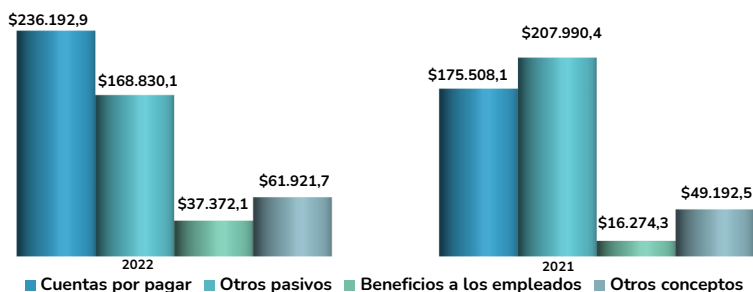
Finalmente, Bienes de uso público e históricos y culturales por valor de **\$419.857,6**, Efectivo y equivalentes al efectivo con **\$401.763,8**, e Inversiones e instrumentos derivados con **\$25.687,8**, Inventarios con **\$25.555,7** representan el **13,0%**, **12,4%**, **0,8%** y **0,8%** del total del Activo, respectivamente.

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 del Putumayo con un valor de **\$1.543.856,8**, San Miguel de Mocoa con **\$263.949,4**, Valle del Guamuez (La Hormiga) con **\$217.574,0**, Orito con **\$191.500,6**, Villagarzón (Villa Amazónica) con **\$182.895,3** y E.S.E. Hospital José María Hernández - Mocoa con **\$160.045,8**, equivalencias que se representan en la siguiente gráfica.



PASIVOS



A 31 diciembre de 2022, los Pasivos alcanzaron la cifra de **\$504.316,7** la cual presenta un aumento de **\$55.351,4** representando el **12,3%** frente al valor 2021. En la gráfica anterior se observan los grupos más representativos con los totales consolidados.

En primer lugar, el grupo Cuentas por pagar con un saldo de **\$236.192,9** tiene una participación del **46,8%**, sobre el total de los pasivos y presenta un aumento de **\$60.684,8** representando el **34,6%** en relación con el año 2021. Las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son: Gobernación del Putumayo **38,6%**, San Miguel de Mocoa **10,5%**, Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Leguízamo **5,6%**, E.S.P. del Valle del Guamuez S.A. **5,5%**.

Continuando con el orden de acuerdo con su representatividad, el grupo Otros pasivos con un saldo de **\$168.830,1** tiene una participación del **33,5%** sobre el total de los pasivos y presenta una disminución de **(\$39.160,4)** equivalente al **(18,8%)** en relación con el año 2021. La cuenta con mayor importancia relativa es Otros pasivos diferidos por valor de **\$78.595,2** y las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son Puerto Leguízamo **31,3%**, E.S.E. Hospital José María Hernández - Mocoa **23,1%** y Puerto Caicedo **21,0%**.

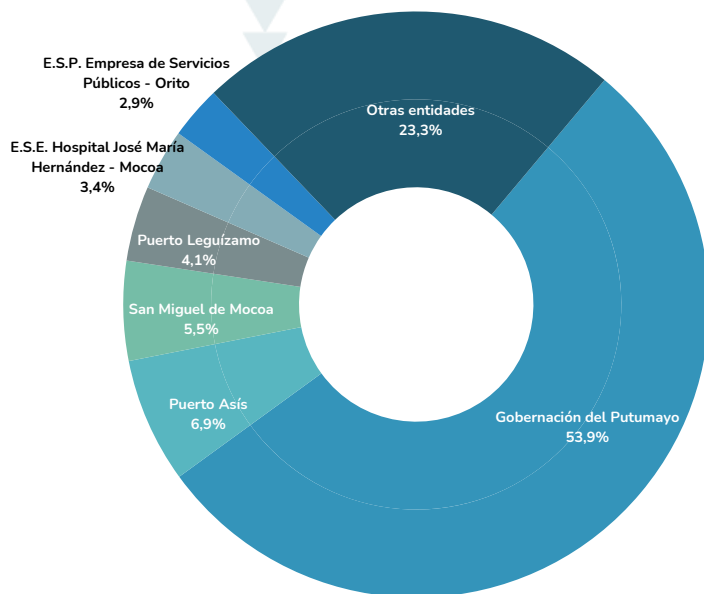
En tercer lugar el grupo Beneficios a los empleados con un saldo de **\$37.372,1**, representa el **7,4%** sobre el total de los pasivos y presenta un aumento de **\$21.097,7** equivalente al **129,6%** en relación con el año 2021.

Por otra parte, el grupo Provisiones por valor de **\$32.838,7** tiene una participación del **6,5%**, sobre el total de los pasivos y presenta un aumento respecto al 2021 de **14,5%** equivalente a **\$4.152,0**. Dentro de este grupo, la cuenta con mayor relevancia es Litigios y demandas por valor de **\$20.256,4**.

Finalmente, el grupo Préstamos por pagar con un saldo de **\$29.083,1**, representa el **5,8%** del total del pasivo.

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 del Putumayo **\$521.413,2**, Puerto Asís **\$66.867,5**, San Miguel de Mocoa **\$53.135,9**, Puerto Leguízamo **\$40.110,1**, E.S.E. Hospital José María Hernández - Mocoa **\$32.789,7**, E.S.P. Empresa de Servicios Públicos - Orito **\$28.169,1**, equivalencias que se presentan en la siguiente gráfica.

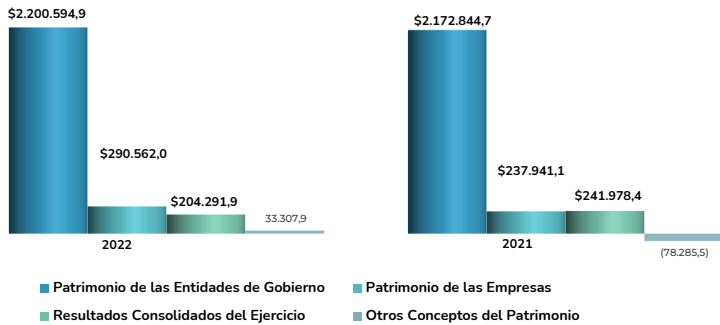


El Departamento del Putumayo se encuentra dividido en **13** municipios, como se presenta a continuación:



Fuente: Putumayo (Colombia) - Wikipedia, la enciclopedia libre

PATRIMONIO



A 31 diciembre de 2022 el Patrimonio alcanzó la cifra de **\$2.728.756,7** la cual presenta un aumento de **\$154.278,1** que representa el **6,0%** frente al valor 2021. Los grupos que hacen parte de la clase Patrimonio son: Patrimonio de las entidades de gobierno, Patrimonio de las empresas, Resultados consolidados del ejercicio y otros conceptos del patrimonio.

El grupo Patrimonio de las entidades de gobierno con un saldo de **\$2.200.594,9** tiene una participación del **80,6%** sobre el total del Patrimonio y presenta un incremento de **\$27.750,2**, es decir el **1,3%** frente al valor 2021. Dentro de este grupo, se destaca la cuenta Capital fiscal por valor de **\$1.305.449,2**; las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son:

- Gobernación del Putumayo **41,8%**
- Orito **9,9%** y
- Villagarzón (Villa Amazónica) **9,0%**.

El grupo Patrimonio de las empresas alcanzó la suma de **\$290.562,0**, con una participación del **10,6%** sobre el total del Patrimonio presentando un aumento de **\$52.620,9** frente al valor 2021. La cuenta de Capital fiscal fue la que registró la cifra más representativa, con un saldo de **\$124.217,3** y las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son:

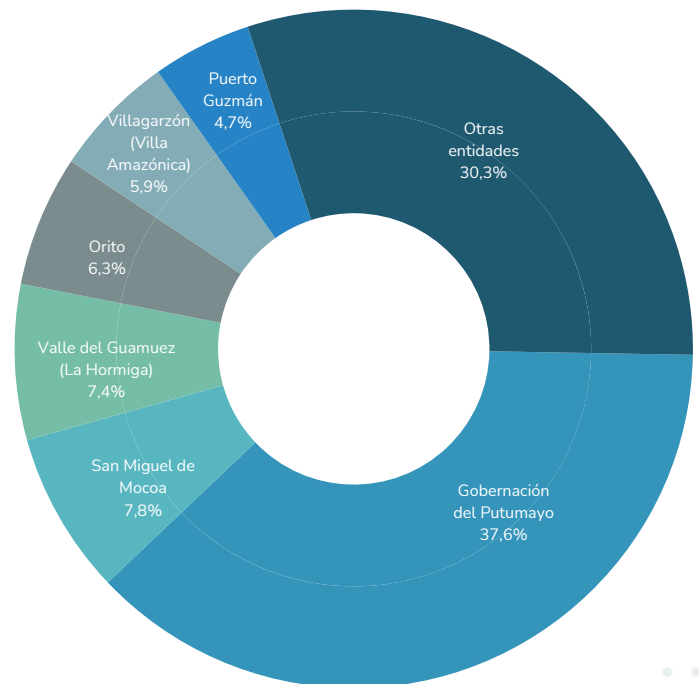
- E.S.E. Hospital José María Hernández - Mocoa **18,1%**
- E.S.E. Hospital Local Puerto Asís - Puerto Asís **17,2%**
- E.P. Empresa de Servicios Públicos - Orito **16,6%**

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 del Putumayo **\$1.022.443,6**
- San Miguel de Mocoa **\$210.813,5**
- Valle del Guamuez (La Hormiga) **\$201.211,9**
- Orito **\$169.984,3**
- Villagarzón (Villa Amazónica) **\$159.530,2**
- Puerto Guzmán **\$128.551,4**

Equivalencias que se presentan en la siguiente gráfica.



OTROS DATOS CONTABLES DESTACADOS DEL PUTUMAYO

1

EDIFICACIONES

La cuenta Edificaciones con un saldo de **\$404.321,8**, tiene una participación del **45,0%** sobre el total del grupo Propiedad planta y equipo y presenta un incremento de **\$16.566,1** representando el **4,3%** frente al valor 2021. De esta cuenta se destacan las subcuentas: Colegios y escuelas con un saldo de **\$104.555,6** y Edificios y casas con un saldo de **\$94.267,0**, equivalentes el **25,9%** y **23,3%** respectivamente.



Entidades con mayores valores agregados en la subcuenta Colegios y escuelas.

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

- ⇒ Gobernación del Putumayo **\$29.425,9**
- ⇒ Villagarzón (Villa Amazónica) **\$17.039,0**
- ⇒ San Miguel - Putumayo **\$16.383,6**
- ⇒ Valle del Guamuez (La Hormiga) **\$12.269,6**

Entidades con mayores valores agregados en la subcuenta Red Carretera.

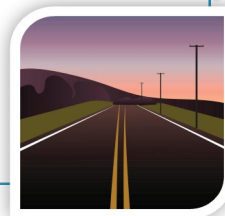
A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa en el Patrimonio fueron:

- ⇒ Gobernación del Putumayo **\$124.046,5**
- ⇒ Orito **\$53.927,3**
- ⇒ Villagarzón (Villa Amazónica) **\$34.625,7**
- ⇒ Puerto Guzmán **\$26.980,0**

2

BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO

La cuenta Bienes de uso público en servicio con un saldo de **\$478.130,7**, refleja un incremento de **\$41.014,6**, equivalente al **9,4%** frente al valor 2021. De esta cuenta se destaca la subcuenta Red carretera con un saldo de **\$332.206,7**, presentando un aumento de **\$31.078,0** equivalente al **10,3%** frente al valor del año 2021.



3

ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

En la cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales, la subcuenta Bienes y servicios con un saldo de **\$58.061,2**, corresponde al **63,1%** del total de la cuenta, y el **24,6%** sobre el total del grupo Cuentas por pagar, presentando un incremento de **\$10.766,3** es decir el **22,8%** frente al 2021.



Entidades con mayores valores agregados en la subcuenta Bienes y servicios.

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

- ⇒ E.S.E. Hospital José María Hernández - Mocoa **\$7.409,0**
- ⇒ Gobernación del Putumayo **\$6.909,5**
- ⇒ Puerto Leguízamo **\$5.950,4**

Entidades con mayores valores agregados en la subcuenta Administrativas

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

- ⇒ Gobernación del Putumayo **\$8.011,9**
- ⇒ E.S.E. Hospital José María Hernández - Mocoa **\$3.088,7**
- ⇒ Puerto Asís **\$1.094,2**
- ⇒ E.S.E. Hospital Sagrado Corazón de Jesús de la Hormiga **\$922,2**

4

LITIGIOS Y DEMANDAS

En la cuenta Litigios y demandas, la subcuenta Administrativas con un saldo de **\$13.954,0**, tiene una participación del **68,9%** sobre el total de la cuenta y el **42,5%** sobre el total del grupo Provisiones, presentando una disminución de **(\$879,2)** frente a 2021.



5

RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

En las entidades de Gobierno, en la cuenta Resultados de ejercicios anteriores, la subcuenta Utilidades o excedentes acumulados con un saldo de **\$1.647.176,2**, presenta un incremento de **\$293.223,8** que representa el **21,7%** frente 2021.



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

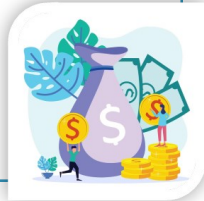
A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa fueron:

- ⇒ Gobernación del Putumayo **\$776.377,6**
- ⇒ San Miguel de Mocoa **\$523.292,2**
- ⇒ Valle del Guamuez (La Hormiga) **\$84.004,9**
- ⇒ Orito **\$53.690,4**

6

SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES

En la cuenta Sistema general de participaciones, la subcuenta Participación para educación con un saldo de **\$320.818,1**, tiene una participación del **57,6%** sobre el total de la cuenta y el **25,4%** sobre el total del grupo Transferencias y subvenciones, y presenta una disminución de **(\$1.862,6)** equivalente al **(0,6%)** 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 del Putumayo **\$309.554,9**
- ⇒ Puerto Asís **\$2.095,4**
- ⇒ Orito **\$1.612,7**
- ⇒ San Miguel de Mocoa **\$1.522,0**

Entidades con mayores valores agregados en la subcuenta Unidad de pago por capitación del régimen subsidiado (UPC-S):

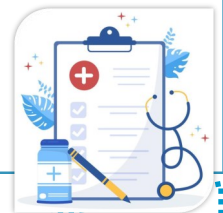
A 31 de diciembre de 2022, los municipios que reportaron los valores con mayor importancia relativa fueron:

- ⇒ Puerto Asís **\$62.737,3**
- ⇒ San Miguel de Mocoa **\$44.794,6**
- ⇒ Orito **\$36.624,0**
- ⇒ Valle del Guamuez (La Hormiga) **\$35.229,5**

7

SALUD

En la cuenta Salud, la subcuenta Unidad de pago por capitación del régimen subsidiado (UPC-S) con un saldo de **\$304.540,5**, tiene una participación del **34,7%** sobre el total del grupo Gasto público social, presentando un aumento de **\$37.711,0** que representa el **14,1%** frente al año 2021.



Entidades con mayores valores agregados en la subcuenta Urgencia - Consulta y procedimientos.

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

- ⇒ E.S.E. Hospital José María Hernández - Mocoa **\$6.869,8**
- ⇒ E.S.E. Hospital de Orito - Orito **\$2.089,2**
- ⇒ E.S.E. Hospital Local Puerto Asís - Puerto Asís **\$1.803,6**

8

SERVICIOS DE SALUD

En la cuenta Servicios de salud, la subcuenta Urgencia - Consulta y procedimientos con un saldo de **\$16.686,7**, tiene una participación del **13,3%** sobre el total de la cuenta y el **10,2%** sobre el total del grupo Costo de ventas de servicios y refleja un aumento de **\$139,7** que representa el **0,8%** frente al año 2021.



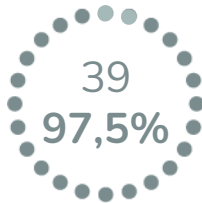
ASPECTOS DESTACADOS PUTUMAYO

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 **Putumayo**.

2022

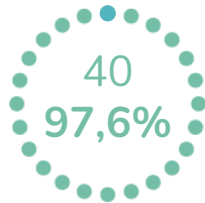
No Cotizantes	22 – 95,7%
Gobierno	17 – 100%
Cotizantes	0 – 0%
Ent. En Procesos Especiales	0 – 0%



	No Cotizantes	Gobierno	Cotizantes	Ent. en Procesos Especiales
	95,7%	100%	0%	0%
Universos	23	17	0	0
Consolidadas	22	17	0	0

2021

No Cotizantes	24 – 100%
Gobierno	16 – 94,1%
Cotizantes	0 – 0%
Ent. En Procesos Especiales	0 – 0%



	No Cotizantes	Gobierno	Cotizantes	Ent. en Procesos Especiales
	100%	94,1%	0%	0%
Universos	24	17	0	0
Consolidadas	24	16	0	0

	2022	2021
Aceptadas	39	40
Omisas	1	1
Universo	40	41

01 Cobertura

Los resultados que se presentan en esta sección corresponden al promedio de las calificaciones enviadas por **39 entidades de Putumayo**, esto equivale a una **cobertura del 97,5%**.

02 Calificación

En el **2022**, **Putumayo** y **Caldas** ocuparon el puesto **20** del ranking, con una calificación de **4,57**, entre las **32** gobernaciones del país. **El promedio de todas las gobernaciones es de 4,57**, y **18** de ellas superan este valor.

Por otra parte, la calificación de **Mocoa** entre capitales es de **4,51**.

Putumayo
La calificación de 2022 fue de

4,57

Promedio de todas las
Gobernaciones es de

4,57

	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

03

Etapas y actividades

La calificación **promedio** de las entidades de **Putumayo** que presentaron la **Evaluación de Control Interno Contable 2022**, es de **4,54**, para el año **2021** este promedio fue de **4,51**.

	2022	2021
ETAPAS		
Elementos Del Marco Normativo	4,36	4,31
Reconocimiento	4,85	4,86
Medición Posterior	4,41	4,26
Revelación	4,78	4,76
Rendición De Cuentas	4,81	4,70
Gestión Del Riesgo	3,96	3,96
ACTIVIDADES		
Políticas Contables	4,36	4,31
Identificación	4,73	4,75
Clasificación	4,92	4,88
Registro	4,85	4,91
Medición Inicial	4,91	4,90
Medición Posterior	4,41	4,26
Presentación De EEFF	4,78	4,76
Rendición De Cuentas	4,81	4,70
Gestión Del Riesgo Contable	3,96	3,96

04

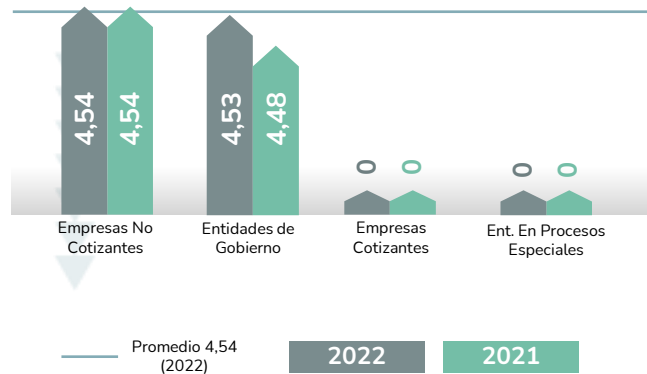
Categorías municipales

Para el año **2022**, el promedio por categorías de Municipios es de **4,51**, únicamente se encuentran Municipios de **categoría 6 con 4,51**.

05

Promedio por Marcos

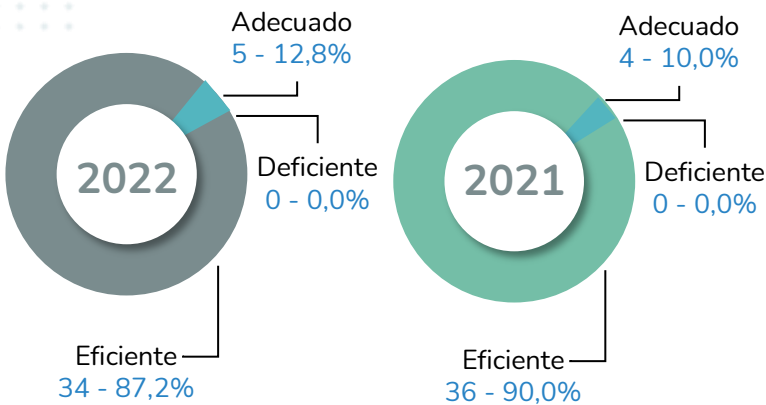
El promedio por Marcos normativos es de **4,54**, en donde las **Empresas No Cotizantes** tienen el mayor promedio y las **Entidades De Gobierno** el menor.



06

CGN

De las **39** entidades de **Putumayo** consolidadas por la **CGN**, el **87,2%** se evaluaron como **eficiente** mientras que en **2021** este porcentaje fue del **90,0%** pero entre **40** 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.

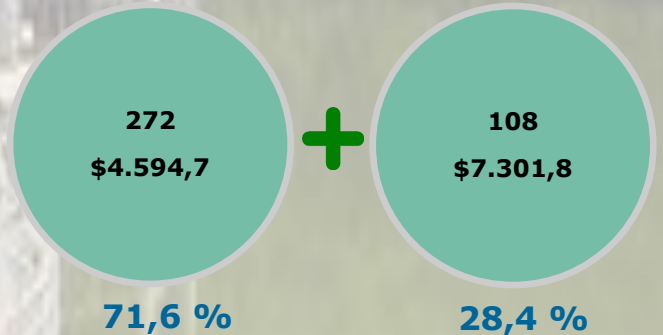


El Departamento de Putumayo registra 14 entidades públicas con cartera a favor del Estado en el Boletín número 38 correspondiente al corte 30 de noviembre de 2022.

El valor de las acreencias reportadas a favor del Estado registradas por el Departamento de Putumayo ascienden a **\$11.896,5** y corresponden a **380** deudores.

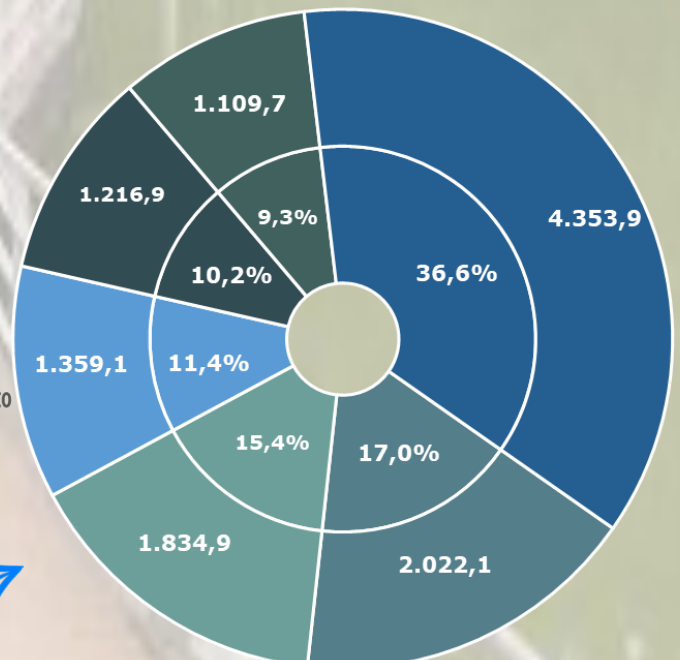
Personas Naturales

Personas Jurídicas

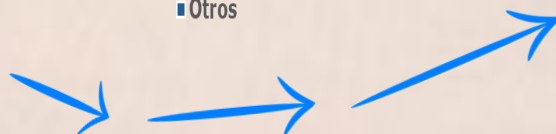


Entidades públicas con mayores acreencias reportadas

El **63,4%** del total de las acreencias reportadas por el Departamento de Putumayo, están concentradas en 5 entidades. Estas incluyen **196** Personas Naturales que tienen deuda por **\$2.955,5** y **58** Personas Jurídicas, con obligaciones por **\$4.587,2**.



- Centro de Salud Alcides Jiménez Puerto Caicedo
- E.S.E. Hospital Local Puerto Asís - Puerto Asís
- San Miguel - Putumayo
- E.S.E Hospital San Gabriel Arcángel
- Puerto Asís
- Otros

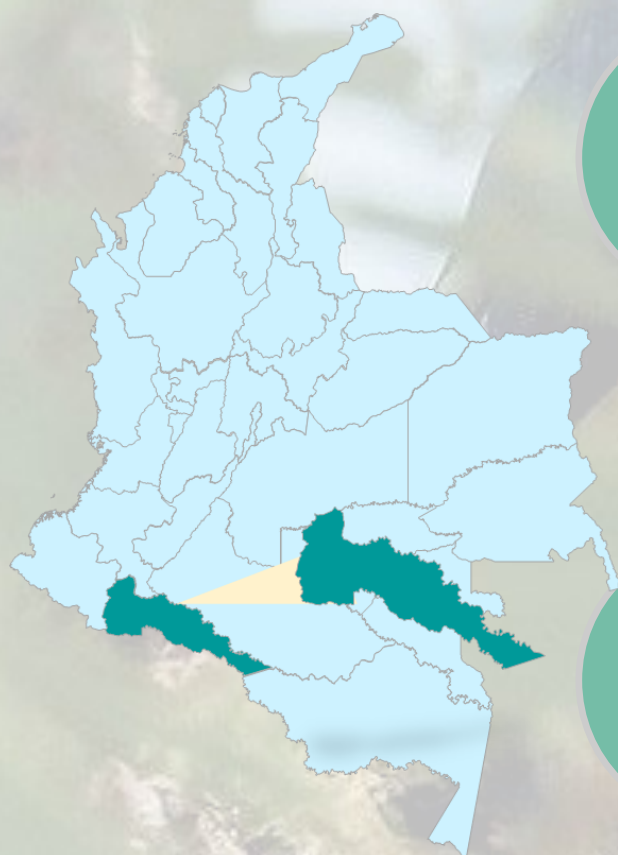


Entidades públicas con mayores variaciones reportadas entre los boletines #37 y #38

NOMBRE ENTIDAD	BDME #37 MAYO 2022	BDME #38 NOVIEMBRE 2022	VARIACIÓN
E.S.E. Hospital de Orito	3.887,2	-	(3.887,2)
E.S.E. Hospital María Angelines - Puerto Leguizamo	1.996,2	-	(1.996,2)
E.S.E. Hospital Pio XII - Colón	1.731,8	-	(1.731,8)
Orito	1.202,5	-	(1.202,5)
E.S.E. Hospital José María Hernández - Mocoa	865,7	383,7	(482,0)
SUBTOTAL	9.683,4	383,7	(9.299,7)
Otros	11.891,5	11.512,8	(378,7)
TOTAL	21.574,9	11.896,5	(9.678,4)

En el consolidado del Departamento de Putumayo, la entidad que presentó mayor variación es E.S.E. Hospital de Orito por un valor de **(\$3.887,2)**, seguido por la E.S.E. Hospital María Angelines - Puerto Leguizamo **(\$1.996,2)** y la E.S.E. Hospital Pio XII - Colón **(\$1.731,8)**.

E.S.E. Hospital de Orito - Putumayo



BDME #37
\$3.887,2



BDME #38
\$0

Personas Naturales

No registra deudores **0,0%**



Personas Jurídicas

15 **100,0%**
\$3.887,2

Personas Naturales

No registra deudores **0,0%**



Personas Jurídicas

No registra deudores **0,0%**