

# INFORMES CONSOLIDADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA Y RESULTADOS 2023

## Casanare

*Valor Público y Sostenibilidad*

Yopal  
Foto por: Cámara de Comercio de Casanare

El Encanto de Guanapalo  
Foto por: Carlos Arturo Zambrano

**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 PRODUCTO (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 Macias 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 de Casanare, 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 de Casanare. 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 de Casanare 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**



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.



# CASANARE

Capital:  
Yopal



Buho sabanero en el Hato la Aurora Casanare foto por david-pardo-bernal-unsplash

## 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



Cocora Roja en el casanre foto por Jamy Escobar Guevara en encolombia pagina web.webp

Cifras en millones de pesos

**Población:**

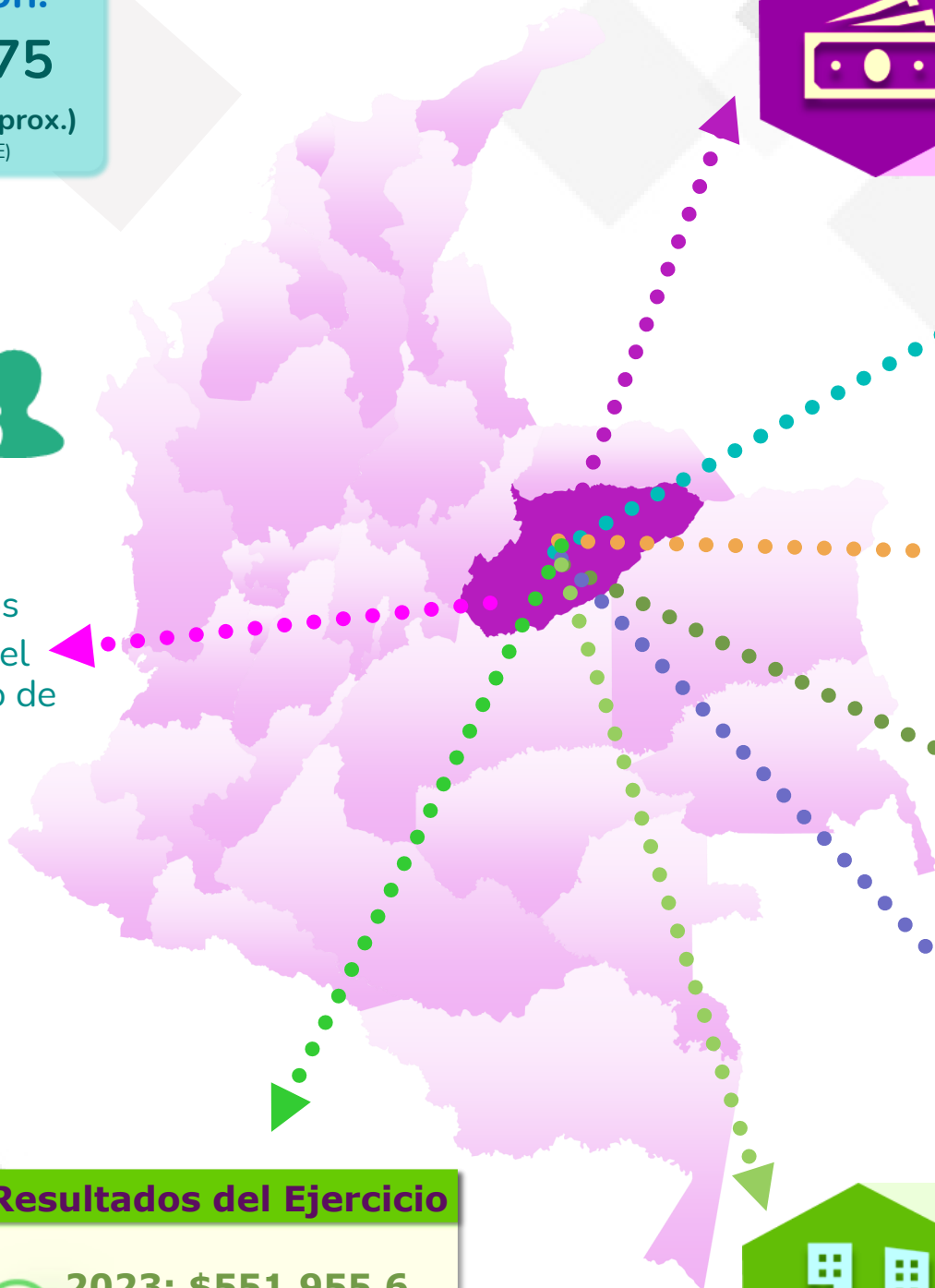
**467.775**

Habitantes (Aprox.)

(Fuente: DANE)



**19** son los  
Municipios del  
Departamento de  
Casanare.



↑ **Activos**

2023: \$8.658.128,2

2022: \$7.698.114,3

↑ **Pasivos**

2023: \$1.593.164,7

2022: \$1.144.237,7

↑ **Patrimonio**

2023: \$7.064.963,6

2022: \$6.553.876,6

↑ **Ingresos**

2023: \$4.059.613,4

2022: \$2.895.049,8

↑ **Costos de  
ventas**

2023: \$653.800,3

2022: \$555.343,3

↑ **Gastos**

2023: \$2.870.035,7

2022: \$2.294.449,8

**Resultados del Ejercicio**



2023: \$551.955,6

2022: \$56.947,1

02

# COBERTURA

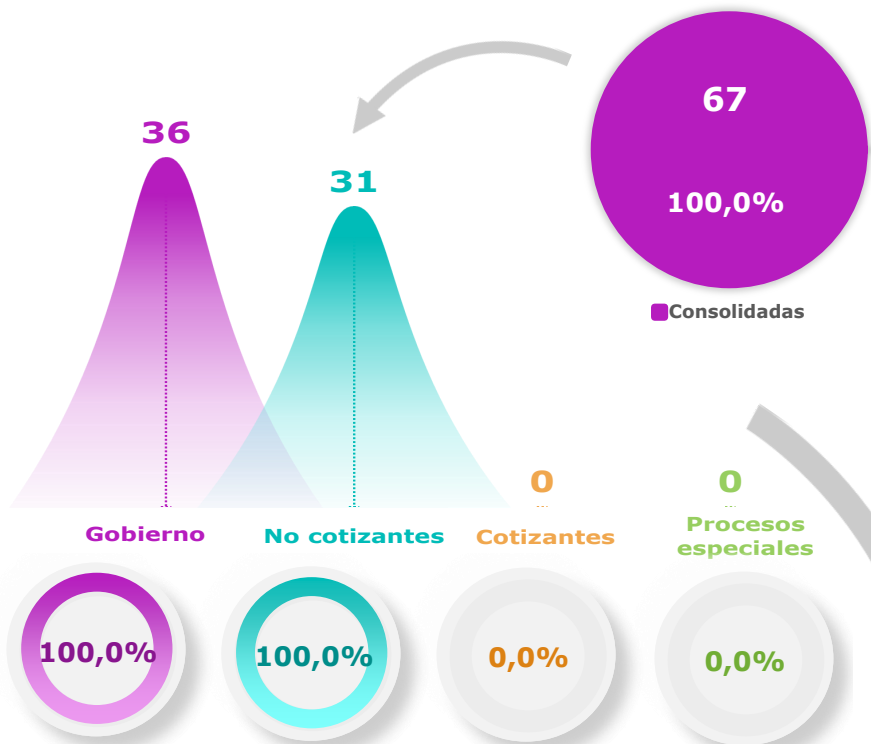


Tauramena Casanare foto por efren-rojas-unsplash

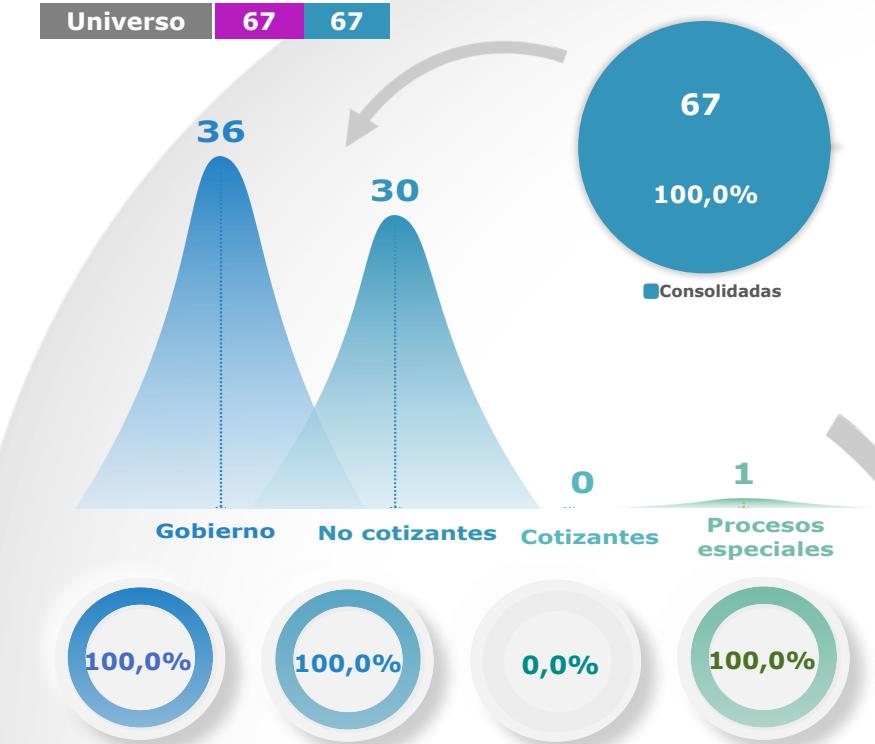


# COBERTURA 2023

	2023	2022
Consolidadas	67	67
Omisas	0	0
<b>Universo</b>	<b>67</b>	<b>67</b>



Gobierno		No cotizantes	
Alcaldías 19	Otras ent. Gob. Gral. 15	E.S.P 19	E.S.E 6
			Otras empresas 6
	Otras entidades 2		
Cotizantes 0		Procesos especiales 0	



Gobierno		No cotizantes	
Alcaldías 19	Otras ent. Gob. Gral. 15	E.S.P 19	E.S.E 6
			Otras empresas 5
	Otras entidades 2		
Cotizantes 0		Procesos especiales Entidades en liquidación 1	

**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



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

Concepto	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>INGRESOS</b>	<b>4.059.613,4</b>	<b>2.895.049,8</b>	<b>1.164.563,6</b>	<b>40,2</b>
<b>Ingresos sin contraprestación</b>	<b>2.825.845,0</b>	<b>1.899.466,8</b>	<b>926.378,2</b>	<b>48,8</b>
Ingresos fiscales	706.737,7	589.117,0	117.620,7	20,0
Transferencias y subvenciones	2.119.107,4	1.310.349,9	808.757,5	61,7
<b>Ingresos con contraprestación</b>	<b>981.988,1</b>	<b>856.723,3</b>	<b>125.264,8</b>	<b>14,6</b>
Venta de bienes	1.138,1	982,5	155,5	15,8
Venta de servicios	980.850,0	855.740,8	125.109,3	14,6
<b>Financieros y Ajuste por diferencia en cambio</b>	<b>160.568,3</b>	<b>78.866,5</b>	<b>81.701,8</b>	<b>103,6</b>
<b>Otros ingresos</b>	<b>91.212,0</b>	<b>59.993,2</b>	<b>31.218,8</b>	<b>52,0</b>
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>653.800,3</b>	<b>555.343,3</b>	<b>98.457,0</b>	<b>17,7</b>
Costo de ventas de bienes	350,8	268,4	82,4	30,7
Costo de ventas de servicios	653.449,6	555.074,9	98.374,7	17,7
<b>GASTOS</b>	<b>2.870.035,7</b>	<b>2.294.449,8</b>	<b>575.585,9</b>	<b>25,1</b>
De administración y operación	521.732,4	406.057,3	115.675,1	28,5
De ventas	8.653,9	9.115,7	(461,8)	(5,1)
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	313.067,4	318.738,2	(5.670,8)	(1,8)
Transferencias y subvenciones	186.161,4	237.047,0	(50.885,6)	(21,5)
Gasto público social	1.543.419,4	1.089.477,0	453.942,5	41,7
De actividades y/o servicios especializados	231.056,3	189.589,1	41.467,2	21,9
Operaciones interinstitucionales	102,7	-	102,7	-
Comisiones, Financieros y Ajuste por diferencia en caml	14.513,0	10.001,6	4.511,4	45,1
Otros gastos	51.329,2	34.423,9	16.905,3	49,1
<b>RESULTADO ANTES DE OPERACIONES RECÍPROCAS</b>	<b>535.777,5</b>	<b>45.256,7</b>	<b>490.520,7</b>	<b>1.083,9</b>
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(7.283,2)	(893,4)	(6.389,8)	(715,2)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	(23.461,3)	(12.583,9)	(10.877,4)	(86,4)
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>551.955,6</b>	<b>56.947,2</b>	<b>495.008,4</b>	<b>869,2</b>

# INGRESOS

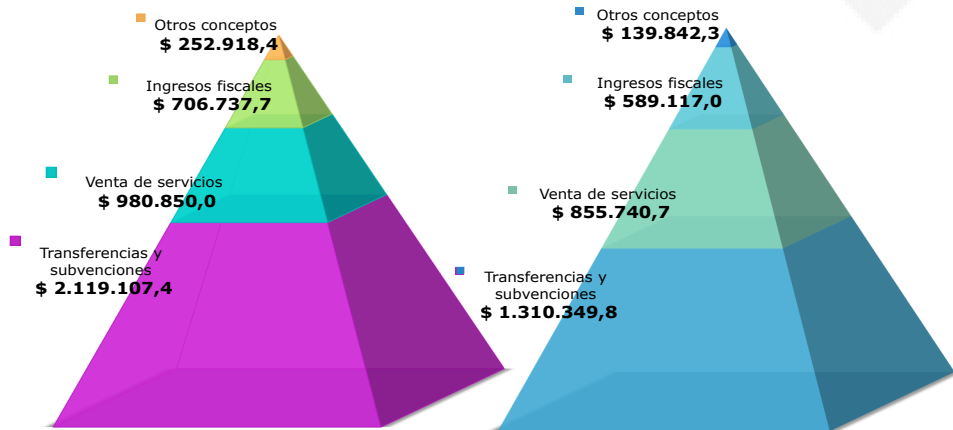
\$4.059.613,4

\$2.895.049,8

2023

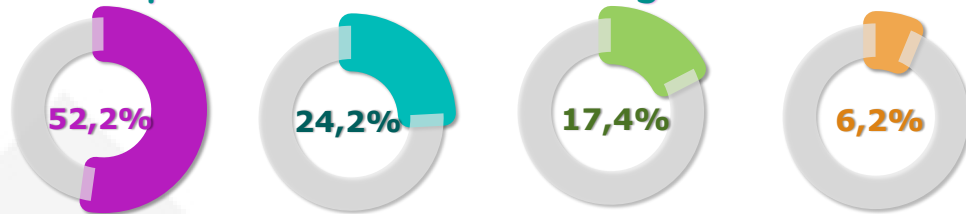
Composición

2022



A 31 de diciembre de 2023, los Ingresos alcanzaron la cifra de \$4.059.613,4, lo que representa una variación de \$1.164.563,6 mayor que en el año 2022.

## Participación en el total de los Ingresos de 2023

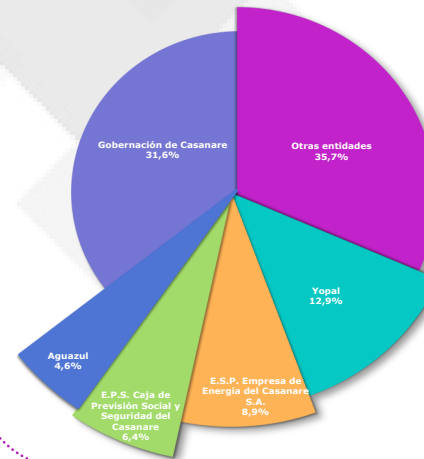


El grupo Transferencias y subvenciones, presenta la mayor participación con un valor de \$2.119.107,4, equivalente al 52,2% sobre el total de los Ingresos.

## Variación en los Ingresos frente a 2022



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



- Gobernación de Casanare \$1.382.355,1,
- Yopal \$562.864,0,
- E.S.P. Empresa de energía del Casanare S.A. \$390.678,9.
- E.P.S. Caja de previsión social y seguridad de Casanare \$278.708,4,
- Aguazul \$203.017,3.

## Cuentas más representativas en el Ingreso de 2023

Transferencias y subvenciones	Venta de servicios	Ingresos fiscales
Sistema general de regalías \$1.072.393,5 50,6%	Servicio de energía \$347.944,5 35,5%	Impuestos \$589.760,2 83,4%
Sistema general de participaciones \$631.220,7 29,8%	Servicios de salud \$273.799,3 27,9%	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios \$127.415,1 18,0%
Sistema general de seguridad social en salud \$203.107,3 9,6%	Administración de la seguridad social en salud \$246.940,6 25,2%	Devoluciones y descuentos (db) (\$10.437,6) (1,5%)
*Otros conceptos \$ 212.385,8 10,0%	*Otros conceptos \$112.165,7 11,4%	

En la cuenta Sistema General de Regalías, la subcuenta con mayor importancia relativa es Asignaciones directas y compensaciones en efectivo que asciende a la suma de \$898.609,0.

Las entidades más representativas son: la Gobernación de Casanare con un valor de \$689.359,8 y Yopal por \$74.359,1.

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

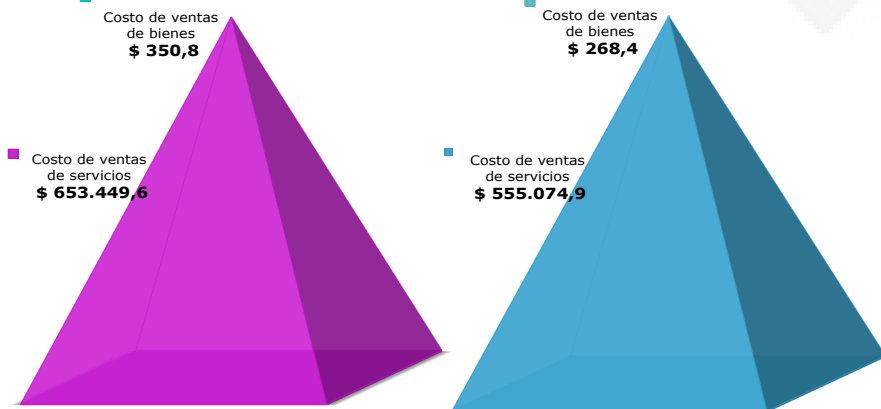
## Evolución de los Ingresos



Entre los años 2019 y 2023 los Ingresos presentan un aumento de \$1.603.792,7 al pasar de \$2.455.820,7 a \$4.059.613,4.

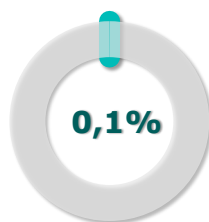
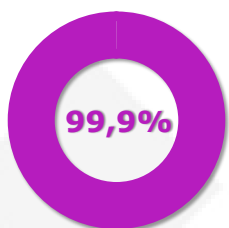
# COSTOS DE VENTAS

**2023** **\$653.800,3** **Composición** **2022** **\$555.343,3**



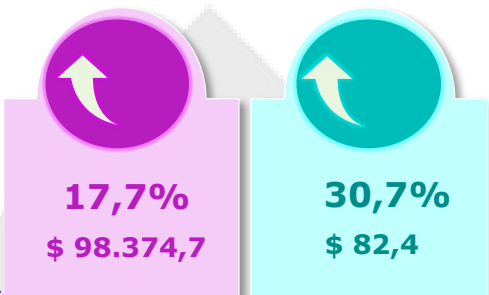
A 31 de diciembre de 2023, los Costos de ventas alcanzaron la cifra de **\$653.800,3**, lo que representa una variación de **\$98.457,0** mayor que en el año 2022.

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



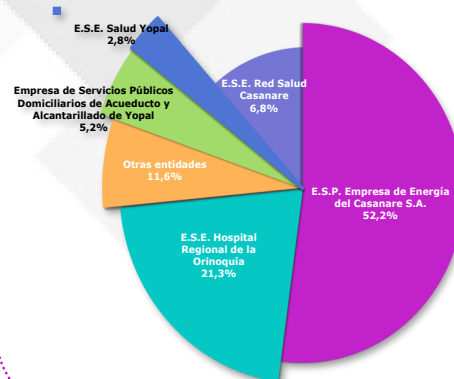
El grupo Costo de ventas de servicios, con un valor de **\$653.449,6**, y el Costo de ventas de bienes, con **\$350,8**, representan el **99,9%** y el **0,1%** del total de la clase, respectivamente.

## Variación en los Costos de Ventas frente a 2022



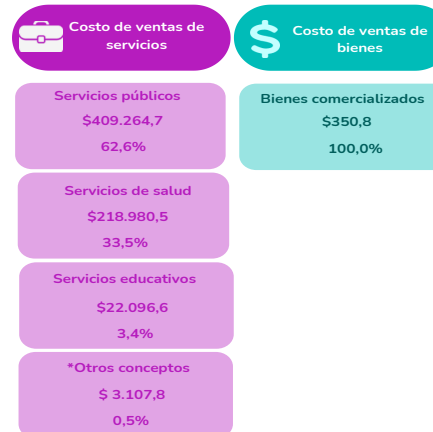
Del grupo Costo de ventas de servicios con un incremento de **\$98.374,7**, equivalente al **17,7%** frente al año anterior, se destaca la variación de la cuenta consolidada Servicios públicos con un aumento por valor de **\$57.881,0**.

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



- E.S.P. Empresas de energía del Casanare S.A. **\$340.987,1**.
- E.S.E. Hospital Regional de la Orinoquía. **\$139.434,6**.
- E.S.E. Red de salud Casanare **\$44.775,0**.
- Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado de Yopal **\$33.913,2**.
- E.S.E. Salud Yopal **\$18.588,9**.

## Cuentas más representativas en los Costos de ventas del 2023



En la cuenta Servicios de Públicos, la subcuenta con mayor importancia relativa es Energía, que asciende a **\$334.062,0** y representa el **81,6%** del total.

Las entidades más representativas son: E.S.P. Empresa de Energía del Casanare S.A. con un saldo de **\$322.721,5**, y E.S.P. Empresa de Servicio de Alumbrado Público de Yopal S.A.S., por **\$11.253,7**.

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

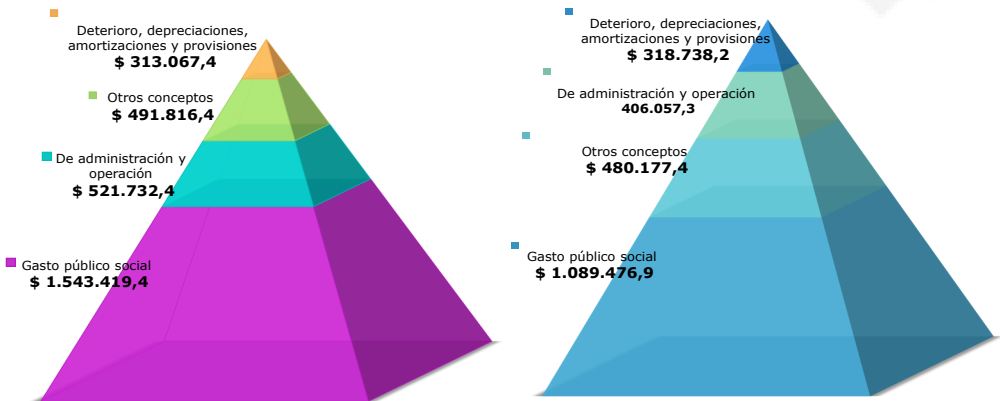
## Evolución de los Costos de Ventas



Entre los años 2019 y 2023 los Costos de ventas presentan un aumento de **\$274.883,9** al pasar de **\$378.916,5** a **\$653.800,3**.

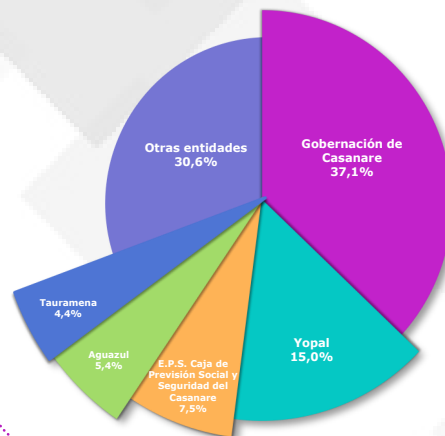
# GASTOS

**\$2.870.035,7** **2023** **Composición** **\$2.294.449,8** **2022**



A 31 de diciembre de 2023, los Gastos alcanzaron la cifra de **\$2.870.035,7**, lo que representa una variación de **\$575.585,9**, mayor que en el año 2022.

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



- Gobernación de Casanare **\$1.381.505,8**,
- Yopal **\$557.656,8**,
- E.P.S. Caja de Previsión Social y Seguridad del Casanare **\$278.708,4**,
- Aguazul. **\$203.017,3**,
- Tauramena **\$164.233,2**.

## Cuentas más representativas en el Gasto de 2023

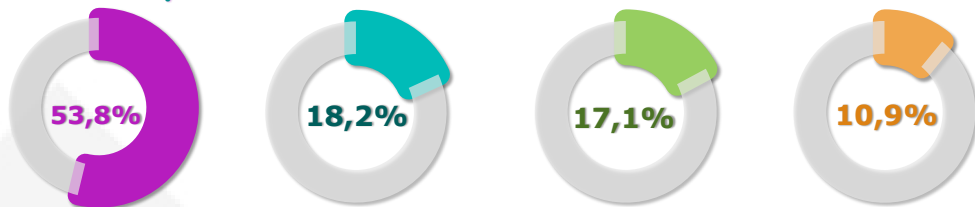
Gasto público social	De administración y operación	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones
Desarrollo comunitario y bienestar social \$470.198,1 30,5%	Generales \$284.930,5 54,6%	Depreciación de bienes de uso público en servicio \$103.832,9 33,2%
Educación \$459.116,6 29,7%	Sueldos y salarios \$124.485,2 23,9%	Depreciación de propiedades, planta y equipo \$81.595,5 26,1%
Salud \$379.095,0 24,6%	Prestaciones sociales \$48.541,1 9,3%	Provisión litigios y demandas \$77.320,7 24,7%
*Otros conceptos \$ 235.009,8 15,2%	*Otros conceptos \$63.775,6 12,2%	*Otros conceptos \$50.318,3 16,1%

En la cuenta Desarrollo comunitario y bienestar social, la subcuenta con mayor importancia relativa es: Generales que asciende a la suma de **\$265.671,7**.

Las entidades más representativas son: Gobernación de Casanare con un saldo de **\$219.307,4**, y Aguazul por **\$17.047,2**.

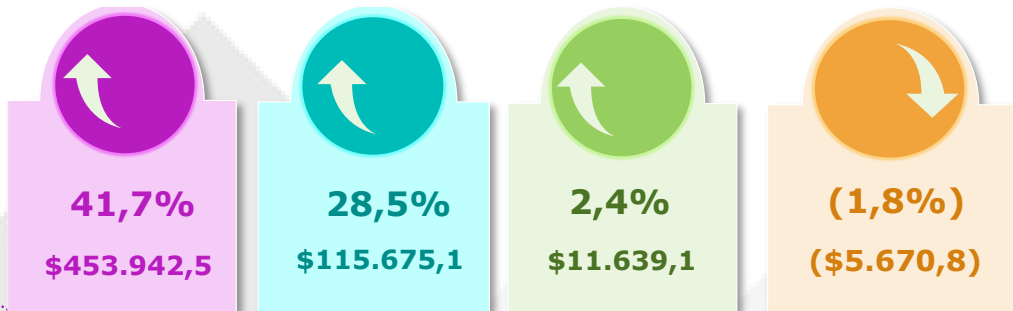
\*Los "Otros conceptos" analizados individualmente son inferiores a las cuentas más representativas.

## Participación en el total de los Gastos de 2023

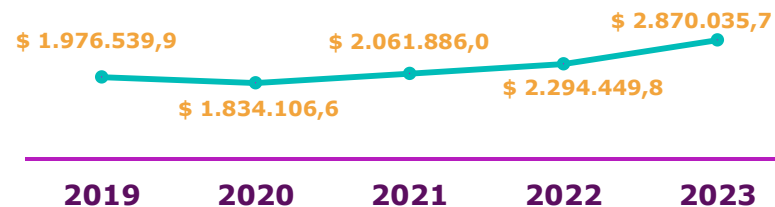


El grupo Gasto público social, presenta la mayor participación con un valor de **\$1.543.419,4**, equivalente al **53,8%** sobre el total del los Gastos.

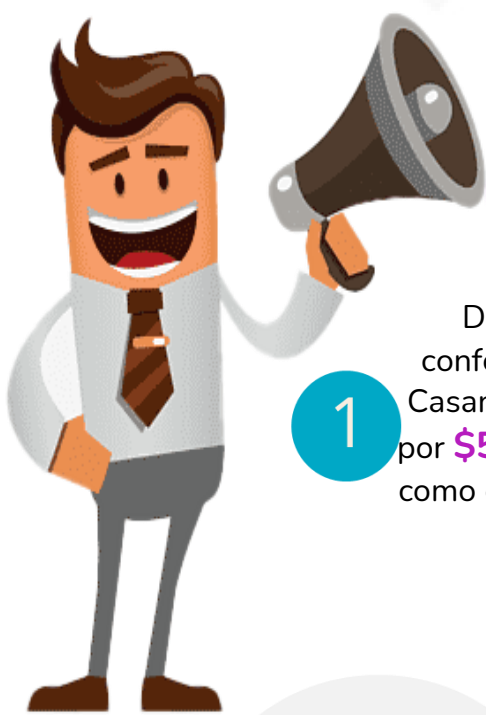
## Variación en los Gastos frente a 2022



## Evolución de los Gastos



Entre los años 2019 y 2023 los Gastos presentan un aumento de **\$893.495,8** al pasar de **\$1.976.539,9** a **\$2.870.035,7**.



# Entérate...

**1** De los **19** Municipios que conforman el Departamento de Casanare, Yopal reportó Ingresos por **\$562.864,0**, destacándose como el de mayor relevancia por este concepto.

**2** Del total del Ingreso, la cuenta Sistema General de Regalías representa el **26,4%**, siendo el más relevante. La Gobernación de Casanare se posiciona como la entidad de mayor importancia relativa al reportar **\$689.359,8**.

**3** De las **19** Empresas de servicios públicos que reportaron información con corte a 31 de diciembre de 2023, la E.S.P. Empresa de Energía del Casanare S.A. reportó Ingresos por **\$390.678,9**, siendo la de mayor relevancia por este concepto.



**4** De las **18** Empresas que reportaron información por concepto de Costos de ventas de servicios, la E.S.P. Empresa de Energía del Casanare S.A. reportó **\$340.925,1**, posicionándose como la entidad de mayor importancia relativa.

**5** El concepto Desarrollo Comunitario y Bienestar Social representa el **16,4%** del Gasto público social, lo que lo convierte en el más relevante. En este aspecto, la Gobernación de Casanare reportó **\$287.982,8**, destacándose como la entidad con mayor importancia relativa.

**6** El concepto Generales representa el **54,6%** de Administración y Operación, lo que lo convierte en el más relevante. En este aspecto, la Gobernación de Casanare reportó **\$34.650,6**, posicionándose como la entidad de mayor importancia relativa.

**7** El consolidado del Departamento de Casanare arrojó un superávit de **\$551.955,6**. En este aspecto, la Gobernación de Casanare presenta el mayor resultado con un valor de **\$252.956,0**, a diferencia de E.S.E. Hospital Regional de la Orinoquía que registro mayor déficit, con **(\$21.396,8)**.

04

# DATOS CLAVE DEL INFORME DE SITUACIÓN FINANCIERA

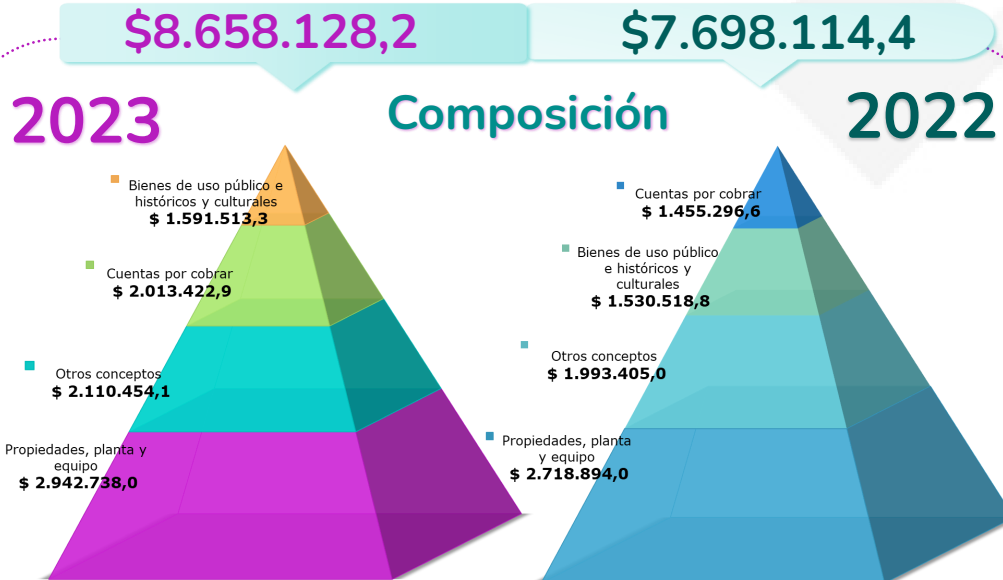




**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**INFORME CONSOLIDADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**DEPARTAMENTO DE CASANARE**  
**A 31-12-2023**  
**(Cifras expresadas en millones de pesos)**

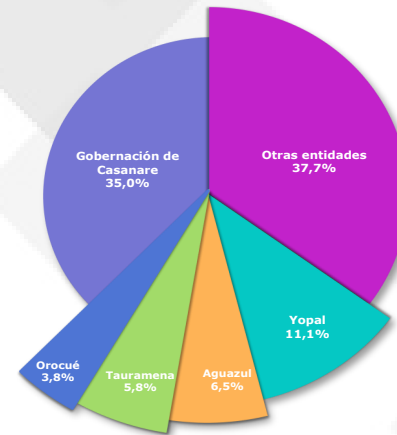
Concepto	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa %	Concepto	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa %
<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO</b>				
<b>Activo corriente</b>	<b>3.222.004,2</b>	<b>2.683.836,9</b>	<b>538.167,3</b>	<b>20,1</b>	<b>Pasivo corriente</b>	<b>937.314,8</b>	<b>812.938,0</b>	<b>124.376,8</b>	<b>15,3</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo	725.541,3	689.136,2	36.405,1	5,3	Préstamos por pagar	9.831,9	13.771,6	(3.939,7)	(28,6)
Inversiones de administración de liquidez	806,9	18.094,2	(17.287,3)	(95,5)	Cuentas por pagar	570.508,8	488.745,5	81.763,3	16,7
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	15,3	15,3	-	-	Beneficios a los empleados	46.591,0	25.066,8	21.524,3	85,9
Cuentas por cobrar sin contraprestación	1.469.064,2	952.364,1	516.700,1	54,3	Provisiones	40.111,1	9.647,1	30.464,0	315,8
Cuentas por cobrar con contraprestación	349.637,9	293.850,8	55.787,1	19,0	Pasivos por impuestos corrientes	123.769,2	114.537,3	9.231,9	8,1
Préstamos por cobrar	63.655,1	44.530,8	19.124,3	42,9	Pasivos por impuestos diferidos	169,4	169,4	-	-
Inventarios	136.356,1	135.843,8	512,2	0,4	Otros pasivos	146.333,4	161.000,3	(14.666,9)	(9,1)
Activos intangibles	1.470,6	407,5	1.063,1	260,9					
Activos por impuestos corrientes	3.783,3	3.894,7	(111,5)	(2,9)	<b>Pasivo no corriente</b>	<b>655.850,0</b>	<b>331.299,7</b>	<b>324.550,2</b>	<b>98,0</b>
Activos por impuestos diferidos	942,4	1.077,8	(135,4)	(12,6)	Préstamos por pagar	64.211,4	51.646,4	12.565,0	24,3
Otros activos	470.731,3	544.621,7	(73.890,4)	(13,6)	Cuentas por pagar	202.452,0	68.523,7	133.928,2	195,4
<b>Activo no corriente</b>	<b>5.436.124,0</b>	<b>5.014.277,5</b>	<b>421.846,6</b>	<b>8,4</b>	Beneficios a los empleados	2,0	-	2,0	-
Efectivo y equivalentes al efectivo	-	21,9	(21,9)	(100,0)	Provisiones	123.791,5	149.982,9	(26.191,4)	(17,5)
Inversiones de administración de liquidez	3.601,4	3.575,3	26,1	0,7	Pasivos por impuestos corrientes	3.161,7	2.746,5	415,2	15,1
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	5.721,4	1.881,6	3.839,8	204,1	Pasivos por impuestos diferidos	32.466,5	33.948,1	(1.481,6)	(4,4)
Cuentas por cobrar sin contraprestación	138.461,1	152.897,7	(14.436,6)	(9,4)	Otros pasivos	229.764,9	24.452,2	205.312,7	839,6
Cuentas por cobrar con contraprestación	56.259,7	56.184,0	75,7	0,1	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1.593.164,7</b>	<b>1.144.237,7</b>	<b>448.927,0</b>	<b>39,2</b>
Préstamos por cobrar	120.470,6	120.111,0	359,6	0,3					
Inventarios	-	1.617,2	(1.617,2)	(100,0)	<b>PATRIMONIO</b>	<b>7.064.963,6</b>	<b>6.553.876,6</b>	<b>511.086,9</b>	<b>7,8</b>
Propiedades, planta y equipo	2.942.738,0	2.718.894,0	223.844,0	8,2	Patrimonio de las entidades de gobierno	6.100.255,7	5.950.840,5	149.415,2	2,5
Bienes de uso público e históricos y culturales	1.591.513,3	1.530.518,8	60.994,5	4,0	Patrimonio de las empresas	512.255,4	541.629,3	(29.373,9)	(5,4)
Propiedades de inversión	3.816,5	2.903,3	913,2	31,5	Resultados consolidados del ejercicio	551.955,6	56.947,2	495.008,4	869,2
Activos intangibles	6.674,9	8.025,6	(1.350,7)	(16,8)	Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio	(99.998,0)	3.992,8	(103.990,7)	(2.604,5)
Activos por impuestos corrientes	1.891,6	1.393,3	498,2	35,8	Participación no controladora	494,8	466,9	27,9	6,0
Activos por impuestos diferidos	662,2	625,7	36,5	5,8					
Otros activos	564.313,4	415.628,0	148.685,4	35,8					
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>8.658.128,2</b>	<b>7.698.114,4</b>	<b>960.013,9</b>	<b>12,5</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>8.658.128,3</b>	<b>7.698.114,4</b>	<b>960.013,9</b>	<b>12,5</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>2.689.840,1</b>	<b>2.509.933,7</b>	<b>179.906,3</b>	<b>7,2</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>377.540,1</b>	<b>863.643,6</b>	<b>(486.103,6)</b>	<b>(56,3)</b>
Activos contingentes	817.975,9	503.722,6	314.253,4	62,4	Pasivos contingentes	200.594,3	226.222,4	(25.628,2)	(11,3)
Deudoras de control	1.871.864,1	2.006.211,2	(134.347,1)	(6,7)	Acreedoras de control	176.945,8	637.421,2	(460.475,4)	(72,2)

# ACTIVOS



A 31 de diciembre de 2023, los Activos alcanzaron la cifra de **\$8.658.128,2**, lo que representa una variación de **\$960.013,9** mayor que en el año 2022.

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



- Gobernación de Casanare \$3.392.284,5,
- Yopal \$1.070.753,4,
- Aguazul \$633.947,9.
- Tauramena. \$564.300,0,
- Orocué. \$372.633,8.

## Cuentas más representativas en los Activos de 2023

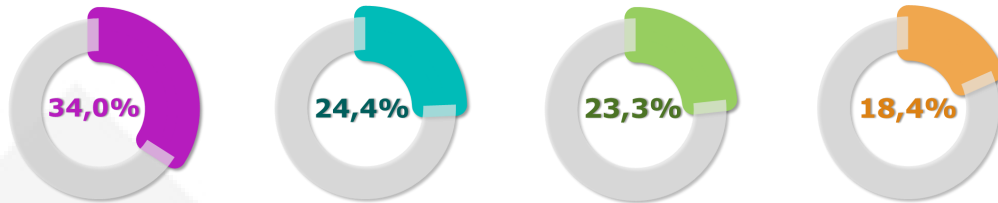
Propiedades, planta y equipo	Cuentas por cobrar	Bienes de uso público e históricos y culturales
Edificaciones \$965.856,8 32,8%	Transferencias por cobrar \$1.311.721,7 65,1%	Bienes de uso público en construcción \$334.925,8 21,0%
Redes, líneas y cables \$908.211,2 30,9%	Prestación de servicios de salud \$197.922,2 9,8%	Bienes de uso público en servicio \$2.778.725,5 174,6%
Plantas, ductos y túneles \$708.259,2 24,1%	Otras cuentas por cobrar \$193.585,0 9,6%	Bienes de uso público en construcción-concesiones 2.587,0 0,2%
*Otros conceptos \$360.410,8 12,2%	*Otros conceptos \$310.194,1 15,4%	*Otros conceptos (\$1.524.725,0) (95,8%)

En la cuenta Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr) la subcuenta con mayor importancia relativa es: Redes, líneas y cables que asciende a la suma de **\$351.397,4**.

La entidad más representativa es: Aguazul con un saldo de **\$101.808,5**

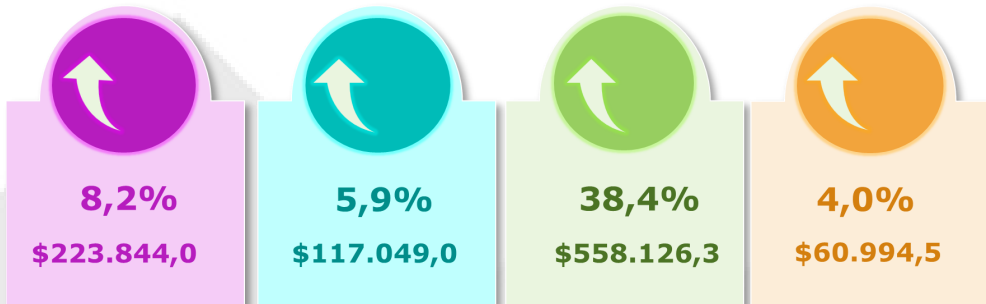
\*Los "Otros conceptos" analizados individualmente son inferiores a las cuentas más representativas.

## Participación en el total de los Activos de 2023

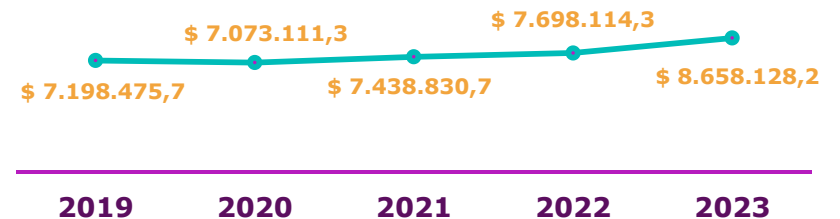


El grupo Propiedades, planta y equipo, presenta la mayor participación con un valor de **\$2.942.738,0**, equivalente al **34,0%** sobre el total de los Activos.

## Variación en los Activos frente a 2022



## Evolución de los Activos

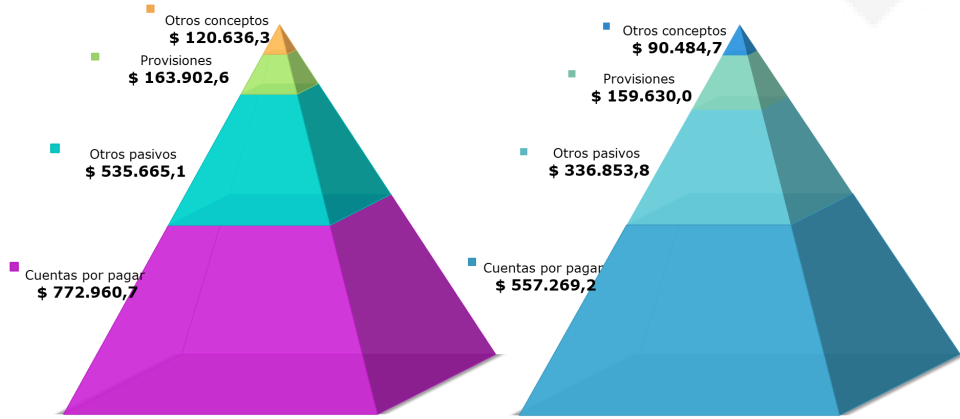


Entre los años 2019 y 2023 los Activos presentan un aumento de **\$1.459.652,6** al pasar de **\$7.198.475,7** a **\$8.658.128,2**.

# PASIVOS

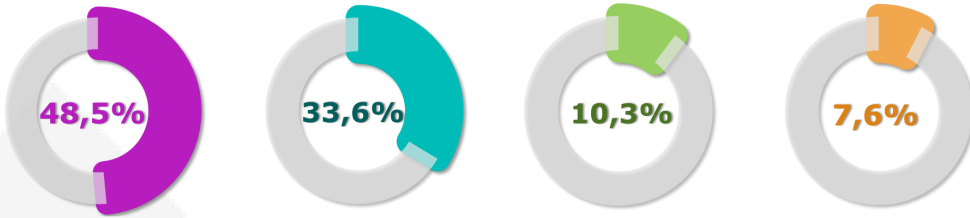
**2023** **Composición** **2022**

**\$1.593.164,7** **\$1.144.237,7**



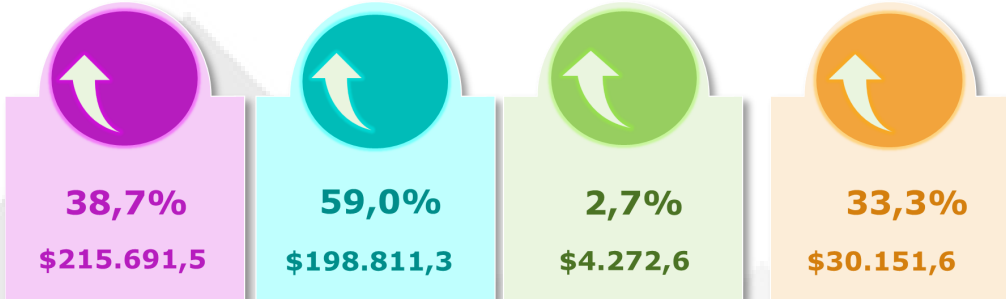
A 31 de diciembre de 2023, los Pasivos alcanzaron la cifra de **\$1.593.164,7** lo que representa una variación de **\$448.927,0** mayor que en el año 2022.

## Participación en el total de los Pasivos de 2023

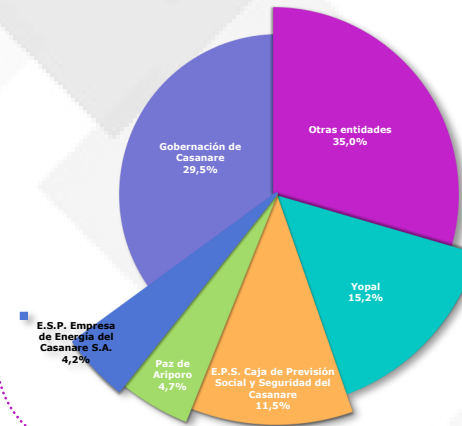


El grupo Cuentas por pagar, representa la mayor Participación con un valor de **\$772.960,7**, equivalente al **48,5%** sobre el total del los Pasivos.

## Variación de los Pasivos frente a 2023



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



- Gobernación de Casanare **\$669.984,8**,
- Yopal **\$344.205,0**.
- E.P.S. Caja de Previsión social y seguridad del Casanare **\$260.085,4**,
- Paz de Ariporo. **\$106.720,3**,
- E.S.P Empresa de energía del Casanare **\$96.122,1**.

## Cuentas más representativas en los Pasivos de 2023

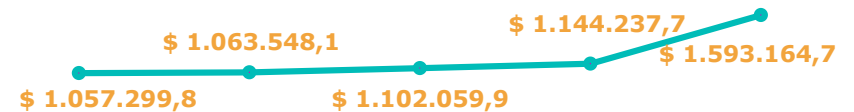
Cuentas por pagar	Otros pasivos	Provisiones
Adquisición de bienes y servicios nacionales \$194.158,5 25,1%	Otros pasivos diferidos \$216.009,0 40,3%	Litigios y demandas \$141.393,8 86,3%
Administración de la seguridad social en salud \$146.511,9 19,0%	Recursos recibidos en administración \$140.137,1 26,2%	Servicios y tecnologías en salud \$20.673,0 12,6%
Subvenciones por pagar \$135.695,2 17,6%	Retenciones y anticipo de impuestos \$126.931,0 23,7%	Provisiones diversas \$1.802,3 1,1%
*Otros conceptos \$296.595,1 38,4%	*Otros conceptos \$52.588,1 9,8%	Garantías \$33,5 0,0%

En la cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales la subcuenta con mayor importancia relativa es Bienes y servicios que asciende a la suma de **\$167.343,8**

La entidad más representativa es la E.S.E. Hospital Regional de la Orinoquía con un saldo de **\$36.058,6**

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

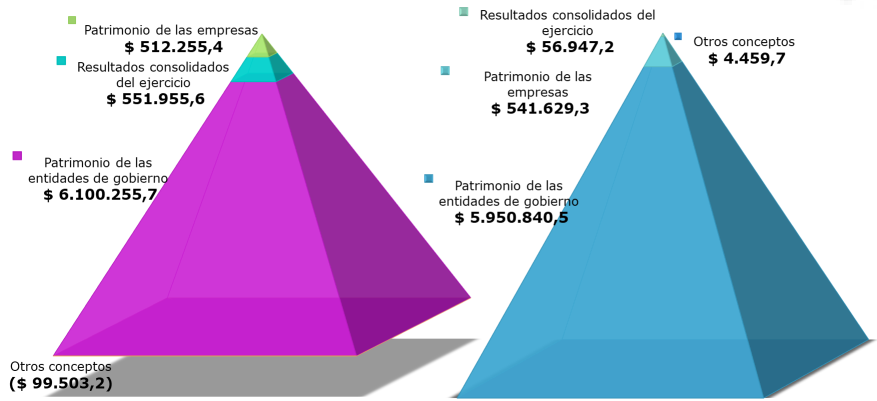
## Evolución de los Pasivos



Entre los años 2019 y 2023 los Pasivos presentan un aumento de **\$535.864,9** al pasar de **\$1.057.299,8** a **\$1.593.164,7**.

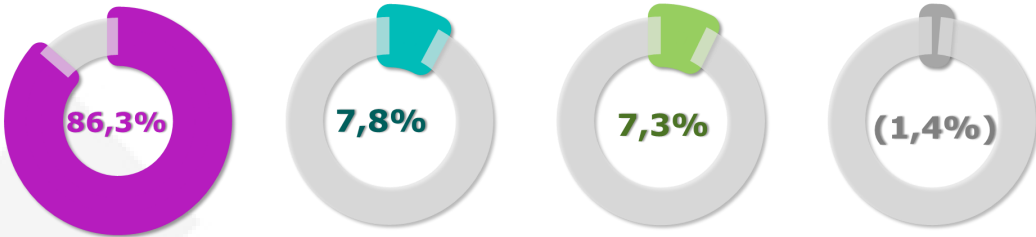
# PATRIMONIO

**2023** **\$7.064.963,6** **Composición** **2022** **\$6.553.876,6**



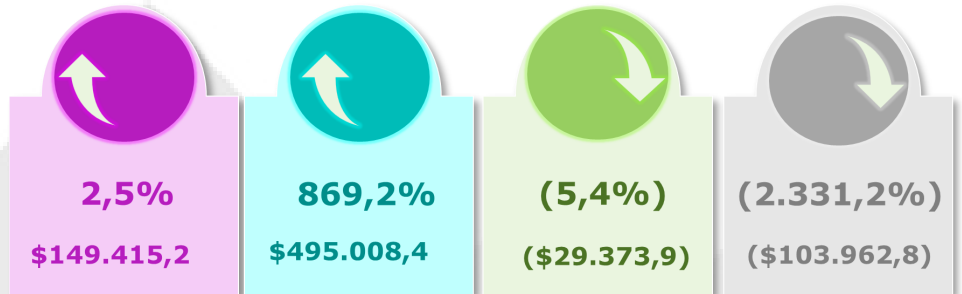
A 31 de diciembre de 2023, el Patrimonio alcanzó la cifra de **\$7.064.963,6**, lo que representa una variación de **\$615.049,7** mayor que en el año 2022.

## Participación en el total del Patrimonio de 2023

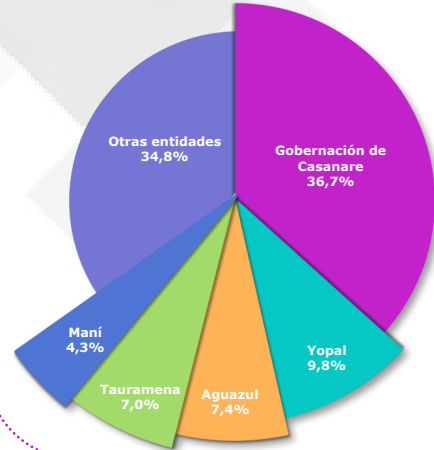


El grupo Patrimonio de las entidades de gobierno, presenta la mayor participación con un valor de **\$6.100.255,7**, equivalente al **86,3%** sobre el total del Patrimonio.

## Variación en el Patrimonio frente a 2023



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



- Gobernación de Casanare **\$2.722.299,7**,
- Yopal **\$726.548,4**,
- Aguazul **\$548.804,2**,
- Tauramena **\$518.871,9**
- Maní **\$317.557,9**

## Cuentas más representativas en el Patrimonio de 2023

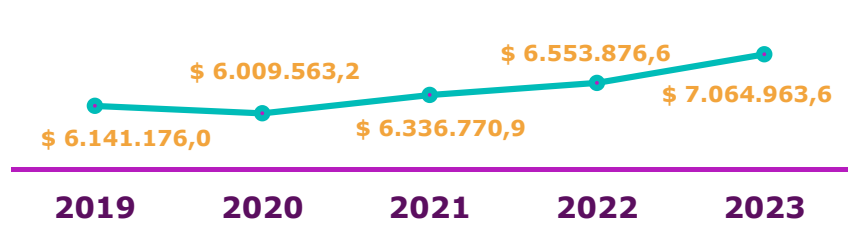


En la cuenta Capital fiscal la subcuenta que representa el 100% es Capital fiscal que asciende a la suma de **\$5.543.923,9**.

Las entidades más representativas son: la Gobernación de Casanare con un saldo de **\$2.793.154,5**, y Yopal con **\$570.942,3**.

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

## Evolución del Patrimonio



Entre los años 2019 y 2023 el Patrimonio presenta un aumento de **\$923.787,6** al pasar de **\$6.141.176,0** a **\$7.064.963,6**.



# Entérate...

## Bienes y Servicios

En la cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales, la subcuenta con mayor relevancia es: Bienes y servicios por valor de **\$169,869,9**. E.S.E. Hospital Regional de la Orinoquía se posiciona como la entidad de mayor importancia relativa con **\$36.058,6**.

## Administrativas

**21** entidades registraron el concepto Litigios y demandas de las cuales **17** lo realizaron para Administrativas por un total de **\$133.367,5**.

## Redes, líneas y cables

**66** entidades registraron el concepto Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr), de los cuales **30** lo realizaron para Redes, líneas y cables por un total de **\$351.397,4**.

## Sistema general de regalías

De los Activos registrados por concepto de Transferencias por cobrar, el **90,2%** representa el Sistema general de regalías por valor de **\$1.183.154,6**.

## Bienes de uso público en servicio

De los **19** Municipios que conforman el Departamento de Casanare, **14** registraron el concepto de Red carretera por valor de **\$278.217,7**.



## Otros pasivos diferidos

En la subcuenta Ingreso diferido por transferencias condicionadas, por un valor de **\$157.289,9** la Gobernación de Casanare es la de mayor importancia relativa, quien reportó **\$65.239,5**.

## Resultados de ejercicios anteriores

La subcuenta Utilidades o excedentes acumulados con un saldo de **\$1.360.082,6**, tiene una participación del **19,3%** sobre el total del Patrimonio.

05

# EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE



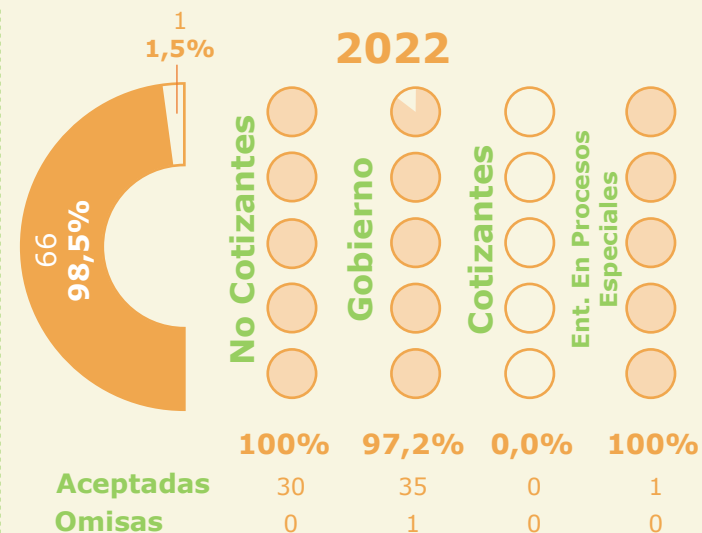
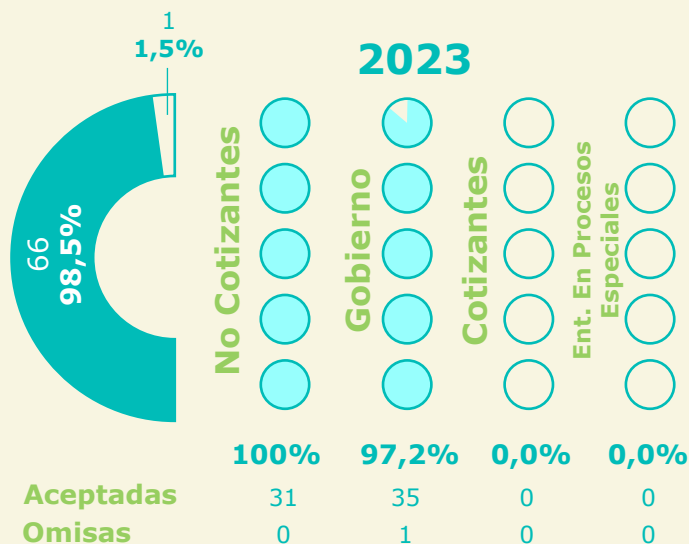
Buho sabanero en el Hato la Aurora Casanare foto por david-pardo-bernal-unsplash

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 de **Casanare**.

	2023	2022
Aceptadas	66	66
Omisas	1	1
<b>Universo</b>	<b>67</b>	<b>67</b>

### Cobertura

El Universo de entidades contables públicas sujetas a la aplicación de la **ECIC** en el Departamento de **Casanare**, está conformado por **67** entidades, de las cuales **66**, que representan el **98,5%** del total, reportaron su evaluación y fueron incluidas en este informe.



Guaviare	4,80	4,66
Huila	4,79	4,75
<b>Casanare</b>	<b>4,78</b>	<b>4,75</b>
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
Caquetá	4,49	4,44
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 **66** entidades reportantes del Departamento de **Casanare** alcanzaron una calificación promedio de **4,78**. Lo que ubica al departamento en el puesto **3** 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 de Casanare en el 2023 fue de **4,94**



La calificación de la Alcaldía de Yopal en el 2023 fue de **4,61**

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

La etapa con la calificación promedio más alta es **Reconocimiento**, con **4,95**, mientras que la actividad mejor evaluada es **Clasificación** con un promedio de **4,99**.

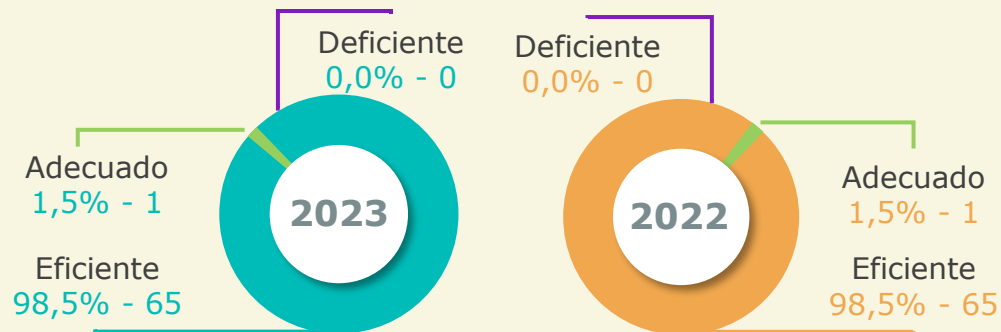
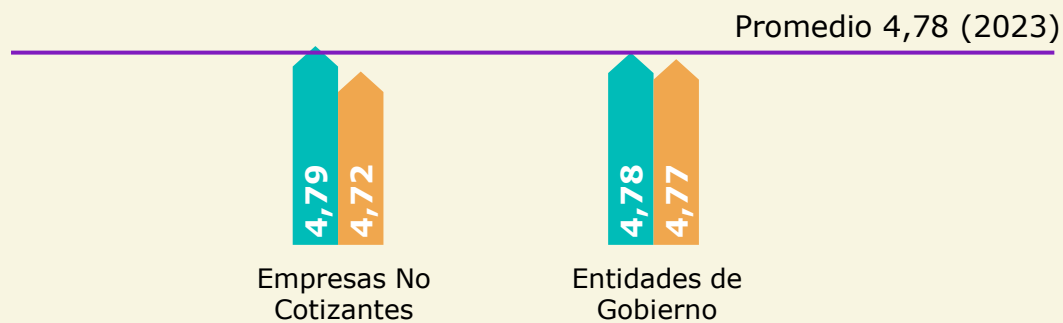
Etapas		Actividades	
Elementos del Marco Normativo	4,75 / 4,69	Políticas Contables	4,75 / 4,69
Reconocimiento	4,95 / 4,94	Identificación	4,87 / 4,85
		Clasificación	4,99 / 4,97
		Registro	4,98 / 4,96
		Medición Inicial	4,96 / 4,96
Medición Posterior	4,74 / 4,67	Medición Posterior	4,74 / 4,67
Revelación	4,82 / 4,81	Presentación de EEFF	4,82 / 4,81
Rendición de Cuentas	4,94 / 4,84	Rendición de Cuentas	4,94 / 4,84
Gestión del Riesgo	4,40 / 4,41	Gestión del Riesgo Contable	4,40 / 4,41

### Promedio por categorización de municipios

Para el año 2023, de acuerdo con la categorización de los **19** municipios reportantes del departamento, el promedio general es de **4,79**. Se destacan las **categorías 4 y 5** con un promedio de **4,90**, mientras que la **categoría 2** tiene el promedio más bajo con **4,61**.

### Promedio por Marcos

El promedio por Marcos normativos es de **4,78**, donde las **Empresas No Cotizantes** tienen el mayor promedio y las **Entidades de Gobierno** el menor.



### Participación por criterio

De las **66** entidades reportantes de **Casanare**, el **98,5%** se evaluaron como **eficiente**, al igual que en el año 2022.



06

# BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO

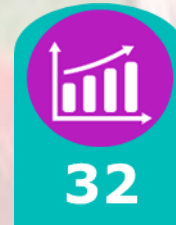


Yopal-Casanare foto por Cámara de Comercio del Casanare

\*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.



Casanare registra 32 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 Casanare ascienden a **\$397.410,0** y corresponden a **9.576** deudores.



### Personas Naturales

### Personas Jurídicas



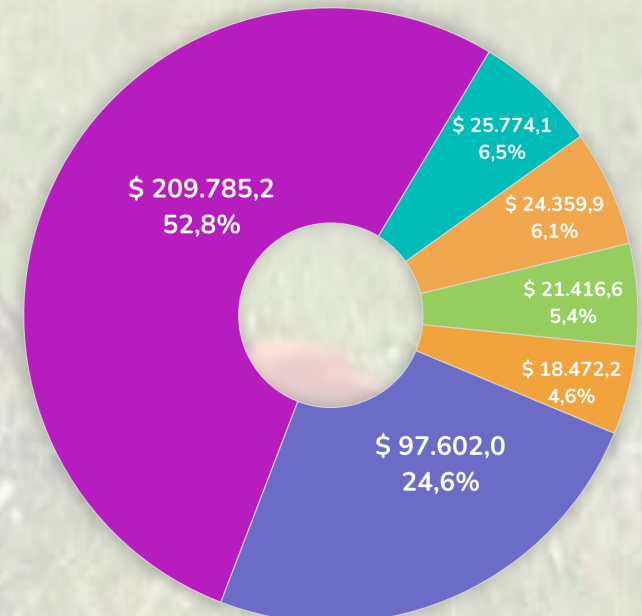
92,7%

7,3%

## Entidades públicas con mayores acreencias

El **75,4%** del total de las acreencias reportadas por Casanare, están concentradas en 5 entidades. Estas incluyen **7.359** Personas naturales y **380** Personas jurídicas, que tienen deuda por **\$249.868,5** y **\$49.939,5** respectivamente.

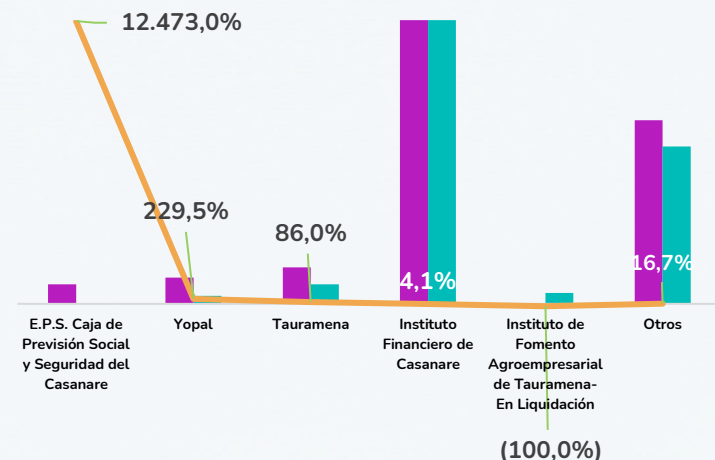
- Instituto Financiero de Casanare
- Tauramena
- Fondo de Fomento Agropecuario y Microempresarial de Aguazul
- Gobernación de Casanare
- Yopal
- Otros



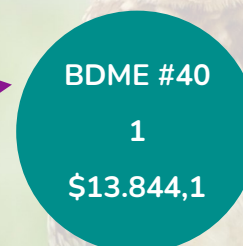
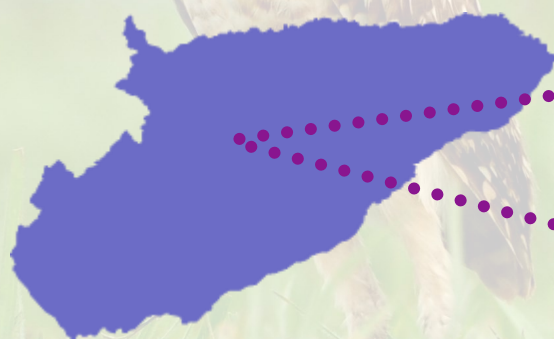
# Entidades públicas con mayores variaciones reportadas entre los boletines #40 y #39

Millones de pesos

NOMBRE ENTIDAD	BDME #40 NOVIEMBRE 2023	BDME #39 MAYO 2023	VARIACIÓN
E.P.S. Caja de Previsión Social y Seguridad del Casanare	13.844,1	110,1	13.734,0
Yopal	18.472,2	5.605,8	12.866,4
Tauramena	25.774,1	13.858,6	11.915,5
Instituto Financiero de Casanare	209.785,2	201.510,1	8.275,1
Instituto de Fomento Agroempresarial de Tauramena- En Liquidación	-	7.828,6	(7.828,6)
<b>SUBTOTAL</b>	<b>267.875,6</b>	<b>228.913,2</b>	<b>38.962,4</b>
Otros	129.534,4	110.992,7	18.541,7
<b>TOTAL</b>	<b>397.410,0</b>	<b>339.905,9</b>	<b>57.504,1</b>



**Se destaca la E.P.S. Caja de Previsión Social y Seguridad del Casanare, con la mayor variación entre los boletines #40 y #39**



## Personas Naturales

0 → 0,0%

\$0,0 → 0,0%



## Personas Jurídicas

1 → 100,0%

\$13.844,1 → 100,0%

## Personas Naturales

0 → 0,0%

\$0,0 → 0,0%



## Personas Jurídicas

1 → 100,0%

\$110,1 → 100,0%

En el compilado del Departamento de Casanare, la entidad que presentó mayor variación es E.P.S. Caja de Previsión Social y Seguridad del Casanare con **\$13.734,0**, seguido por Yopal con **\$12.866,4** y Tauramena con **\$11.915,5**.