

# INFORMES CONSOLIDADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA Y RESULTADOS 2023

## Caquetá

*Valor Público y Sostenibilidad*

Parque Nacional Natural Serranía de Chiribiquete  
Foto por: Parques Nacionales Naturales de Colombia

**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

**SUBCONTADORA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN**  
Elizabeth Soler Castillo

**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

**GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS**

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

**GIT LOGÍSTICO DE CAPACITACIÓN Y PRENSA**

Sebastián Alzate Arias  
Lizeth Yanira Gutiérrez Duarte



## PRESENTACIÓN

A continuación, se presenta el Informe de Situación Financiera y Resultados Consolidados 2023 del Departamento del Caquetá, comparado con el periodo anterior. Este informe tiene como objetivo brindar una visión general de los resultados obtenidos durante el año 2023, así como presentar de forma sintética la situación financiera del Departamento al 31 de diciembre del mismo año.

En este informe se hace un breve análisis de los Ingresos, Costos de ventas, Gastos y Resultados consolidados del Departamento durante el 2023. Se detallan los grupos y valores más representativos, su equivalencia en relación con el total de cada partida, y las entidades que presentaron los mayores valores.

De igual manera, se realiza un análisis de la situación financiera consolidada del Departamento, detallando los grupos más significativos de los Activos, Pasivos 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 Caquetá. Estos resultados se detallan en función de etapas, actividades, agrupaciones y criterios específicos.

En la última parte de este informe, 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 y resultados consolidados del Departamento del Caquetá en 2023, 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 el Distrito Capital (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.

Adicionalmente se dispone de un anexo, en formato Excel, que contiene la información reportada por cada una de las entidades que hacen parte de cada departamento, el cual se puede consultar a través de la página web [www.contaduria.gov.co](http://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 (CGC)

El CGC 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 de ventas 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 las aproximaciones utilizadas son automáticas de la herramienta Excel, a efectos de facilitar la lectura de las cifras.



# CAQUETÁ

Capital:  
Florencia



## Temas

- 01 Datos financieros básicos
- 02 Cobertura
- 03 Informe de resultados 2023
- 04 Informe de situación financiera 2023
- 05 Evaluación de Control Interno Contable
- 06 Boletín de Deudores Morosos del Estado



# CONSOLIDADO

2 0 2 3

01

# DATOS FINANCIEROS BÁSICOS



Reserva Natural el Horeb foto por Emiliana Villalobos en Red Bus

Cifras en millones de pesos

**Población:**

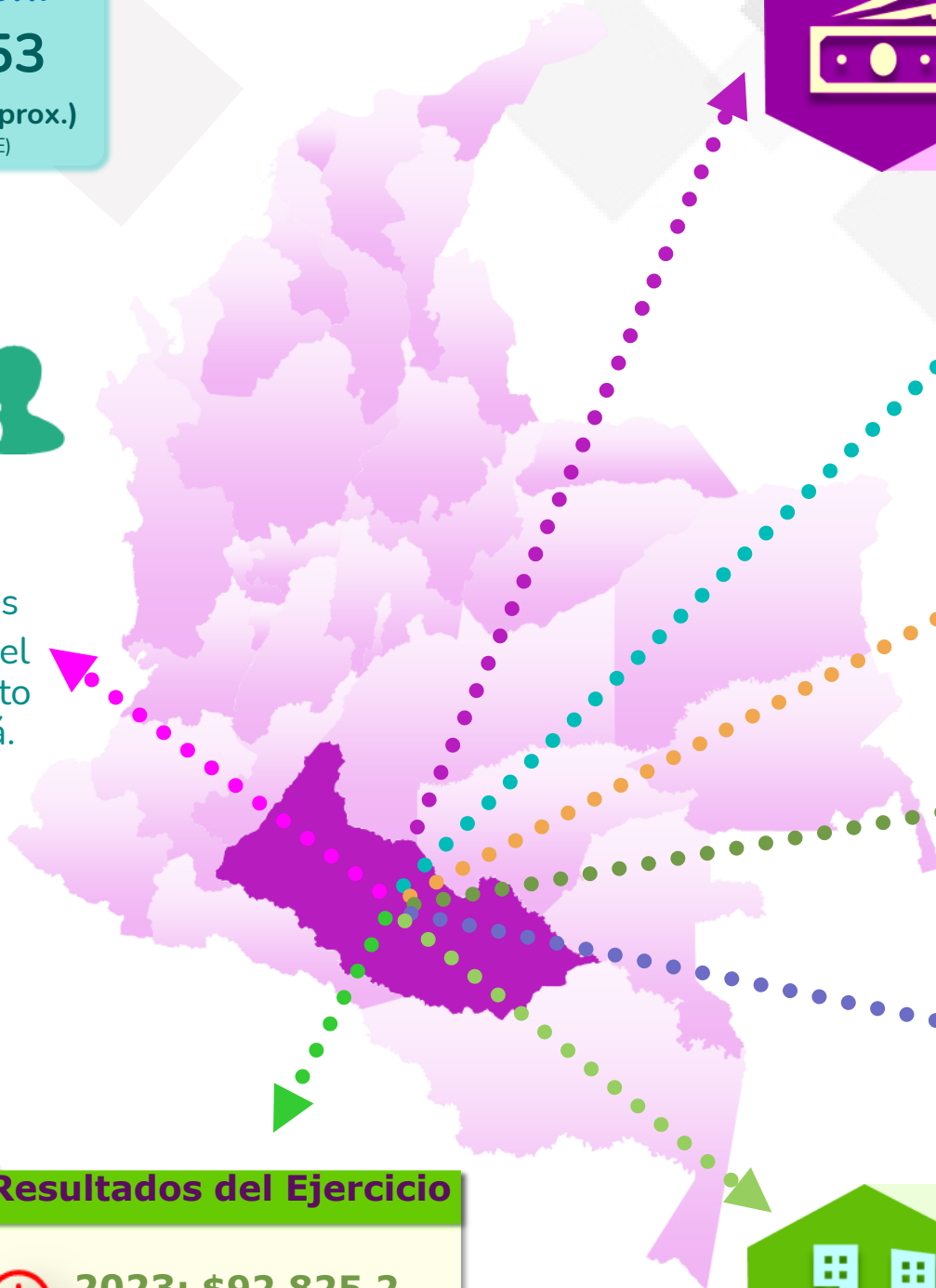
**425.053**

Habitantes (Aprox.)

(Fuente: DANE)



**16** son los Municipios del Departamento del Caquetá.



**Activos**

2023: \$2.516.926,3

2022: \$2.505.733,7



**Pasivos**

2023: \$570.514,7

2022: \$546.557,0



**Patrimonio**

2023: \$1.946.411,6

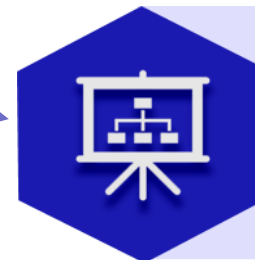
2022: \$1.959.176,7



**Ingresos**

2023: \$1.875.641,0

2022: \$1.791.860,7



**Costos de ventas**

2023: \$155.748,0

2022: \$137.743,3



**Gastos**

2023: \$1.626.475,9

2022: \$1.371.790,0

**Resultados del Ejercicio**



2023: \$92.825,2

2022: \$276.949,4

02

# COBERTURA

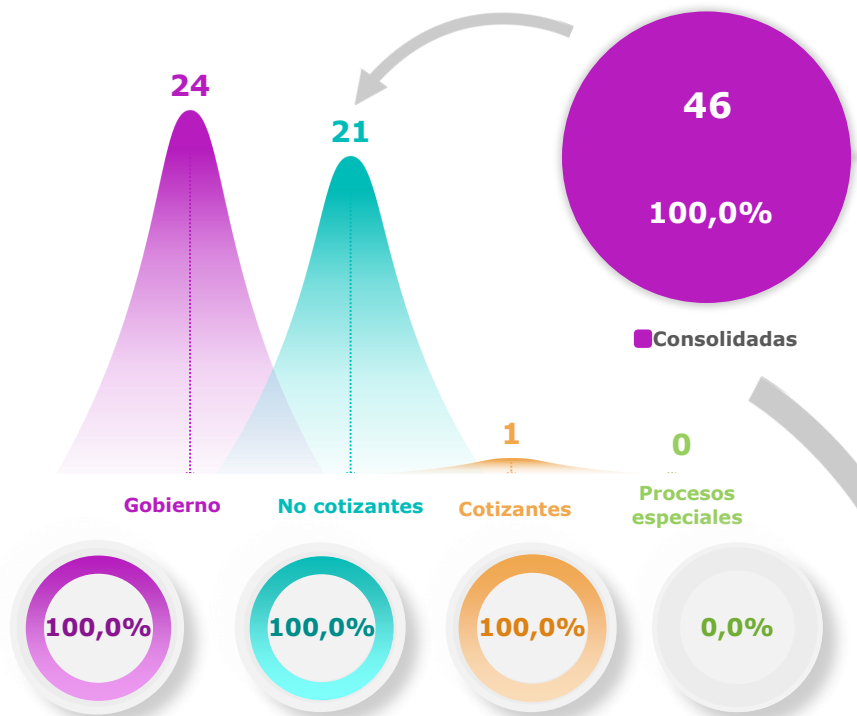


Florencia foto por Óscar Andrés Domínguez en Pexels



# COBERTURA 2023

	2023	2022
Consolidadas	46	44
Omisas	0	1
<b>Universo</b>	<b>46</b>	<b>45</b>



Gobierno		No cotizantes	
Alcaldías 16	Otras ent. Gov. gral 6	E.S.P 13	E.S.E 6
	Otras entidades 2		Otras empresas 2
Cotizantes		Procesos especiales	
E.S.P 1		0	



Gobierno		No cotizantes	
Alcaldías 16	Otras ent. Gov. gral 6	E.S.P 11	E.S.E 6
	Otras entidades 2		Otras empresas 2
Cotizantes		Procesos especiales	
E.S.P 1		0	

**Universo:** Número de entidades registradas en las bases de datos de la CGN.

**Consolidadas:** Número de entidades que reportaron información a la CGN y fueron incluidas en este informe.

**Omisas:** Número de entidades que no reportaron información a la CGN.

# COBERTURA 2022

03

# DATOS CLAVE DEL INFORME DE RESULTADOS



Portales del Fragueta foto por Mateo Arteaga en Pexels

**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**INFORME CONSOLIDADO DE RESULTADOS**  
**DEPARTAMENTO DEL CAQUETÁ**  
**Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023**  
**(Cifras expresadas en millones de pesos)**

<b>Concepto</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Variación Absoluta</b>	<b>Variación Relativa %</b>
<b>INGRESOS</b>	<b>1.875.641,0</b>	<b>1.791.860,7</b>	<b>83.780,3</b>	<b>4,7</b>
<b>Ingresos sin contraprestación</b>	<b>1.585.979,2</b>	<b>1.543.679,9</b>	<b>42.299,3</b>	<b>2,7</b>
Ingresos fiscales	272.033,3	231.903,2	40.130,1	17,3
Transferencias y subvenciones	1.313.588,5	1.311.314,4	2.274,2	0,2
Operaciones interinstitucionales	357,3	462,3	(105,0)	(22,7)
<b>Ingresos con contraprestación</b>	<b>258.460,1</b>	<b>229.964,2</b>	<b>28.495,9</b>	<b>12,4</b>
Venta de bienes	556,5	505,0	51,5	10,2
Venta de servicios	257.903,6	229.459,2	28.444,4	12,4
<b>Financieros y Ajuste por diferencia en cambio</b>	<b>12.087,9</b>	<b>5.644,6</b>	<b>6.443,3</b>	<b>114,2</b>
<b>Otros ingresos</b>	<b>19.113,8</b>	<b>12.572,0</b>	<b>6.541,8</b>	<b>52,0</b>
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>155.748,0</b>	<b>137.743,3</b>	<b>18.004,7</b>	<b>13,1</b>
Costo de ventas de bienes	64,2	115,7	(51,5)	(44,5)
Costo de ventas de servicios	155.683,7	137.627,5	18.056,2	13,1
<b>GASTOS</b>	<b>1.626.475,9</b>	<b>1.371.790,0</b>	<b>254.685,9</b>	<b>18,6</b>
De administración y operación	214.825,4	181.622,0	33.203,4	18,3
De ventas	6.952,6	6.246,4	706,2	11,3
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	49.542,0	55.656,0	(6.114,0)	(11,0)
Transferencias y subvenciones	135.302,2	171.638,1	(36.335,9)	(21,2)
Gasto público social	1.200.606,5	932.978,8	267.627,7	28,7
Operaciones interinstitucionales	-	93,2	(93,2)	(100,0)
Comisiones, Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	9.932,8	10.425,9	(493,1)	(4,7)
Otros gastos	9.314,4	13.129,5	(3.815,1)	(29,1)
<b>RESULTADO ANTES DE OPERACIONES RECÍPROCAS</b>	<b>93.417,1</b>	<b>282.327,5</b>	<b>(188.910,4)</b>	<b>(66,9)</b>
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(3.574,1)	(5.481,3)	1.907,2	34,8
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	(2.982,3)	(103,2)	(2.879,1)	(2.790,4)
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>92.825,2</b>	<b>276.949,4</b>	<b>(184.124,2)</b>	<b>(66,5)</b>

# INGRESOS

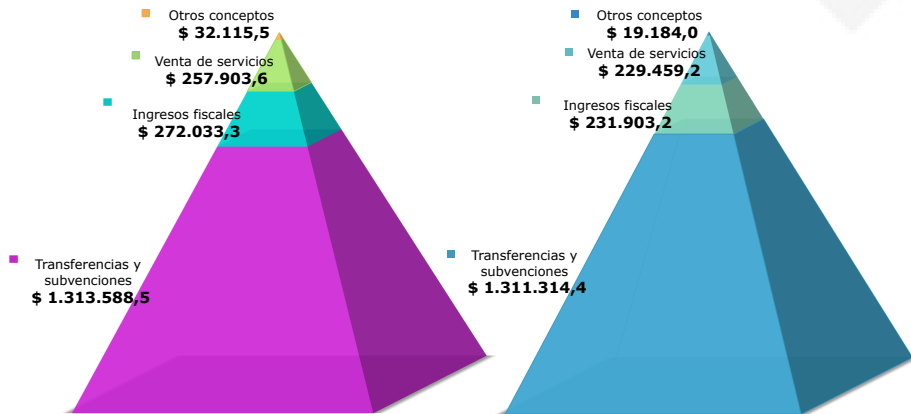
**\$1.875.641,0**

**\$1.791.860,7**

**2023**

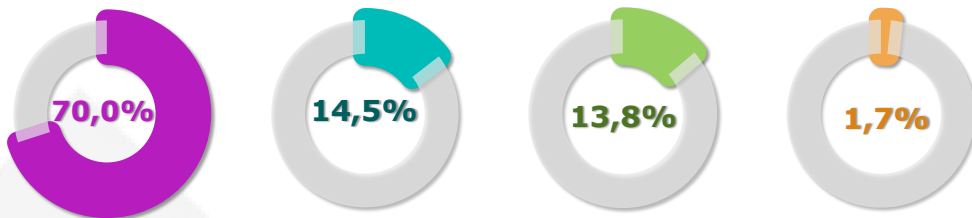
**Composición**

**2022**



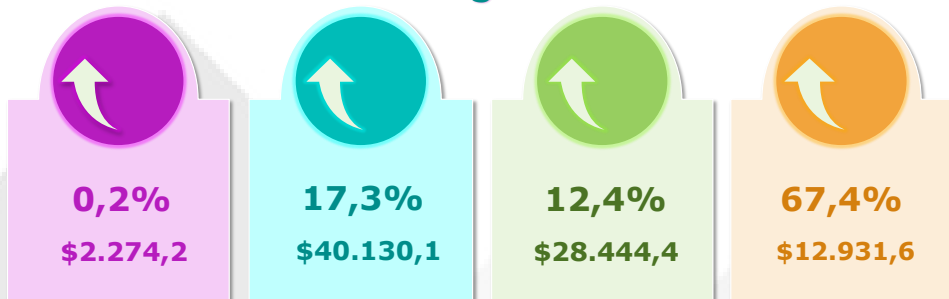
A 31 de diciembre de 2023, los Ingresos alcanzaron la cifra de **\$1.875.641,0**, lo que representa una variación de **\$83.780,3** mayor que en el año 2022.

## Participación en el total de los Ingresos de 2023

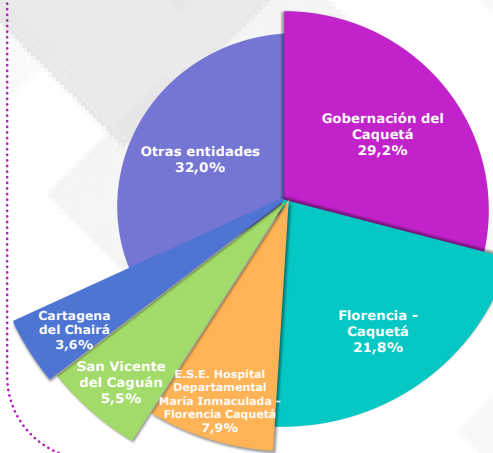


El grupo Transferencias y subvenciones, presenta la mayor participación con un valor de **\$1.313.588,5**, equivalente al **70,0%** sobre el total de los Ingresos.

## Variación en los Ingresos frente a 2022

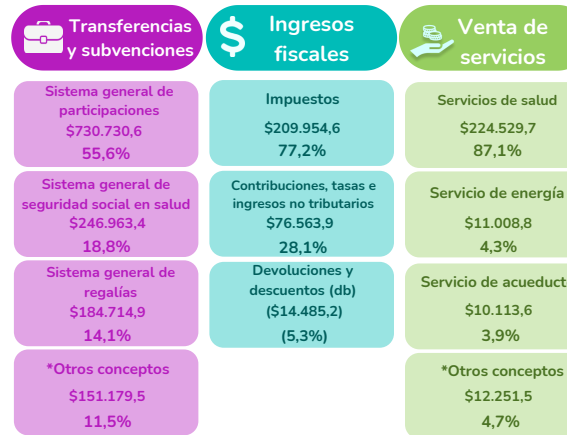


## Entidades con mayores valores agregados en los Ingresos de 2023



- Gobernación del Caquetá **\$551.265,3**,
- Florencia - Caquetá **\$411.496,0**,
- E.S.E. Hospital Departamental María Inmaculada - Florencia Caquetá **\$149.606,2**,
- San Vicente del Caguán **\$104.146,5**,
- Cartagena del Chairá **\$68.305,8**.

## Cuentas más representativas en los Ingresos de 2023

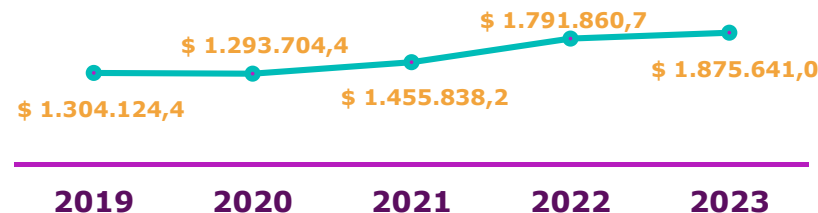


En la cuenta Sistema general de participaciones, la subcuenta con mayor importancia relativa es Participación para educación, que asciende a la suma de **\$383.980,9**.

Las entidades más representativas son: la Gobernación del Caquetá con un saldo de **\$243.009,3**, y Florencia - Caquetá con **\$132.497,3**.

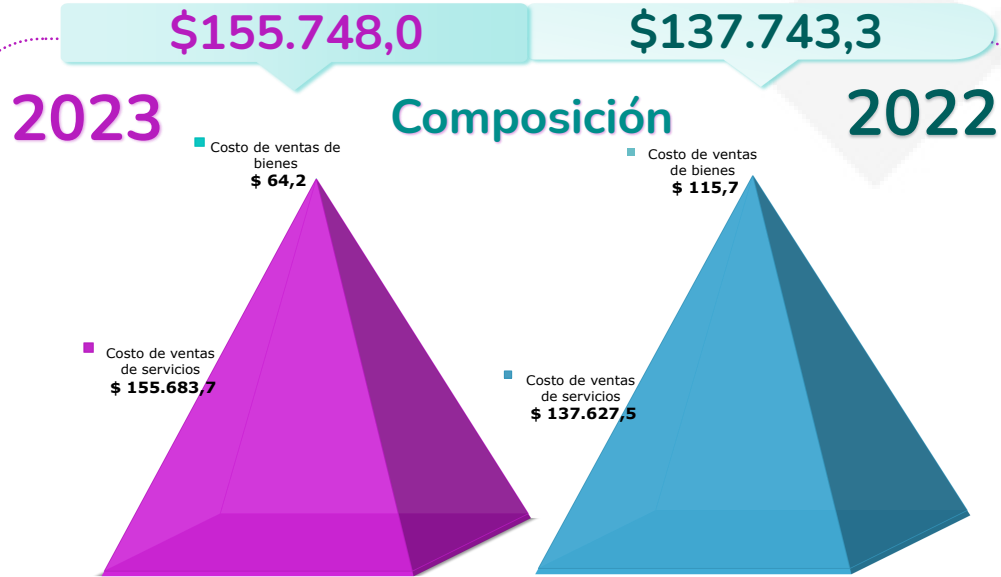
\*Los "Otros conceptos" analizados individualmente son inferiores a las cuentas más representativas.

## Evolución de los Ingresos



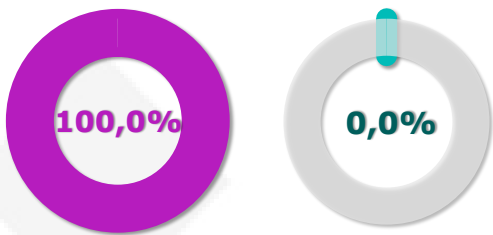
Entre los años 2019 y 2023 los Ingresos presentan un aumento de **\$571.516,6** al pasar de **\$1.304.124,4** a **\$1.875.641,0**.

# COSTOS DE VENTAS



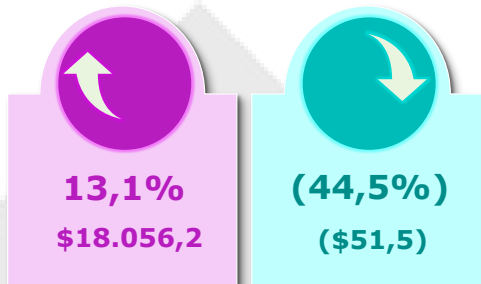
A 31 de diciembre de 2023, los Costos de ventas alcanzaron la cifra de \$155.748,0, lo que representa una variación de \$18.004,7 mayor que en el año 2022.

## Participación en el total de los Costos de ventas de 2023



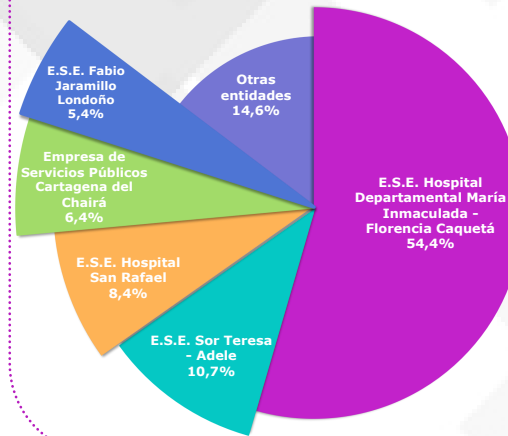
El grupo Costo de ventas de servicios, con un valor de \$155.683,7, representa cerca del 100,0% del total de los Costos de ventas. El Costo de ventas de bienes tiene una participación mínima con un saldo de \$64,2.

## Variación en los Costos de ventas frente a 2022



Del grupo Costo de ventas de servicios con un incremento de \$18.056,2, equivalente al 13,1% frente al año anterior, se destaca la variación de la cuenta consolidada Servicios de salud con un aumento por valor de \$12.138,3.

## Entidades con mayores valores agregados en los Costos de ventas de 2023



- E.S.E. Hospital Departamental María Inmaculada - Florencia Caquetá \$84.798,9,
- E.S.E. Sor Teresa - Adele \$16.683,9,
- E.S.E. Hospital San Rafael \$13.036,6,
- Empresa de Servicios Públicos Cartagena del Chairá \$10.045,2,
- E.S.E. Fabio Jaramillo Londoño \$8.418,0.

## Cuentas más representativas en los Costos del 2023

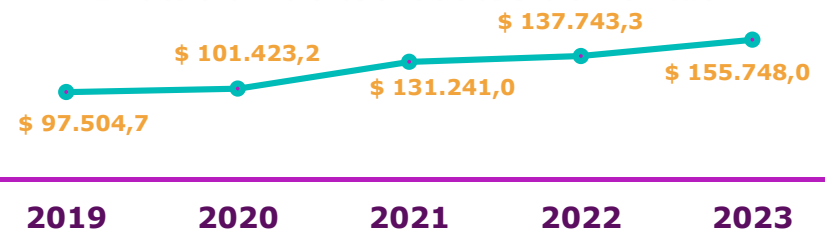


En la cuenta Servicios de salud, la subcuenta con mayor importancia relativa es Urgencias - consulta y procedimientos, que asciende a \$27.066,8 y representa el 20,5% del total consolidado de la cuenta.

Las entidades más representativas son: la E.S.E. Hospital Departamental María Inmaculada - Florencia Caquetá con un saldo de \$17.664,0, y la E.S.E. Sor Teresa - Adele con \$3.445,2.

\*Los "Otros conceptos" analizados individualmente son inferiores a las cuentas más representativas.

## Evolución de los Costos de ventas



Entre los años 2019 y 2023 los Costos de ventas presentan un aumento de \$58.243,3 al pasar de \$97.504,7 a \$155.748,0.

# GASTOS

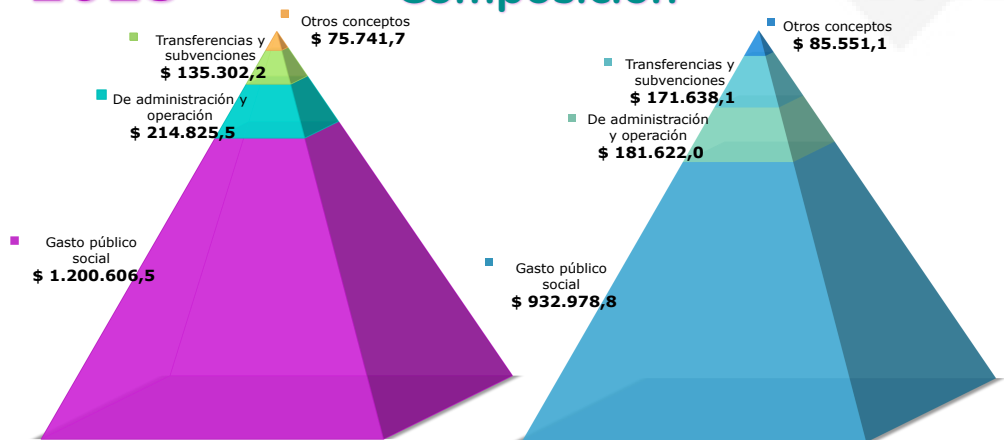
\$1.626.475,9

\$1.371.790,0

2023

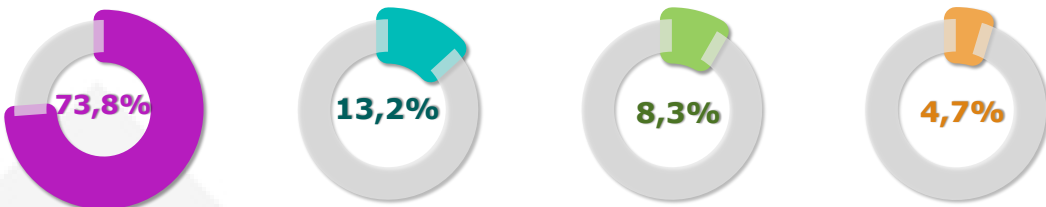
Composición

2022



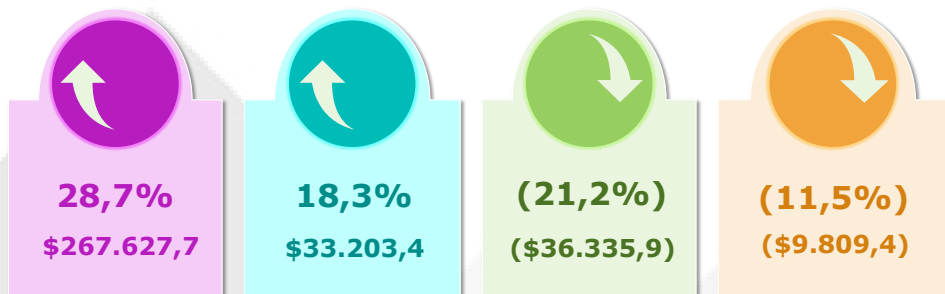
A 31 de diciembre de 2023, los Gastos alcanzaron la cifra de \$1.626.475,9, lo que representa una variación de \$254.685,9, mayor que en el año 2022.

## Participación en el total de los Gastos de 2023

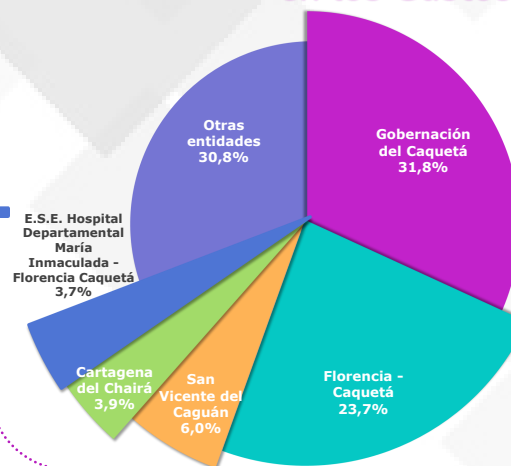


El grupo Gasto público social presenta la mayor participación con un valor de \$1.200.606,5, equivalente al 73,8% sobre el total de los Gastos.

## Variación en los Gastos frente a 2022



## Entidades con mayores valores agregados en los Gastos de 2023



- Gobernación del Caquetá \$551.265,3,
- Florencia - Caquetá \$411.496,0,
- San Vicente del Caguán \$104.146,5,
- Cartagena del Chairá \$68.305,8,
- E.S.E. Hospital Departamental María Inmaculada - Florencia Caquetá \$64.807,3.

## Cuentas más representativas en los Gastos de 2023

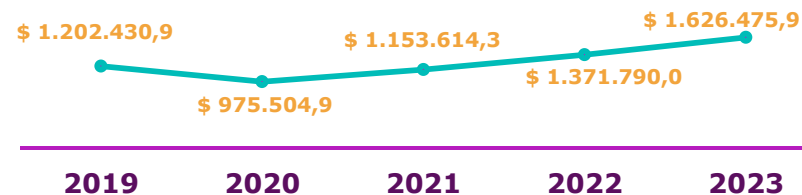
Gasto público social	De administración y operación	Transferencias y subvenciones
Educación \$440.771,9 36,7%	Generales \$88.755,7 41,3%	Otras transferencias \$129.003,9 95,3%
Salud \$385.116,8 32,1%	Sueldos y salarios \$61.851,2 28,8%	Subvenciones \$6.298,3 4,7%
Desarrollo comunitario y bienestar social \$290.313,1 24,2%	Prestaciones sociales \$26.515,8 12,3%	
*Otros conceptos \$84.404,7 7,0%	*Otros conceptos \$37.702,8 17,6%	

En la cuenta Educación, la subcuenta con mayor importancia relativa es Sueldos y salarios, que asciende a la suma de \$286.303,7.

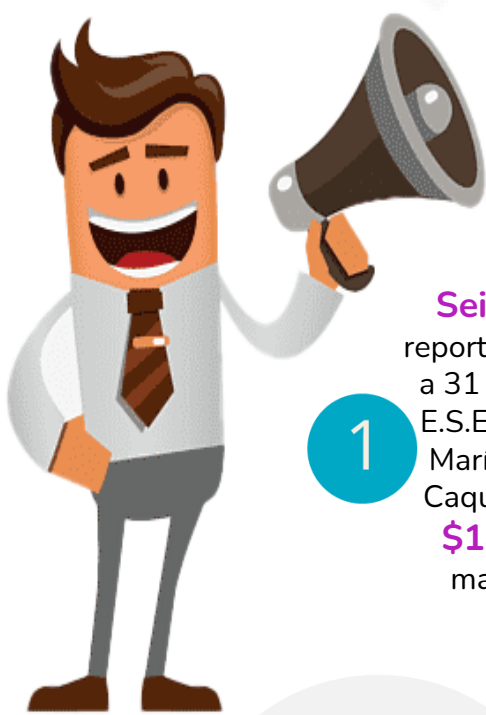
Las entidades más representativas son: la Gobernación del Caquetá con un saldo de \$179.084,1, y Florencia - Caquetá con \$107.108,6.

\*Los "Otros conceptos" analizados individualmente son inferiores a las cuentas más representativas.

## Evolución de los Gastos



Entre los años 2019 y 2023 los Gastos presentan un aumento de \$424.045,0 al pasar de \$1.202.430,9 a \$1.626.475,9.



# Entérate...

**1** **Seis** son los hospitales que reportaron información con corte a 31 de diciembre de 2023. La E.S.E. Hospital Departamental María Inmaculada - Florencia Caquetá, reportó ingresos por **\$149.606,2**, siendo la de mayor relevancia por este concepto.

**2** Del total de los Ingresos fiscales, que ascienden a **\$272.033,3**, el concepto de Impuestos es el más relevante. En este aspecto, con una participación del **77,2%**, las entidades con mayor importancia relativa son la Gobernación del Caquetá, con **\$80.989,0**, y Florencia - Caquetá, con **\$67.536,0**.

**3** De las **14** empresas de servicios públicos que reportaron información con corte a 31 de diciembre de 2023, la E.S.P. Servicios Públicos Domiciliarios Aguas del Caguán S.A. reportó Ingresos por **\$5.315,2**, siendo la de mayor relevancia por este concepto.



**4** **22** entidades presentaron información por concepto de Costo de ventas de servicios, **16** de ellas reportaron en Servicios públicos, destacándose en primer lugar la Empresa de Servicios Públicos Cartagena del Chairá, que reportó **\$6.980,3**.

**5** El concepto Salud representa el **32,1%** del total del Gasto público social, convirtiéndose en el segundo más relevante. En este aspecto, Florencia - Caquetá, con un reporte por valor de **\$109.829,7**, se posiciona como la entidad de mayor importancia relativa.

**6** **19** entidades reportaron Gastos en la cuenta Desarrollo comunitario y bienestar social. El Doncello y la Región Administrativa y de Planificación de la Amazonía RAP - Amazonía participan con **\$41.660,8** y **\$31.824,7**, respectivamente, lo que representa conjuntamente el **25,3%** de la participación en este concepto.

**7** El consolidado del Departamento del Caquetá arrojó un superávit de **\$92.825,2**. En este aspecto, la Gobernación del Caquetá se destacó como la entidad con el mayor superávit, alcanzando **\$36.908,2**. En contraste, Puerto Rico - Caquetá registró el mayor déficit, con **(\$10.154,8)**.

04

# DATOS CLAVE DEL INFORME DE SITUACIÓN FINANCIERA



Río Caquetá foto por Ingeyucuna en Wikipedia



**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**INFORME CONSOLIDADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**DEPARTAMENTO DEL CAQUETÁ**  
**A 31-12-2023**

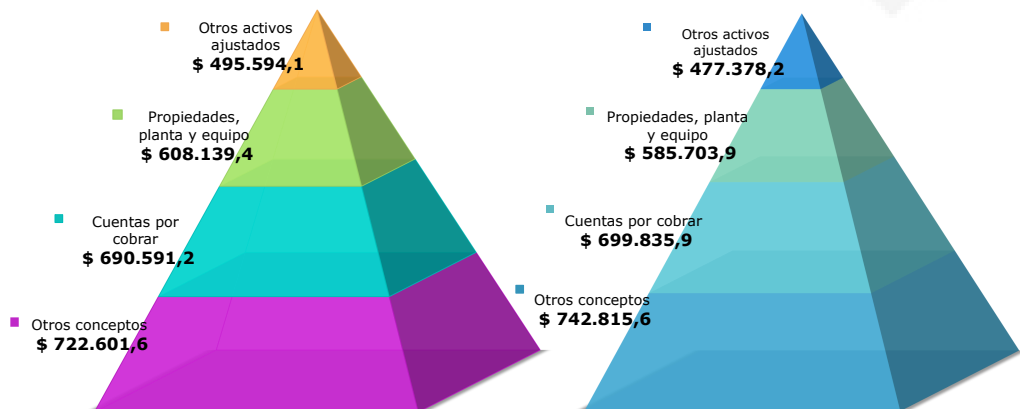
(Cifras expresadas en millones de pesos)

Concepto	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa %	Concepto	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa %
<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO</b>				
<b>Activo corriente</b>	<b>1.108.494,0</b>	<b>1.142.834,6</b>	<b>(34.340,6)</b>	<b>(3,0)</b>	<b>Pasivo corriente</b>	<b>454.580,2</b>	<b>379.558,8</b>	<b>75.021,4</b>	<b>19,8</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo	271.812,0	333.924,4	(62.112,4)	(18,6)	Préstamos por pagar	35.618,6	11.668,9	23.949,8	205,2
Inversiones de administración de liquidez	4.212,0	3.998,0	214,0	5,4	Cuentas por pagar	225.272,8	191.564,3	33.708,5	17,6
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	3.702,6	3.340,5	362,1	10,8	Beneficios a los empleados	31.699,8	23.948,1	7.751,7	32,4
Cuentas por cobrar sin contraprestación	424.278,6	526.117,5	(101.838,9)	(19,4)	Provisiones	66.291,1	60.615,7	5.675,4	9,4
Cuentas por cobrar con contraprestación	228.273,7	143.849,9	84.423,8	58,7	Pasivos por impuestos corrientes	9.986,6	12.436,8	(2.450,2)	(19,7)
Préstamos por cobrar	21,8	21,8	-	-	Otros pasivos	85.711,2	79.325,0	6.386,2	8,1
Inventarios	28.239,4	22.542,9	5.696,5	25,3					
Activos intangibles	7,0	353,6	(346,6)	(98,0)	<b>Pasivo no corriente</b>	<b>115.934,6</b>	<b>166.998,2</b>	<b>(51.063,6)</b>	<b>(30,6)</b>
Activos por impuestos corrientes	828,1	333,1	495,0	148,6	Préstamos por pagar	5.641,7	30.222,3	(24.580,6)	(81,3)
Activos por impuestos diferidos	0,2	0,2	-	-	Cuentas por pagar	2.213,2	3.732,8	(1.519,6)	(40,7)
Otros activos	147.118,6	108.352,8	38.765,8	35,8	Beneficios a los empleados	73,8	-	73,8	-
<b>Activo no corriente</b>	<b>1.408.432,3</b>	<b>1.362.899,1</b>	<b>45.533,2</b>	<b>3,3</b>	Provisiones	51.227,0	63.234,9	(12.007,9)	(19,0)
Inversiones de administración de liquidez	5.252,2	4.705,1	547,0	11,6	Pasivos por impuestos corrientes	25.434,1	14.501,6	10.932,5	75,4
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	699,8	1.031,2	(331,4)	(32,1)	Otros pasivos	31.344,8	55.306,6	(23.961,8)	(43,3)
Cuentas por cobrar sin contraprestación	37.771,9	28.899,7	8.872,2	30,7	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>570.514,7</b>	<b>546.557,0</b>	<b>23.957,7</b>	<b>4,4</b>
Cuentas por cobrar con contraprestación	267,1	968,9	(701,8)	(72,4)					
Préstamos por cobrar	-	0,1	(0,1)	(100,0)	<b>PATRIMONIO</b>	<b>1.946.411,6</b>	<b>1.959.176,7</b>	<b>(12.765,1)</b>	<b>(0,7)</b>
Inventarios	-	133,9	(133,9)	(100,0)	Patrimonio de las entidades de gobierno	1.641.882,1	1.543.631,9	98.250,1	6,4
Propiedades, planta y equipo	608.139,4	585.703,9	22.435,5	3,8	Patrimonio de las empresas	162.618,1	138.065,6	24.552,5	17,8
Bienes de uso público e históricos y culturales	408.661,8	373.117,7	35.544,1	9,5	Resultados consolidados del ejercicio	92.825,2	276.949,4	(184.124,2)	(66,5)
Activos intangibles	6.974,2	5.952,6	1.021,6	17,2	Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio	48.494,6	348,8	48.145,9	13.803,7
Activos por impuestos corrientes	524,7	18.423,6	(17.898,9)	(97,2)	Participación no controladora	591,7	181,0	410,7	227,0
Activos por impuestos diferidos	0,6	0,5	0,1	22,2					
Otros activos	340.140,8	343.961,9	(3.821,1)	(1,1)					
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2.516.926,3</b>	<b>2.505.733,7</b>	<b>11.192,6</b>	<b>0,4</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2.516.926,3</b>	<b>2.505.733,7</b>	<b>11.192,7</b>	<b>0,4</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>89.337,0</b>	<b>86.838,7</b>	<b>2.498,3</b>	<b>2,9</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>237.902,2</b>	<b>232.248,1</b>	<b>5.654,1</b>	<b>2,4</b>
Activos contingentes	37.438,4	35.847,0	1.591,4	4,4	Pasivos contingentes	230.741,1	225.589,1	5.152,0	2,3
Deudoras de control	51.898,5	50.991,7	906,9	1,8	Acreedoras de control	7.161,1	6.659,0	502,1	7,5

# ACTIVOS

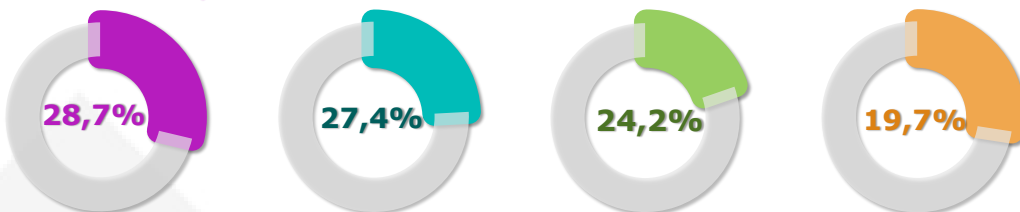
**2023** **Composición** **2022**

**\$2.516.926,3** **\$2.505.733,7**



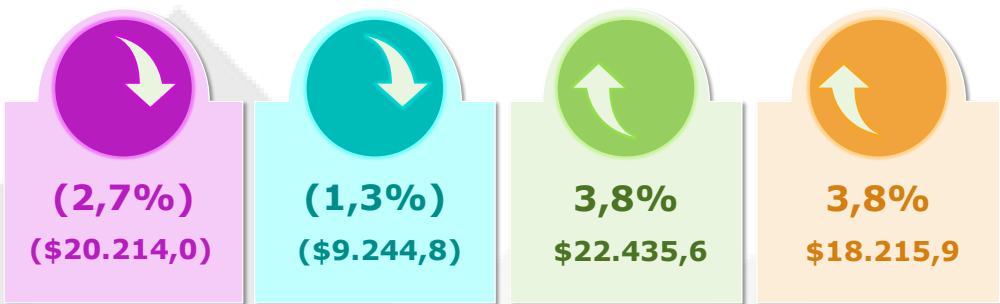
A 31 de diciembre de 2023, los Activos alcanzaron la cifra de **\$2.516.926,3**, lo que representa una variación de **\$11.192,6** mayor que en el año 2022.

## Participación en el total de los Activos de 2023

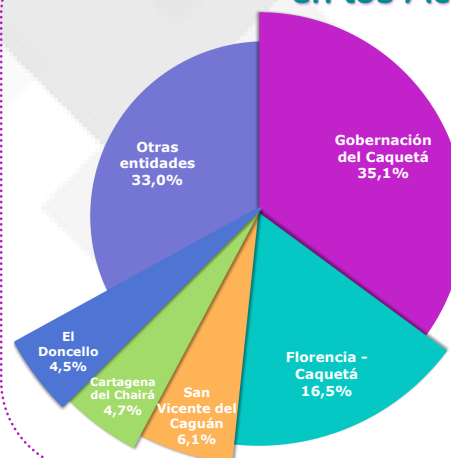


El grupo Cuentas por cobrar presenta la mayor participación con un valor de **\$690.591,2**, equivalente al **27,4%** sobre el total de los Activos.

## Variación en los Activos frente a 2022



## Entidades con mayores valores agregados en los Activos de 2023



- Gobernación del Caquetá **\$1.150.291,7**,
- Florencia - Caquetá **\$540.969,6**,
- San Vicente del Caguán **\$200.537,7**,
- Cartagena del Chairá **\$155.071,1**,
- El Doncello **\$147.320,3**.

## Cuentas más representativas en los Activos de 2023

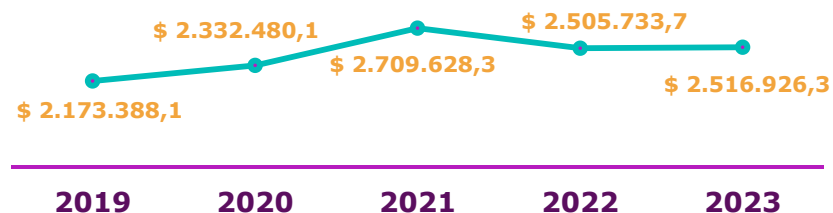
Cuentas por cobrar	Propiedades, planta y equipo	Otros activos ajustados
Transferencias por cobrar \$393.792,0 57,0%	Edificaciones \$348.679,0 57,3%	Recursos entregados en administración \$403.080,6 81,3%
Prestación de servicios de salud \$189.333,2 27,4%	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr) (\$157.116,0) (25,8%)	Avances y anticipos entregados \$56.298,9 11,4%
Otras cuentas por cobrar \$84.243,3 12,2%	Terrenos \$73.095,7 12,0%	Derechos en fideicomiso \$11.840,1 2,4%
*Otros conceptos \$23.222,7 3,4%	*Otros conceptos \$343.480,8 56,5%	*Otros conceptos \$24.374,5 4,9%

En la cuenta Recursos entregados en administración en servicio la subcuenta con mayor importancia relativa es En administración que asciende a la suma de **\$285.966,9**.

La entidad más representativa es la Gobernación del Caquetá, con un saldo de **\$133.968,0**.

\*Los "Otros conceptos" analizados individualmente son inferiores a las cuentas más representativas.

## Evolución de los Activos



Entre los años 2019 y 2023 los Activos presentan un aumento de **\$343.538,2** al pasar de **\$2.173.388,1** a **\$2.516.926,3**.

# PASIVOS

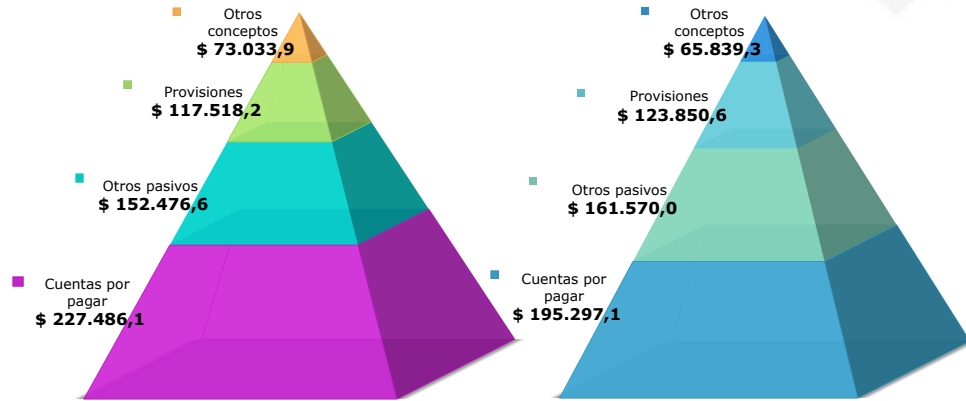
\$570.514,7

\$546.557,0

2023

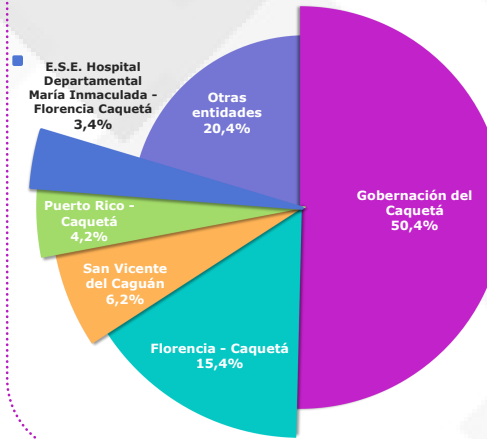
Composición

2022



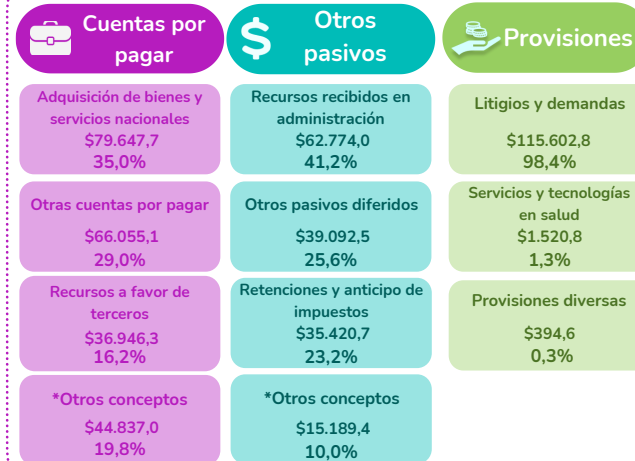
A 31 de diciembre de 2023, los Pasivos alcanzaron la cifra de \$570.514,7, lo que representa una variación de \$23.957,7 mayor que en el año 2022.

## Entidades con mayores valores agregados en los Pasivos de 2023



- Gobernación del Caquetá \$662.833,5,
- Florencia - Caquetá \$202.944,2,
- San Vicente del Caguán \$81.485,6,
- Puerto Rico - Caquetá \$55.488,2,
- E.S.E. Hospital Departamental María Inmaculada - Florencia Caquetá \$44.660,2.

## Cuentas más representativas en los Pasivos de 2023

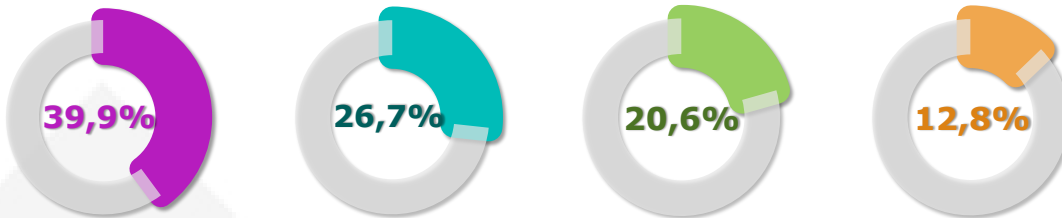


En la cuenta Litigios y demandas la subcuenta con mayor importancia relativa es Administrativas que asciende a la suma de \$84.377,8.

La entidad más representativa es San Vicente del Caguán con un saldo de \$28.694,8, seguida de la E.S.E. Hospital Departamental María Inmaculada - Florencia Caquetá con \$23.234,0.

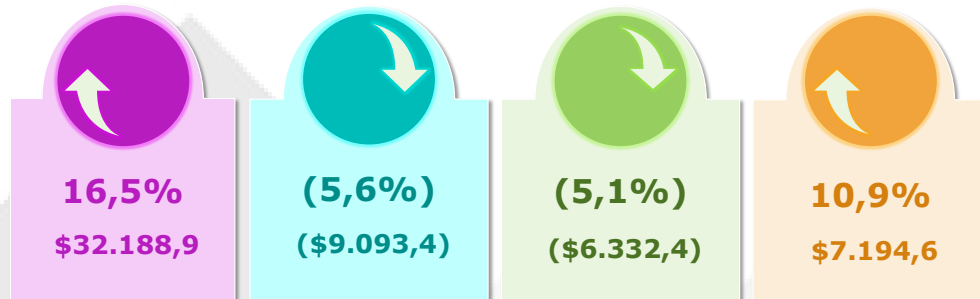
\*Los "Otros conceptos" analizados individualmente son inferiores a las cuentas más representativas.

## Participación en el total de los Pasivos de 2023



El grupo Cuentas por pagar presenta la mayor participación con un valor de \$227.486,1, equivalente al 39,9% sobre el total de los Pasivos.

## Variación de los Pasivos frente a 2022



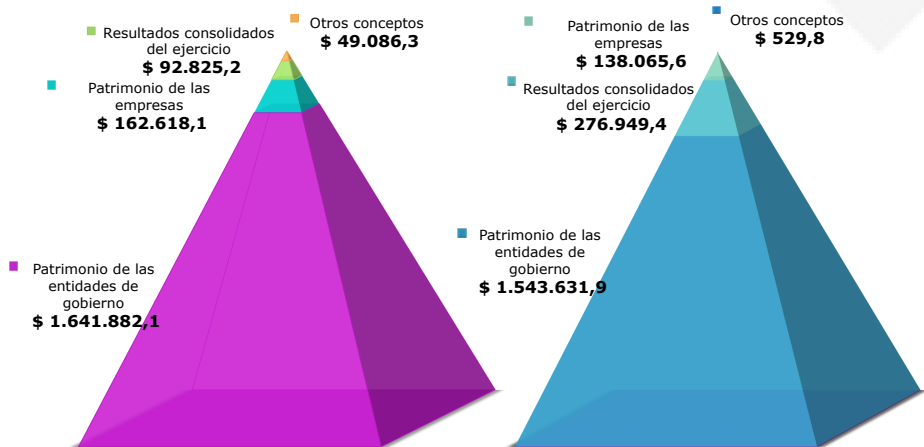
## Evolución de los Pasivos



Entre los años 2019 y 2023 los Pasivos presentan un aumento de \$20.251,8 al pasar de \$550.262,9 a \$570.514,7.

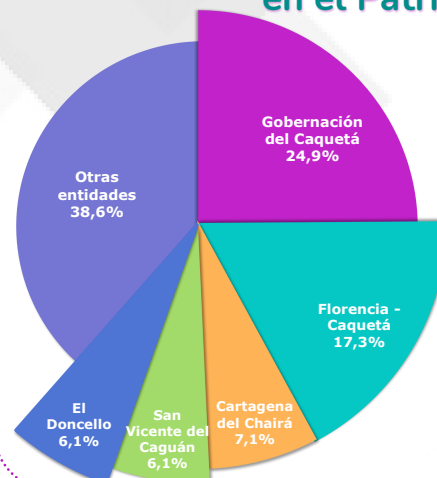
# PATRIMONIO

**2023** **\$1.946.411,6** **Composición** **\$1.959.176,7** **2022**



A 31 de diciembre de 2023, el Patrimonio alcanzó la cifra de **\$1.946.411,6**, lo que representa una variación de **(\$12.765,1)** menor que en el año 2022.

## Entidades con mayores valores agregados en el Patrimonio de 2023



- Gobernación del Caquetá **\$487.458,3**,
- Florencia - Caquetá **\$338.025,3**,
- Cartagena del Chairá **\$139.517,2**,
- San Vicente del Caguán **\$119.052,1**,
- El Doncello **\$118.644,9**.

## Cuentas más representativas en el Patrimonio de 2023

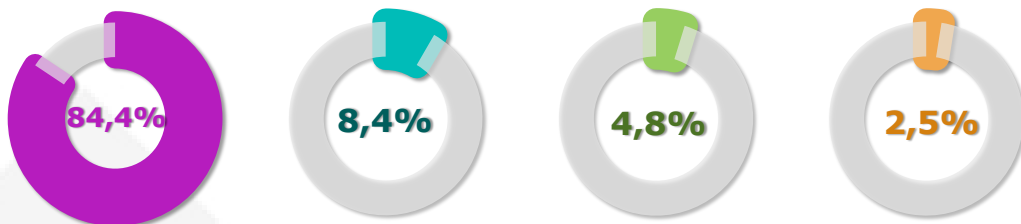


En la cuenta Capital Fiscal se destaca la subcuenta Capital fiscal que asciende a la suma de **\$1.433.005,4**.

Las entidades más representativas son: La Gobernación del Caquetá con un saldo de **\$683.636,5**, y Florencia - Caquetá con **\$360.706,2**.

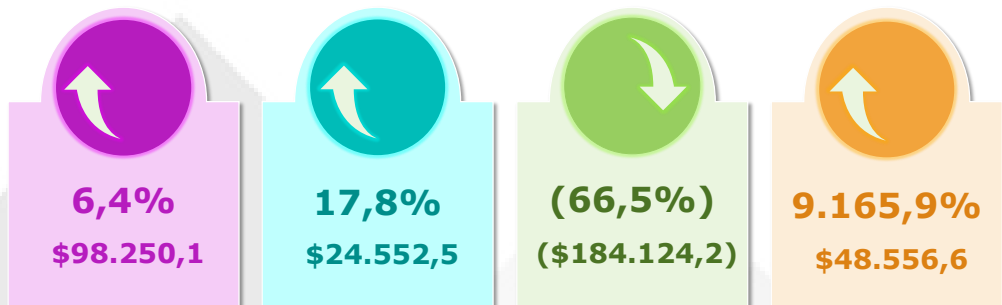
\*Los "Otros conceptos" analizados individualmente son inferiores a las cuentas más representativas.

## Participación en el total del Patrimonio de 2023

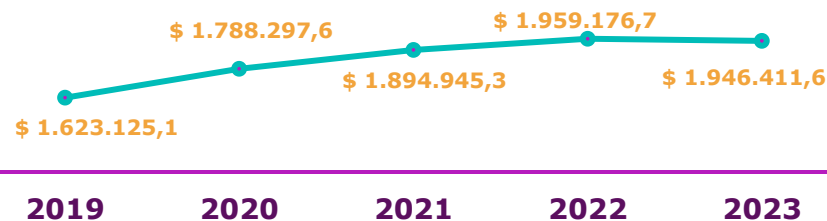


El grupo Patrimonio de las entidades de gobierno, presenta la mayor participación con un valor de **\$1.641.882,1**, equivalente al **84,4%** sobre el total del Patrimonio.

## Variación en el Patrimonio frente a 2022



## Evolución del Patrimonio



Entre los años 2019 y 2023 el Patrimonio presenta un aumento de **\$323.286,5** al pasar de **\$1.623.125,1** a **\$1.946.411,6**.



# Entérate...

## Litigios y demandas

En la subcuenta Administrativas, con un valor total de \$84.377,8, San Vicente del Caguán se posiciona como la entidad de mayor relevancia, con un reporte de \$28.694,8, lo que representa una participación del 34,0%.

## Adquisición de bienes y servicios nacionales

El concepto Proyectos de inversión representa el 56,5% de la cuenta. De las 19 entidades que reportaron información por este concepto, la Gobernación del Caquetá, con \$14.593,9, se posiciona como la entidad de mayor relevancia por este concepto.

## Transferencias por cobrar

De las 21 entidades que registraron información por este concepto, 18 lo hicieron bajo el Sistema General de Regalías, con un total de \$307.154,6, lo que representa el 78,0% del total de Transferencias por cobrar. La Gobernación del Caquetá se destaca como la entidad con mayor relevancia, al reportar \$140.881,6.

## Colegios y escuelas

De los activos reportados por concepto de Edificaciones, el 38,0% corresponde a Colegios y escuelas, con un valor de \$132.412,1. Florencia - Caquetá, con \$100.978,6, ocupa el primer lugar en relevancia, seguido de Cartagena del Chairá, que reportó \$14.649,5.



## Bienes de uso público en servicio

El concepto Red carretera representa el 79,0% de los Bienes de uso público en servicio, lo que lo convierte en el más relevante. En este aspecto, la Gobernación del Caquetá, que reportó \$133.021,2, ocupa el primer lugar en relevancia, seguida de Puerto Rico - Caquetá con \$42.414,8.

## Beneficios empleados posempleo pensiones

15 entidades reportaron información en la subcuenta Cálculo actuarial de pensiones actuales. La Gobernación del Caquetá, con \$197.703,9 se destaca como la entidad de mayor relevancia, seguida de Florencia - Caquetá con \$111.247,1.

## Resultados de ejercicios anteriores

En el Patrimonio de las entidades de gobierno, la subcuenta Utilidades o excedentes acumulados, con un valor de \$593.086,2, tiene una participación del 30,5% sobre el total del Patrimonio del Departamento del Caquetá.

05

# EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE



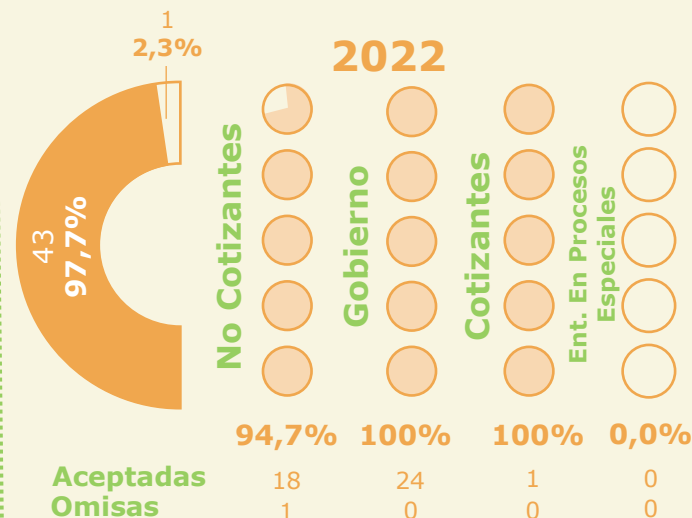
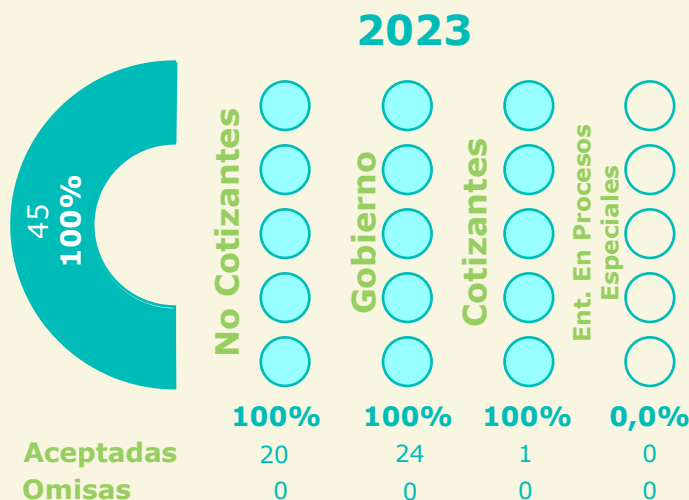
Río San Pedro foto por César Rojas

A continuación, se presenta la cobertura y los resultados promedio correspondientes a la **Evaluación del Control Interno Contable (ECIC)**, reportada por las entidades que conforman el Departamento del **Caquetá**.

	2023	2022
Aceptadas	45	43
Omisas	0	1
<b>Universo</b>	<b>45</b>	<b>44</b>

### Cobertura

El Universo de entidades contables públicas sujetas a la aplicación de la **ECIC** en el Departamento del **Caquetá**, está conformado por **45** entidades, todas ellas reportaron su evaluación y fueron incluidas en este informe.



Guaviare	4,80	4,66
Huila	4,79	4,75
Casanare	4,78	4,75
Santander	4,75	4,73
Cundinamarca	4,73	4,73
Bogotá D.C.	4,70	4,73
Caldas	4,69	4,69
Norte de Santander	4,67	4,68
Chocó	4,67	4,63
Guainía	4,66	4,47
Valle del Cauca	4,66	4,69
Meta	4,66	4,67
Boyacá	4,65	4,67
Risaralda	4,64	4,65
Magdalena	4,61	4,69
Tolima	4,61	4,61
Putumayo	4,60	4,54

Cesar	4,59	4,59
Quindío	4,57	4,62
Bolívar	4,56	4,58
Cauca	4,55	4,58
Guajira	4,55	4,54
Arauca	4,54	4,47
Córdoba	4,54	4,56
Atlántico	4,54	4,57
Antioquia	4,54	4,56
Nariño	4,51	4,52
Vichada	4,50	4,59
<b>Caquetá</b>	<b>4,49</b>	<b>4,44</b>
Sucre	4,43	4,41
San Andrés	4,40	4,63
Vaupés	4,38	4,66
Amazonas	4,03	4,00

### Calificación Promedio por Departamento

En el **2023**, las **45** entidades reportantes del Departamento del **Caquetá** alcanzaron una calificación promedio de **4,49**. Lo que ubica al departamento en el puesto **29** de un ranking de 33 (que incluye los 32 departamentos más el Distrito Capital), cuyo promedio general es de **4,59**.



La calificación de la Gobernación del Caquetá en el 2023 fue de **4,16**



La calificación de la Alcaldía de Florencia en el 2023 fue de **4,36**

### Calificaciones promedio por etapas y actividades del proceso contable

La etapa con la calificación promedio más alta es **Rendición de Cuentas**, con **4,79**, mientras que las actividades mejor evaluadas son **Clasificación** y **Registro** con un promedio de **4,84**.

#### Etapas

Elementos del Marco Normativo	4,38	4,32
Reconocimiento	4,78	4,78
Medición Posterior	4,44	4,32
Revelación	4,68	4,68
Rendición de Cuentas	4,79	4,75
Gestión del Riesgo	3,78	3,60

#### Actividades

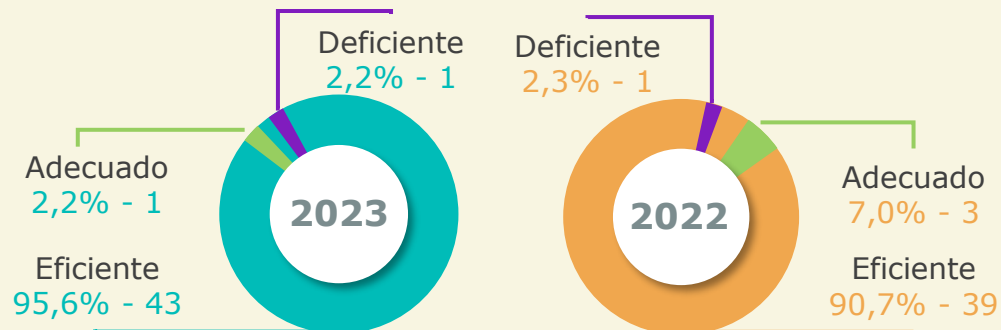
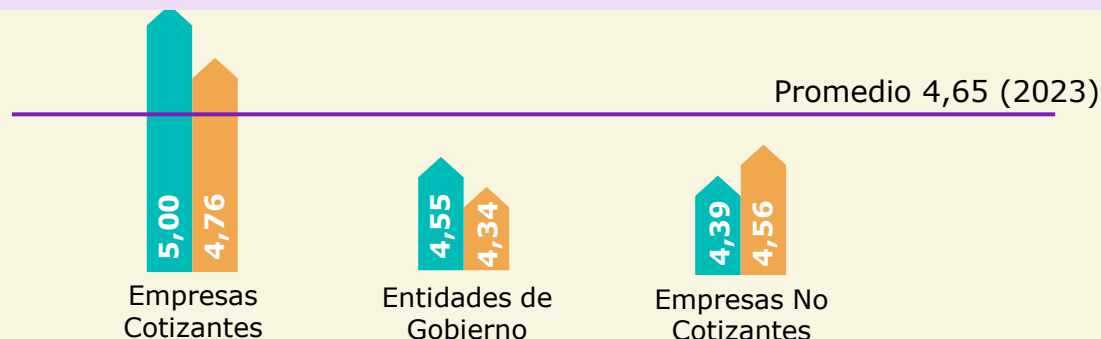
Políticas Contables	4,38	4,32
Identificación	4,64	4,54
Clasificación	4,84	4,88
Registro	4,84	4,88
Medición Inicial	4,82	4,82
Medición Posterior	4,44	4,32
Presentación de EEFF	4,68	4,68
Rendición de Cuentas	4,79	4,75
Gestión del Riesgo Contable	3,78	3,60

### Promedio por categorización de municipios

Para el año 2023, de acuerdo con la categorización de los **16** municipios reportantes del Departamento, el promedio general es de **4,46**. Se destaca la **categoría 6** con un promedio de **4,56**, mientras que la **categoría 3** tiene el promedio más bajo con **4,36**.

### Promedio por Marcos

El promedio por Marcos normativos es de **4,65**, donde las **Empresas Cotizantes** tienen el mayor promedio y las **Empresas No Cotizantes** el menor.



### Participación por criterio

De las **45** entidades reportantes del **Caquetá**, el **95,6%** se evaluaron como **eficiente**, mientras que en 2022 este porcentaje fue del **90,7%** entre **43** entidades.



06

# BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO

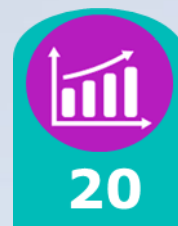


Florencia foto por Óscar Andrés Domínguez en Pexels

\*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.



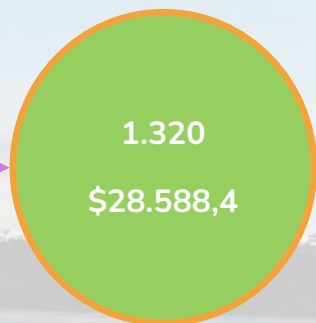
Caquetá registra 20 entidades públicas con cartera a favor del Estado en el Boletín número 40 correspondiente al corte 30 de noviembre de 2023.

## Total de acreencias y deudores

El valor de las acreencias reportadas a favor del Estado registradas por Caquetá ascienden a **\$110.193,2** y corresponden a **1.479** deudores.

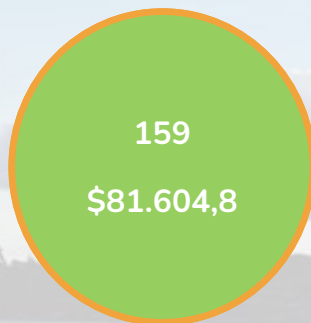


### Personas Naturales



89,2%

### Personas Jurídicas

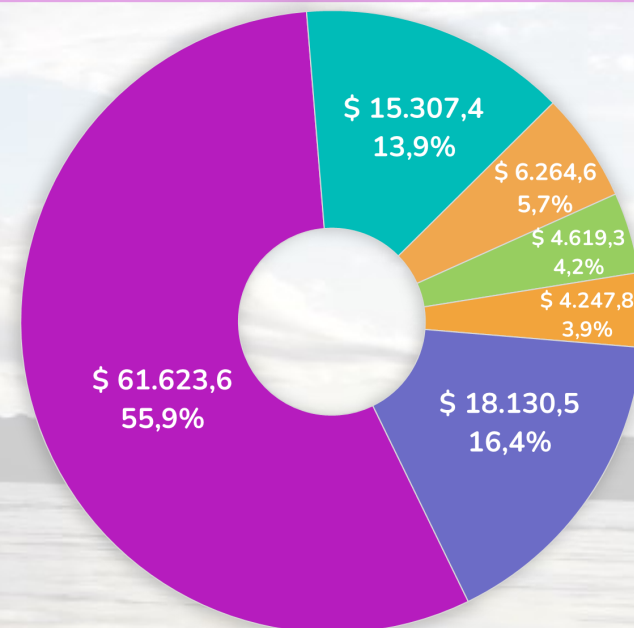


10,8%

## Entidades públicas con mayores acreencias

El **83,5%** del total de las acreencias reportadas por Caquetá, están concentradas en 5 entidades. Estas incluyen **455** Personas naturales y **105** Personas jurídicas, que tienen deuda por **\$15.084,6** y **\$76.978,2** respectivamente.

- E.S.E. Hospital Departamental María Inmaculada - Florencia Caquetá
- San José de la Fragua
- San Vicente del Caguán
- Cartagena del Chairá
- Florencia - Caquetá

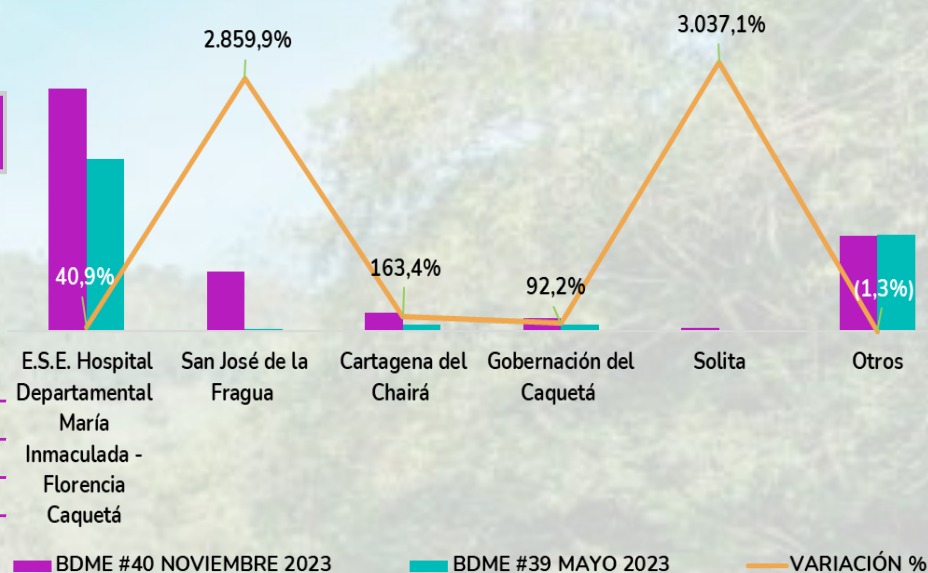


# Entidades públicas con mayores variaciones reportadas entre los boletines #40 y #39



Millones de pesos

NOMBRE ENTIDAD	BDME #40 NOVIEMBRE 2023	BDME #39 MAYO 2023	VARIACIÓN
E.S.E. Hospital Departamental María Inmaculada - Florencia Caquetá	61.623,6	43.721,3	17.902,3
San José de la Fragua	15.307,4	517,2	14.790,2
Cartagena del Chairá	4.619,3	1.753,4	2.865,9
Gobernación del Caquetá	3.388,4	1.763,0	1.625,4
Solita	915,5	29,2	886,3
<b>SUBTOTAL</b>	<b>85.854,2</b>	<b>47.784,1</b>	<b>38.070,1</b>
Otros	24.339,0	24.647,4	(308,4)
<b>TOTAL</b>	<b>110.193,2</b>	<b>72.431,5</b>	<b>37.761,7</b>



**Se destaca la E.S.E. Hospital Departamental María Inmaculada - Florencia Caquetá con la mayor variación entre los boletines #40 y #39**



En el compilado del Departamento del Caquetá la entidad que presentó mayor variación fue la E.S.E. Hospital Departamental María Inmaculada - Florencia Caquetá con **\$17.902,3**, seguida por San José de la Fragua con **\$14.790,2** y Cartagena del Chairá con **\$2.865,9**.



## Personas Naturales

0 → 0,0%

\$0,0 → 0,0%



## Personas Jurídicas

81 → 100,0%

\$61.623,6 → 100,0%

## Personas Naturales

0 → 0,0%

\$0,0 → 0,0%



## Personas Jurídicas

75 → 100,0%

\$43.721,3 → 100,0%