

INFORMES CONSOLIDADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA Y RESULTADOS 2023

Putumayo

Valor Público y Sostenibilidad

Panorámica de Mocoa
Foto por: Skyscraper City

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 Álzate Arias

Lizeth Yanira Gutiérrez Duarte



PRESENTACIÓN

A continuación, se presenta el Informe de Situación Financiera y Resultados Consolidados 2023 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 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 Putumayo. 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 Putumayo 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



Panorámica de Mocoa, foto por Skyscraper City



Kawai Mirador Turístico por Kawai Mirador Turístico Facebook



Panorámica del río Putumayo en Puerto Asís, foto por Ernesto1006 en Wikipedia

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 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.



Panorámica de Mocoa, foto por Skyscraper City



Kawai Mirador Turístico por Kawai Mirador Turístico Facebook



Panorámica del río Putumayo en Puerto Asís, foto por Ernesto1006 en Wikimedia

PUTUMAYO

Capital:
Mocoa



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

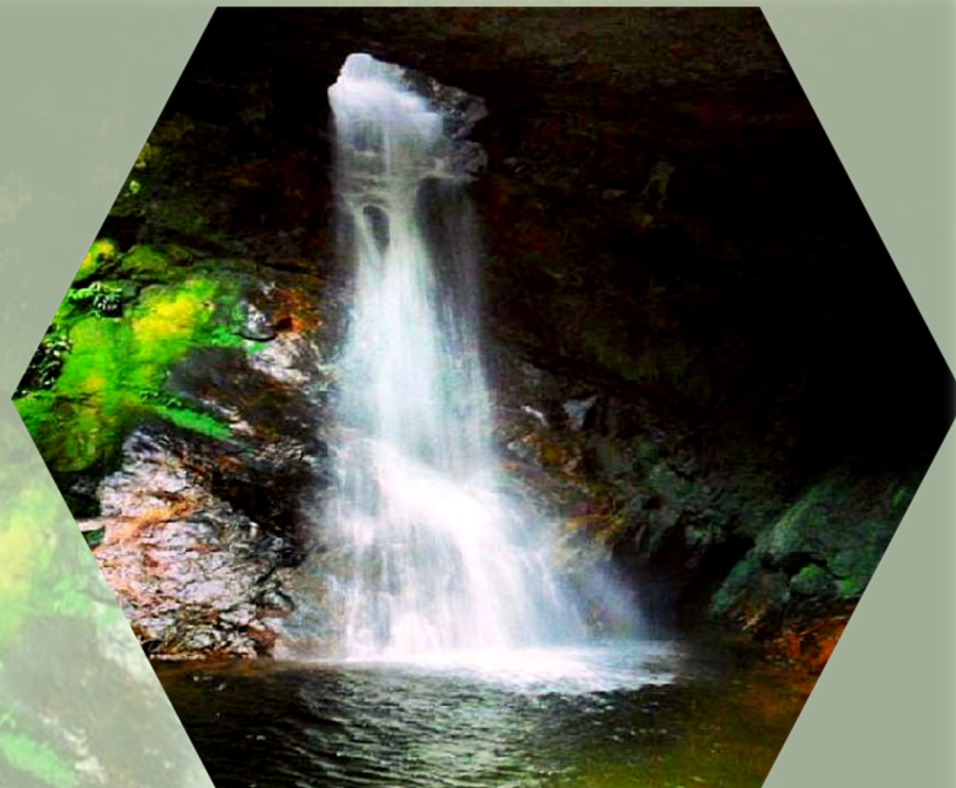


CONSOLIDADO

2 0 2 3

01

DATOS FINANCIEROS BÁSICOS



Cascada del Fin del Mundo en Mocoa foto por Rafael Ayala Castillo

Cifras en millones de pesos

Población:

383.042

Habitantes (Aprox.)
(Fuente: DANE)



13 son los
Municipios del
Departamento
del Putumayo.

Resultados del Ejercicio



2023: \$53.954,3

2022: \$204.291,9



Activos

2023: \$3.315.365,5

2022: \$3.233.073,5



Pasivos

2023: \$514.288,0

2022: \$504.316,7



Patrimonio

2023: \$2.801.077,4

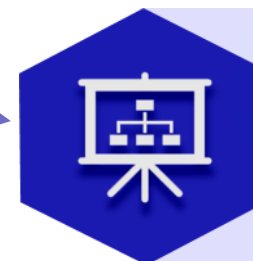
2022: \$2.728.756,7



Ingresos

2023: \$1.822.617,0

2022: \$1.723.458,4



**Costos de
ventas**

2023: \$180.312,9

2022: \$164.165,1



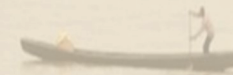
Gastos

2023: \$1.565.591,8

2022: \$1.316.569,7

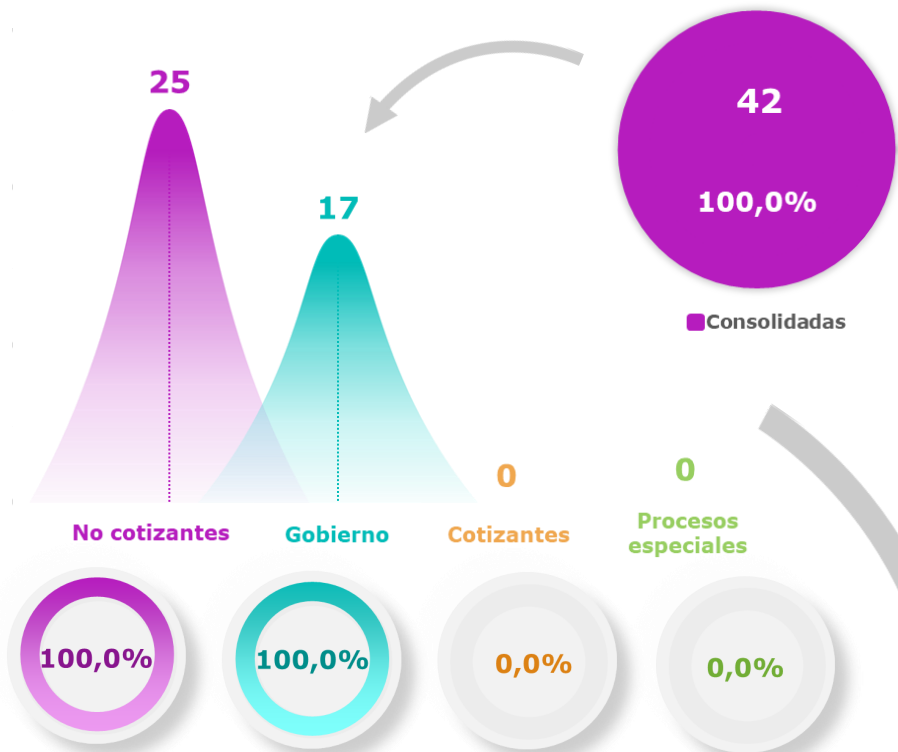
02

COBERTURA



COBERTURA 2023

	2023	2022
Consolidadas	42	41
Omisas	0	0
Universo	42	41



No cotizantes		Gobierno	
E.S.P 11	E.S.E 10	Alcaldías 13	Otras ent. Gob. gral 2
	Otras empresas 4		Otras entidades 2
Cotizantes 0		Procesos especiales Entidades en liquidación 0	



No cotizantes		Gobierno	
E.S.E 10	E.S.P 10	Alcaldías 13	Otras ent. Gob. gral 2
	Otras empresas 4		Otras entidades 2
Cotizantes 0		Procesos especiales Entidades en liquidación 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

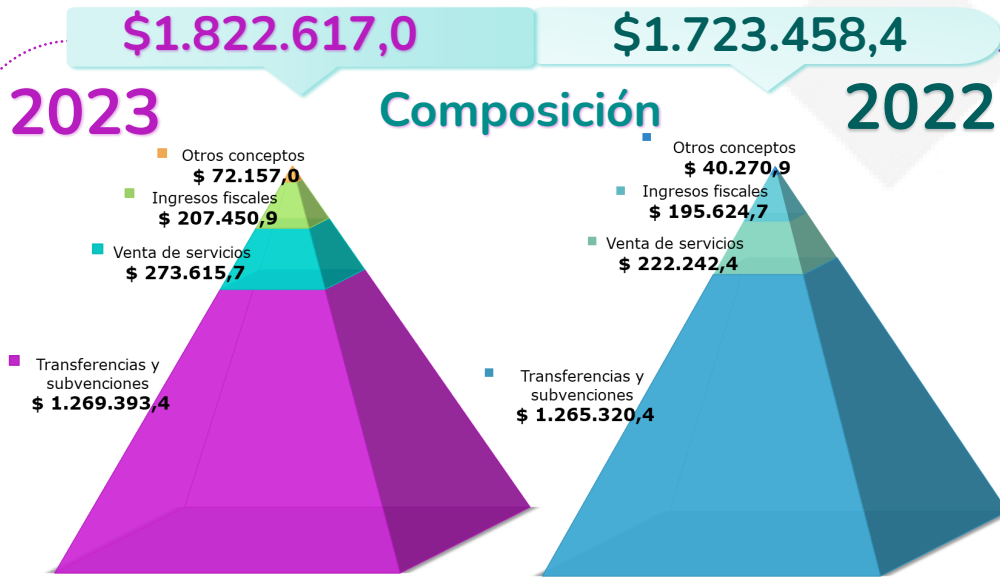
DATOS CLAVE DEL INFORME DE RESULTADOS



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

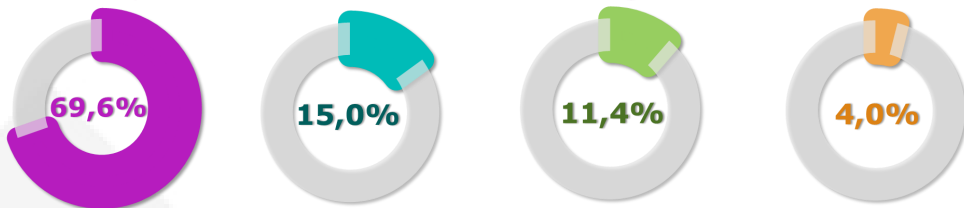
Concepto	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa %
INGRESOS	1.822.617,0	1.723.458,4	99.158,6	5,8
Ingresos sin contraprestación	1.477.023,9	1.461.091,5	15.932,4	1,1
Ingresos fiscales	207.450,9	195.624,7	11.826,2	6,0
Transferencias y subvenciones	1.269.393,4	1.265.320,4	4.073,0	0,3
Operaciones interinstitucionales	179,6	146,4	33,2	22,7
Ingresos con contraprestación	273.726,7	222.310,9	51.415,8	23,1
Venta de bienes	111,0	68,5	42,5	62,1
Venta de servicios	273.615,7	222.242,4	51.373,3	23,1
Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	45.145,3	22.172,9	22.972,4	103,6
Otros ingresos	26.721,1	17.883,1	8.838,0	49,4
COSTOS DE VENTAS	180.312,9	164.165,1	16.147,8	9,8
Costo de ventas de bienes	59,0	39,0	20,0	51,5
Costo de ventas de servicios	180.253,8	164.126,2	16.127,6	9,8
GASTOS	1.565.591,8	1.316.569,7	249.022,1	18,9
De administración y operación	254.757,5	221.146,3	33.611,2	15,2
De ventas	837,9	489,0	348,9	71,3
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	46.669,3	59.874,4	(13.205,1)	(22,1)
Transferencias y subvenciones	165.209,3	118.351,2	46.858,1	39,6
Gasto público social	1.069.421,0	878.886,6	190.534,4	21,7
Operaciones interinstitucionales	15,7	21,2	(5,5)	(25,9)
Comisiones, Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	7.209,9	10.501,1	(3.291,2)	(31,3)
Otros gastos	21.471,1	27.299,7	(5.828,6)	(21,4)
RESULTADO ANTES DE OPERACIONES RECÍPROCAS	76.712,3	242.723,6	(166.011,3)	(68,4)
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(26.396,1)	(43.853,0)	17.456,9	39,8
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	(3.638,0)	(5.421,3)	1.783,3	32,9
RESULTADO DEL EJERCICIO	53.954,3	204.291,9	(150.337,6)	(73,6)

INGRESOS



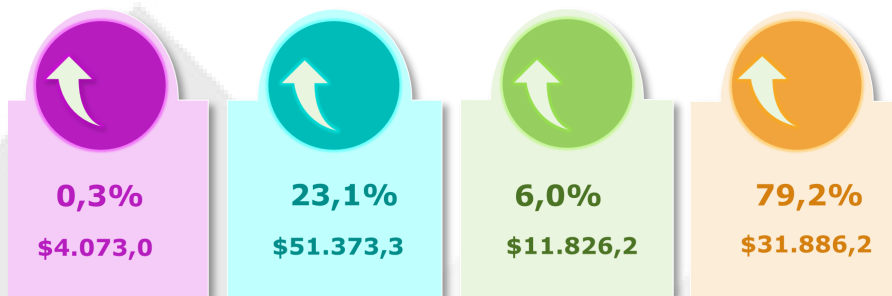
A 31 de diciembre de 2023, los Ingresos alcanzaron la cifra de **\$1.822.617,0**, lo que representa una variación de **\$99.158,6** mayor que en el año 2022.

Participación en el total de los Ingresos de 2023

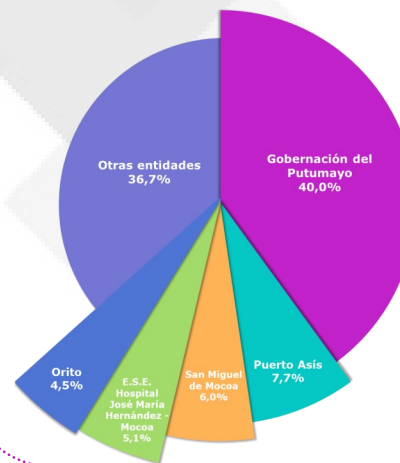


El grupo Transferencias y subvenciones, presenta la mayor participación con un valor de **\$1.269.393,4**, equivalente al **69,6%** sobre el total de los Ingresos.

Variación en los Ingresos frente a 2022



Entidades con mayores valores agregados en los Ingresos de 2023



- Gobernación del Putumayo **\$755.134,3**,
- Puerto Asís **\$145.171,1**,
- San Miguel de Mocoa **\$114.059,7**,
- E.S.E. Hospital José María Hernández - Mocoa **\$97.149,2**,
- Orito **\$85.137,3**.

Cuentas más representativas en los Ingresos de 2023

Transferencias y subvenciones	Venta de servicios	Ingresos fiscales
Sistema general de participaciones \$608.009,2 47,9%	Servicios de salud \$210.714,1 77,0%	Impuestos \$159.983,2 77,1%
Sistema general de regalías \$265.156,8 20,9%	Servicio de energía \$32.611,7 11,9%	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios \$47.583,9 22,9%
Sistema general de seguridad social en salud \$237.053,1 18,7%	Servicio de aseo \$9.899,2 3,6%	Devoluciones y descuentos (db) (\$116,2) 0,0%
*Otros conceptos \$159.174,3 12,5%	*Otros conceptos \$20.390,7 7,5%	

En la cuenta Sistema general de participaciones, la subcuenta con mayor importancia relativa es Participación para educación que asciende a la suma de **\$351.823,7**.

Las entidades más representativas son: Gobernación del Putumayo con un saldo de **\$341.312,2**, y Puerto Asís por **\$2.141,6**.

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

Evolución de los Ingresos

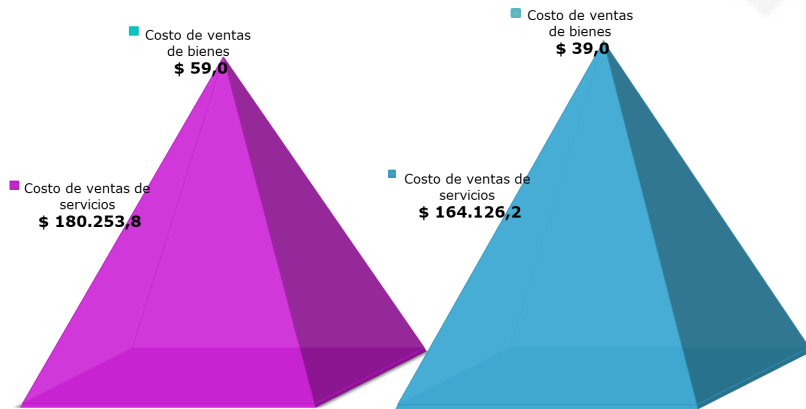


2019 **2020** **2021** **2022** **2023**

Entre los años 2019 y 2023 los Ingresos presentan un aumento de **\$294.361,6** al pasar de **\$1.528.255,4** a **\$1.822.617,0**.

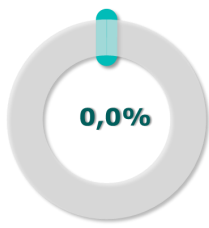
COSTOS DE VENTAS

\$180.312,9 **2023** **Composición** **2022** **\$164.165,1**



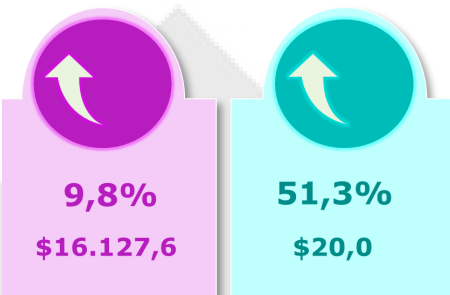
A 31 de diciembre de 2023, los Costos de ventas alcanzaron la cifra de **\$180.312,9**, lo que representa una variación de **\$16.147,8** mayor que en el año 2022.

Participación en el total de los Costos de ventas de 2023



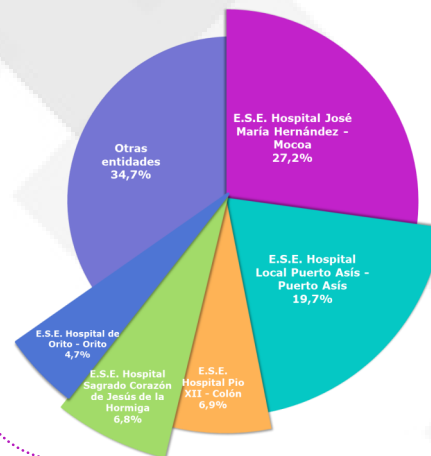
El grupo Costos de ventas de servicios, con un valor de **\$180.253,8**, el Costo de ventas de bienes, con **\$59,0**, representan el **100,0%** y el **0,0%** del total de los Costos de ventas, respectivamente.

Variación en los Costos de ventas frente a 2022



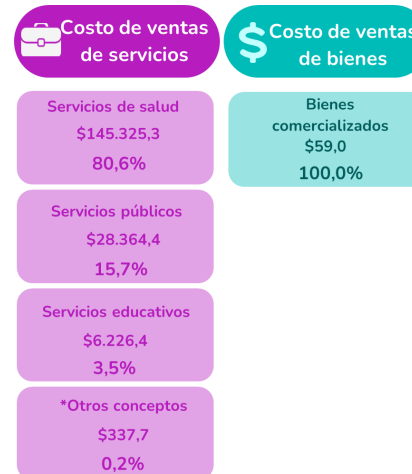
Del grupo Costo de ventas de servicios con un incremento de **\$16.127,6**, equivalente al **9,8%** frente al año anterior, se destaca la variación de la cuenta consolidada Servicios de salud con un aumento por valor de **\$20.310,1**.

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



- E.S.E. Hospital José María Hernández - Mocoa **\$49.018,0**,
- E.S.E. Hospital Local Puerto Asís - Puerto Asís **\$35.555,9**,
- E.S.E. Hospital Pio XII - Colón **\$12.406,8**.
- E.S.E. Hospital Sagrado Corazón de Jesús de la Hormiga **\$12.265,4**
- E.S.E. Hospital de Orito - Orito **\$8.470,1**

Cuentas más representativas en los Costos del 2023

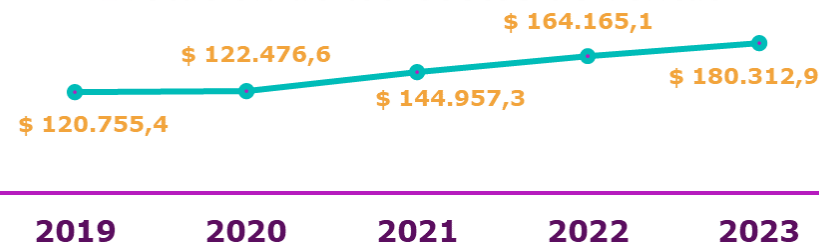


En la cuenta Servicios de salud, la subcuenta con mayor importancia relativa es Servicios ambulatorios-Actividades de promoción y prevención, que asciende a **\$20.242,3** y representa el **13,9%** del total de la cuenta.

Las entidades más representativas son: E.S.E. Hospital José María Hernández - Mocoa con un saldo de **\$3.929,9**, y E.S.E. Hospital Local Puerto Asís - Puerto Asís por **\$3.050,6**.

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

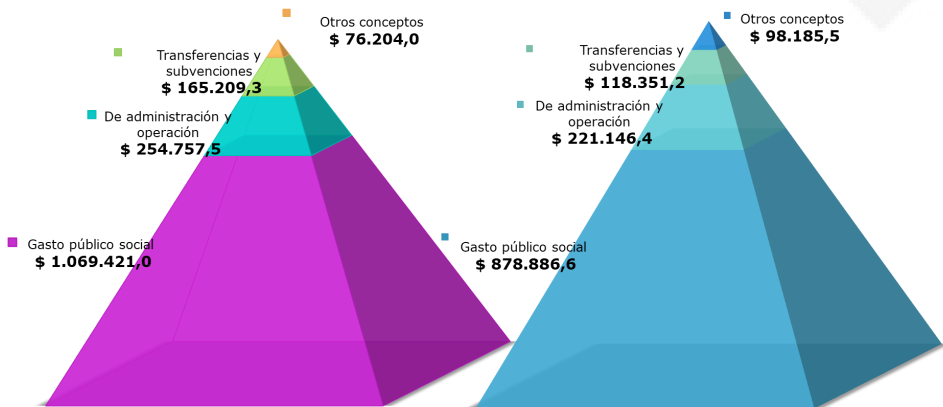
Evolución de los Costos de ventas



Entre los años 2019 y 2023 los Costos de ventas presentan un aumento de **\$59.557,5** al pasar de **\$120.755,4** a **\$180.312,9**.

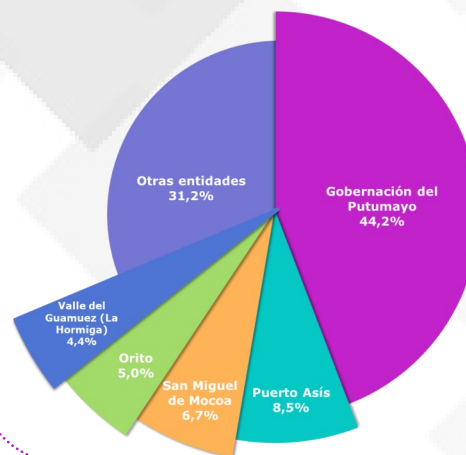
GASTOS

2023 **\$1.565.591,8** **Composición** **2022** **\$1.316.569,7**



A 31 de diciembre de 2023, los Gastos alcanzaron la cifra de **\$1.565.591,8**, lo que representa una variación de **\$249.022,1**, mayor que en el año 2022.

Entidades con mayores valores agregados en los Gastos de 2023



- Gobernación del Putumayo **\$755.102,9**,
- Puerto Asís **\$145.171,1**,
- San Miguel de Mocoa **\$114.059,7**,
- Orito **\$85.137,3**,
- Valle del Guamuez (La Hormiga) **\$74.465,2**.

Cuentas más representativas en los Gastos de 2023

Gasto público social	De administración y operación	Transferencias y subvenciones
Educación \$489.677,8 45,8%	Generales \$151.168,2 59,3%	Otras transferencias \$107.631,6 65,1%
Salud \$401.834,8 37,6%	Sueldos y salarios \$42.311,9 16,6%	Subvenciones \$57.249,2 34,7%
Desarrollo comunitario y bienestar social \$107.779,0 10,1%	Prestaciones sociales \$16.186,8 6,4%	Sistema general de seguridad social en salud \$328,5 0,2%
*Otros conceptos \$70.129,4 6,5%	*Otros conceptos \$45.090,6 17,7%	

En la cuenta Educación, la subcuenta con mayor importancia relativa es Sueldos y salarios que asciende a la suma de **\$241.258,0**.

Las entidades más representativas son: Gobernación del Putumayo con un saldo de **\$241.256,8**, y San Francisco-Putumayo por **\$1,1**.

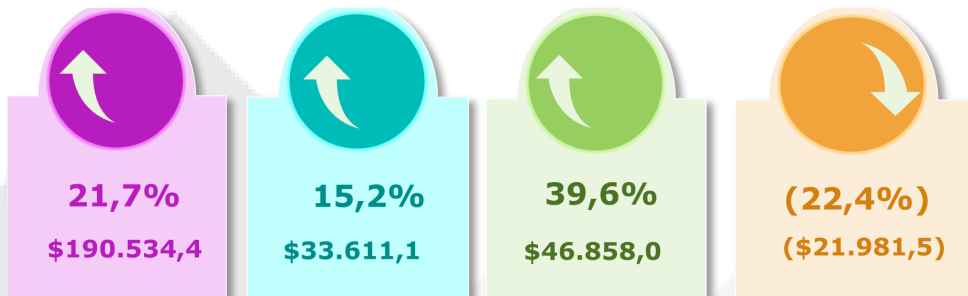
*Los "Otros conceptos" analizados individualmente son inferiores a las cuentas más representativas.

Participación en el total de los Gastos de 2023

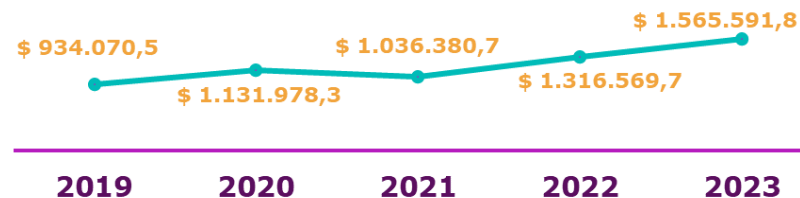


El grupo Gasto público social, presenta la mayor participación con un valor de **\$1.069.421,0**, equivalente al **68,3%** sobre el total de los Gastos.

Variación en los Gastos frente a 2022



Evolución de los Gastos



Entre los años 2019 y 2023 los Gastos presentan un aumento de **\$631.521,3** al pasar de **\$934.070,5** a **\$1.565.591,8**.



Entérate...

1

10 son los hospitales que reportaron información con corte a 31 de diciembre de 2023 y la E.S.E. Hospital José María Hernández - Mocoa, reportó ingresos por **\$97.149,2**, siendo el de mayor relevancia por este concepto.

2

Del total de los ingresos, el Sistema general de participaciones representa el **47,8%**, del total del grupo Transferencias y subvenciones. La Gobernación del Putumayo se posiciona como la entidad de mayor importancia relativa al reportar **\$378.782,8**.

3

De las **11** empresas de servicios públicos que reportaron información con corte a 31 de diciembre de 2023, la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Leguizamo reportó Ingresos por **\$30.128,1**, siendo la de mayor relevancia por este concepto.



4

De las **25** entidades que reportaron información por concepto de Costo de ventas, la E.S.E. Hospital José María Hernández - Mocoa reportó **\$49.018,0**, posicionándose como la entidad de mayor importancia relativa.

5

De los **13** municipios que conforman el Departamento del Putumayo, Puerto Asís reportó ingresos por **\$145.171,1**, destacándose como el de mayor relevancia por este concepto.

6

El concepto Educación representa el **45,8%** del Gasto público social, lo que lo convierte en el más relevante. En este aspecto, la Gobernación del Putumayo reportó **\$469.557,3**, posicionándose como la entidad de mayor importancia relativa.

7

De los **10** hospitales que reportaron Ingresos por concepto de Servicios de salud, la E.S.E. Hospital José María Hernández - Mocoa reportó **\$68.838,1** siendo el de mayor relevancia en este concepto.

04

DATOS CLAVE DEL INFORME DE SITUACIÓN FINANCIERA

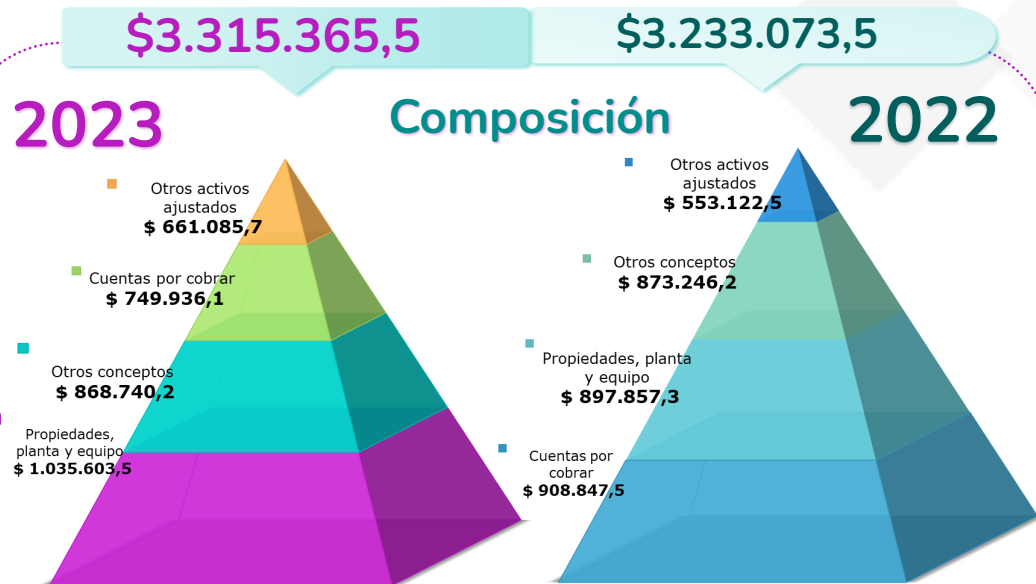


Panorámica de Mocoa foto por Skyscraper City

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

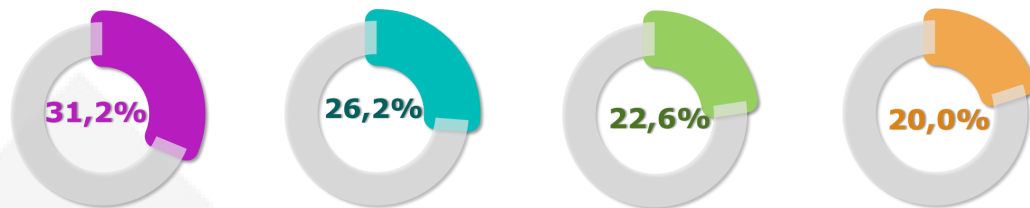
Concepto	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa %	Concepto	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa %
ACTIVOS					PASIVOS				
Activo corriente	1.423.984,1	1.659.005,7	(235.021,6)	(14,2)	Pasivo corriente	394.456,0	372.910,1	21.545,9	5,8
Efectivo y equivalentes al efectivo	361.306,9	401.763,8	(40.456,9)	(10,1)	Préstamos por pagar	15.333,0	17.143,8	(1.810,8)	(10,6)
Inversiones de administración de liquidez	5.311,0	4.596,2	714,8	15,6	Cuentas por pagar	175.081,7	213.195,9	(38.114,2)	(17,9)
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	12.883,0	13.473,2	(590,2)	(4,4)	Beneficios a los empleados	65.958,3	18.401,6	47.556,7	258,4
Cuentas por cobrar sin contraprestación	552.713,8	737.401,3	(184.687,5)	(25,0)	Provisiones	7.928,7	8.655,5	(726,8)	(8,4)
Cuentas por cobrar con contraprestación	171.196,5	141.794,3	29.402,2	20,7	Pasivos por impuestos corrientes	172,7	4.581,4	(4.408,7)	(96,2)
Préstamos por cobrar	381,5	381,4	0,1	0,0	Pasivos por impuestos diferidos	1.921,7	1.828,2	93,5	5,1
Inventarios	24.838,6	25.343,9	(505,3)	(2,0)	Otros pasivos	128.059,9	109.103,8	18.956,1	17,4
Activos intangibles	940,6	462,6	478,0	103,3					
Activos por impuestos corrientes	46,4	43,8	2,6	5,8	Pasivo no corriente	119.832,1	131.406,6	(11.574,5)	(8,8)
Otros activos	294.365,8	333.745,4	(39.379,6)	(11,8)	Préstamos por pagar	15.471,6	11.939,3	3.532,3	29,6
Activo no corriente	1.891.381,4	1.574.067,7	317.313,7	20,2	Cuentas por pagar	9.613,4	22.997,0	(13.383,6)	(58,2)
Inversiones de administración de liquidez	8.950,0	7.580,5	1.369,5	18,1	Beneficios a los empleados	2.696,8	18.970,5	(16.273,7)	(85,8)
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	2.362,6	38,0	2.324,6	6.117,4	Provisiones	31.817,8	24.183,2	7.634,6	31,6
Cuentas por cobrar sin contraprestación	865,6	44,2	821,4	1.856,7	Pasivos por impuestos corrientes	16.074,7	10.936,6	5.138,1	47,0
Cuentas por cobrar con contraprestación	25.160,1	29.607,7	(4.447,6)	(15,0)	Otros pasivos	44.157,8	42.380,1	1.777,7	4,2
Inventarios	-	211,8	(211,8)	(100,0)	TOTAL PASIVOS	514.288,0	504.316,7	9.971,3	2,0
Propiedades, planta y equipo	1.035.603,5	897.857,3	137.746,2	15,3					
Bienes de uso público e históricos y culturales	452.706,6	419.857,6	32.849,0	7,8	PATRIMONIO	2.801.077,4	2.728.756,7	72.320,7	2,7
Propiedades de inversión	1.627,7	1.631,7	(4,0)	(0,2)	Patrimonio de las entidades de gobierno	2.410.355,2	2.200.594,9	209.760,2	9,5
Activos intangibles	2.370,7	2.354,9	15,8	0,7	Patrimonio de las empresas	326.195,0	290.562,0	35.633,0	12,3
Activos por impuestos corrientes	63,4	919,0	(855,6)	(93,1)	Resultados consolidados del ejercicio	53.954,3	204.291,9	(150.337,6)	(73,6)
Activos por impuestos diferidos	689,9	596,4	93,5	15,7	Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio	8.349,2	31.198,9	(22.849,7)	(73,2)
Otros activos	360.981,3	213.368,7	147.612,6	69,2	Participación no controladora	2.223,8	2.108,9	114,9	5,4
TOTAL ACTIVOS	3.315.365,5	3.233.073,5	82.292,0	2,5	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3.315.365,5	3.233.073,5	82.292,0	2,5
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	107.691,7	94.977,8	12.713,9	13,4	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	3.443.734,9	3.201.785,4	241.949,5	7,6
Activos contingentes	19.441,2	1.657,7	17.783,5	1.072,8	Pasivos contingentes	3.393.755,9	3.131.680,0	262.075,8	8,4
Deudoras de control	88.250,5	93.320,0	(5.069,5)	(5,4)	Acreedoras de control	49.979,1	70.105,4	(20.126,3)	(28,7)

ACTIVOS



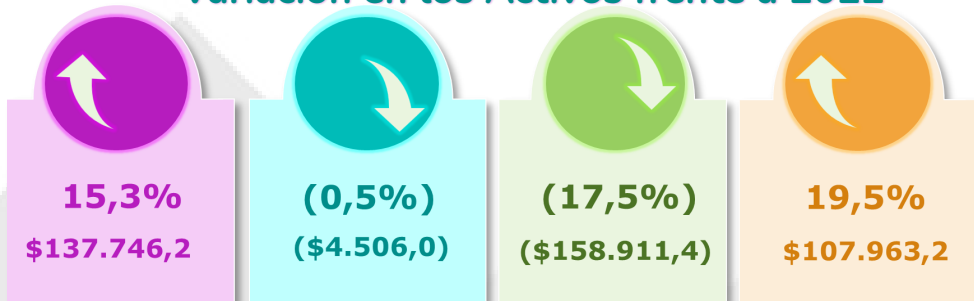
A 31 de diciembre de 2023, los Activos alcanzaron la cifra de **\$3.315.365,5**, lo que representa una variación de **\$82.292,0** mayor que en el año 2022.

Participación en el total de los Activos de 2023

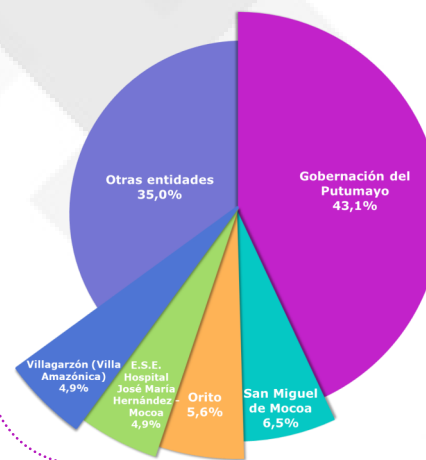


El grupo Propiedades, planta y equipo, presenta la mayor participación con un valor de **\$1.035.603,5**, equivalente al **31,2%** sobre el total de los Activos.

Variación en los Activos frente a 2022



Entidades con mayores valores agregados en los Activos de 2023



- Gobernación del Putumayo **\$1.589.336,1**,
- San Miguel de Mocoa **\$239.377,8**,
- Orito **\$205.798,2**,
- E.S.E. Hospital José María Hernández - Mocoa **\$182.427,5**,
- Villagarzón (Villa Amazónica) **\$181.221,1**.

Cuentas más representativas en los Activos de 2023

Propiedades, planta y equipo	Cuentas por cobrar	Otros activos ajustados
Edificaciones \$429.389,0 41,5%	Transferencias por cobrar \$524.139,0 69,9%	Recursos entregados en administración \$227.222,9 34,4%
Construcciones en curso \$397.223,0 38,4%	Prestación de servicios de salud \$139.492,9 18,6%	Neto plan de activos para beneficios posempleo \$167.450,9 25,3%
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr) (\$269.330,4) (26,0%)	Otras cuentas por cobrar \$59.523,1 7,9%	Avances y anticipos entregados \$139.054,8 21,0%
*Otros conceptos \$478.321,9 46,1%	*Otros conceptos \$ 26.781,1 3,6%	*Otros conceptos \$127.357,1 19,3%

En la cuenta Edificaciones la subcuenta con mayor importancia relativa es Colegios y escuelas que asciende a la suma de **\$108.038,5**.

La entidad más representativa es la Gobernación del Putumayo con un saldo de **\$32.686,0**.

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

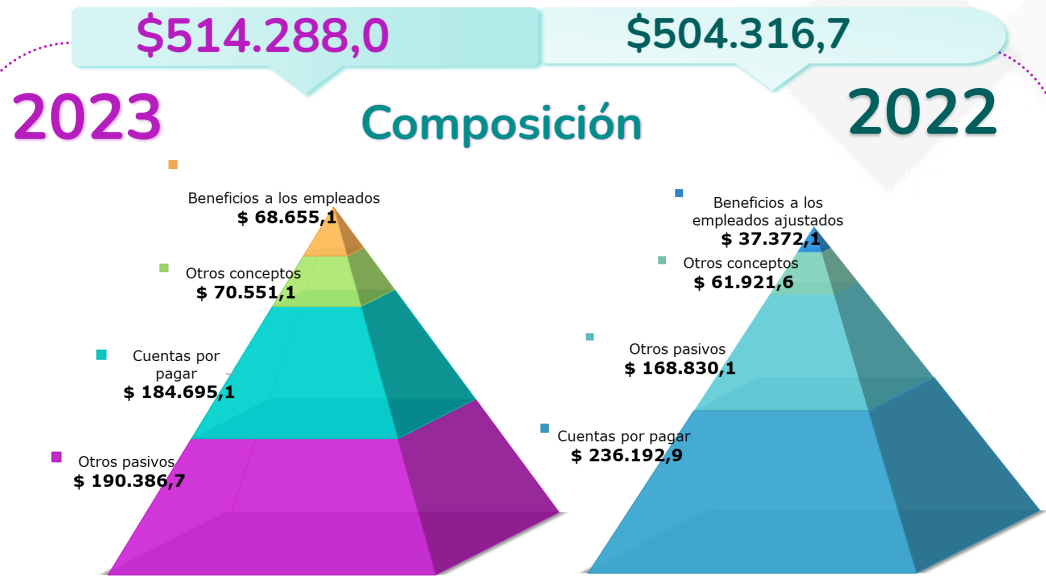
Evolución de los Activos



2019 **2020** **2021** **2022** **2023**

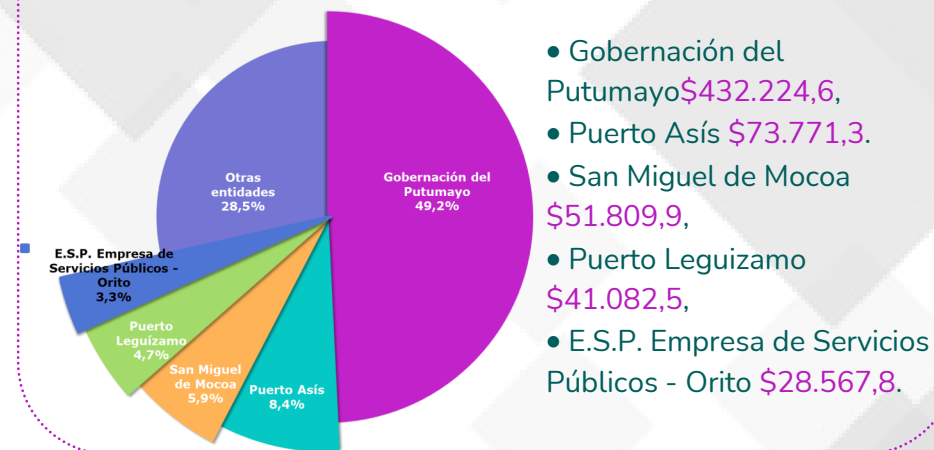
Entre los años 2019 y 2023 los Activos presentan un aumento de **\$972.859,1** al pasar de **\$2.342.506,4** a **\$3.315.365,5**.

PASIVOS



A 31 de diciembre de 2023, los Pasivos alcanzaron la cifra de **\$514.288,0**, lo que representa una variación de **\$9.971,3** mayor que en el año 2022.

Entidades con mayores valores agregados en los Pasivos de 2023



Cuentas más representativas en los Pasivos de 2023

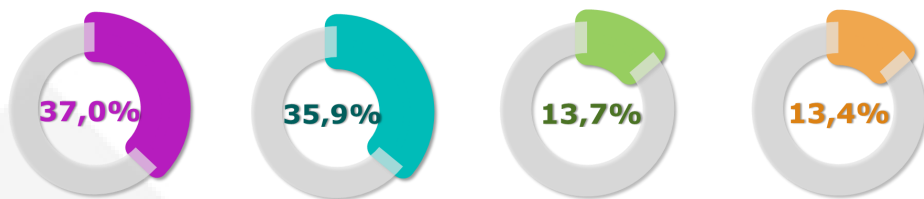
Otros pasivos	Cuentas por pagar	Beneficios a los empleados
Otros pasivos diferidos \$74.691,0 39,2%	Adquisición de bienes y servicios nacionales \$69.911,4 37,9%	Beneficios a los empleados a corto plazo \$65.925,9 96,0%
Recursos recibidos en administración \$51.961,2 27,3%	Recursos a favor de terceros \$42.375,3 22,9%	Neto beneficios empleados largo plazo \$2.696,8 3,9%
Avances y anticipos recibidos \$38.876,4 20,4%	Transferencias por pagar \$23.153,4 12,5%	Neto beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual \$32,4 0,1%
*Otros conceptos \$24.858,1 13,1%	*Otros conceptos \$49.255,0 26,7%	

En la cuenta Otros pasivos diferidos, la subcuenta con mayor importancia relativa es Ingreso diferido por transferencias condicionadas que asciende a la suma de **\$69.830,1**.

La entidad más representativa es Puerto Leguizamo con un saldo de **\$24.608,2**.

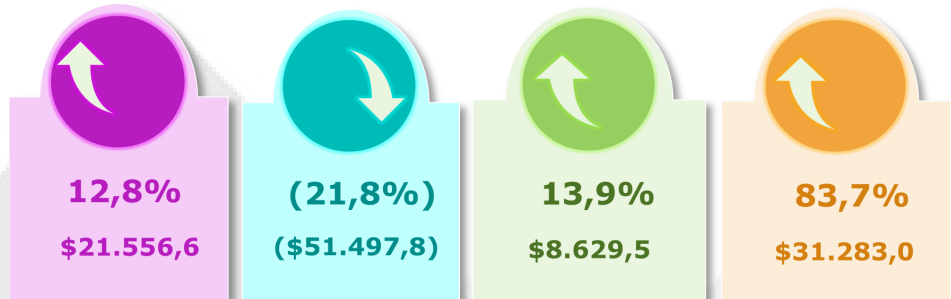
*Los "Otros conceptos" analizados individualmente son inferiores a las cuentas más representativas.

Participación en el total de los Pasivos de 2023

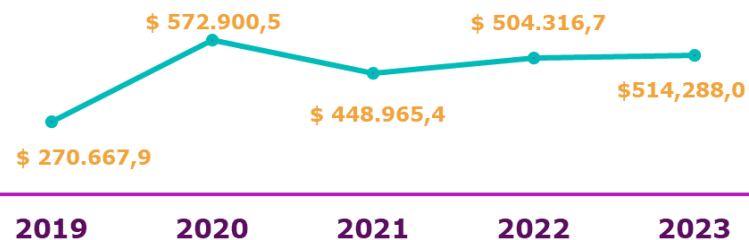


El grupo Otros pasivos, representa la mayor participación con un valor de **\$190.386,7**, equivalente al **37,0%** sobre el total de los Pasivos.

Variación de los Pasivos frente a 2022



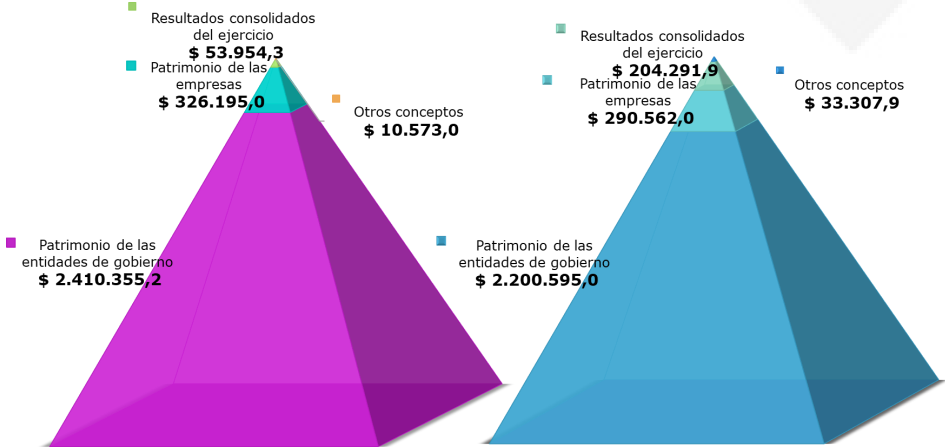
Evolución de los Pasivos



Entre los años 2019 y 2023 los pasivos presentan un aumento de **\$243.620,1** al pasar de **\$270.667,9** a **\$514.288,0**.

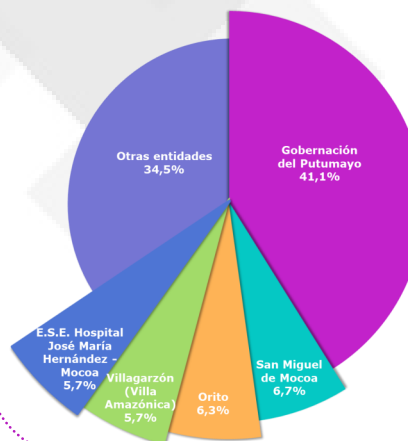
PATRIMONIO

2023 **\$2.801.077,4** **Composición** **2022** **\$2.728.756,7**



A 31 de diciembre de 2023, el Patrimonio alcanzó la cifra de **\$2.801.077,4**, lo que representa una variación de **\$72.320,7** mayor que en el año 2022.

Entidades con mayores valores agregados en el Patrimonio de 2023



- Gobernación del Putumayo **\$1.157.111,5**,
- San Miguel de Mocoa **\$187.567,8**,
- Orito **\$177.808,2**,
- Villagarzón (Villa Amazónica) **\$161.685,5**,
- E.S.E. Hospital José María Hernández - Mocoa **\$160.804,8**

Cuentas más representativas en el Patrimonio de 2023

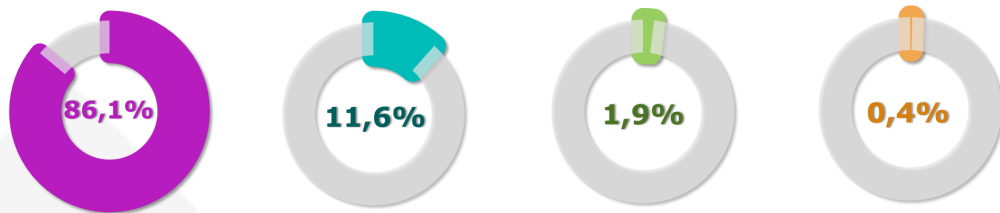


En la cuenta Capital fiscal se destaca la subcuenta Capital fiscal que asciende a la suma de **\$1.308.379,3**.

Las entidades más representativas son la Gobernación del Putumayo con un saldo de **\$545.920,4**, y San Miguel de Mocoa con **\$50.500,4**.

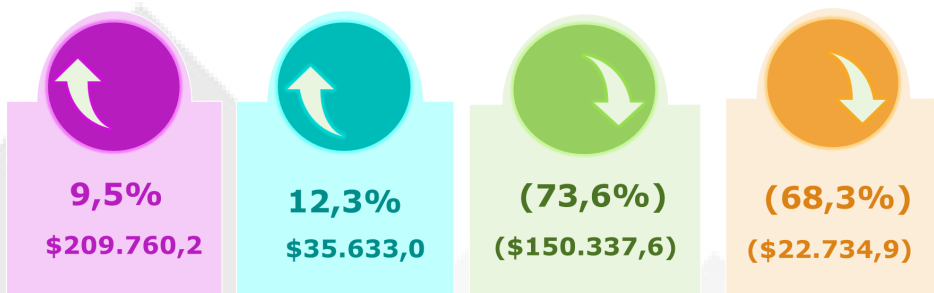
*Los "Otros conceptos" analizados individualmente son inferiores a las cuentas más representativas.

Participación en el total del Patrimonio de 2023

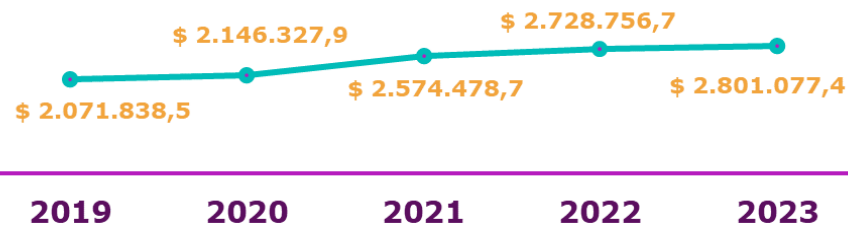


El grupo Patrimonio de las entidades de gobierno, presenta la mayor participación con un valor de **\$2.410.355,2**, equivalente al **86,1%** sobre el total del Patrimonio.

Variación en el Patrimonio frente a 2022



Evolución del Patrimonio



Entre los años 2019 y 2023 el Patrimonio presenta un aumento de **\$729.238,9** al pasar de **\$2.071.838,5** a **\$2.801.077,4**.



Entérate...

Prestación de servicios de salud

La subcuenta Plan Subsidiado de salud (PBSS) por EPS - con facturación radicada, es la que presenta mayor relevancia dentro de los servicios de salud que presta el Departamento por valor de **\$86.805,7**.

Préstamos por pagar

El concepto Financiamiento interno de largo plazo representa el **98,7%** de los Préstamos por pagar, lo que lo convierte en el más relevante. En este aspecto, Puerto Asís, reportó **\$8.453,7** posicionándose como la entidad de mayor importancia.

Bienes de uso público en servicio

14 entidades registraron el concepto Red carretera, la Gobernación del Putumayo se posiciona como la entidad de mayor importancia relativa con un saldo que asciende a **\$124.046,5**.

Clínicas y hospitales

De los activos registrados por concepto de Edificaciones, el **10,2%** representa las Clínicas y hospitales por valor de **\$43.779,6**.

Edificaciones

De los **13** municipios que conforman el Departamento del Putumayo, **13** registraron el concepto de Edificios y casas por valor de **\$62.054,1**.

Otros pasivos

El concepto Otros pasivos diferidos representa el **39,2%** del total del grupo Otros pasivos, lo que lo convierte en el más relevante. Puerto Leguizamo se posiciona como la entidad de mayor importancia relativa con un saldo que asciende a **\$24.608,2**.

Capital Fiscal

La subcuenta Capital fiscal con un saldo de **\$1.308.379,3**, tiene una participación del **46,7%** sobre el total del Patrimonio.



05

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE

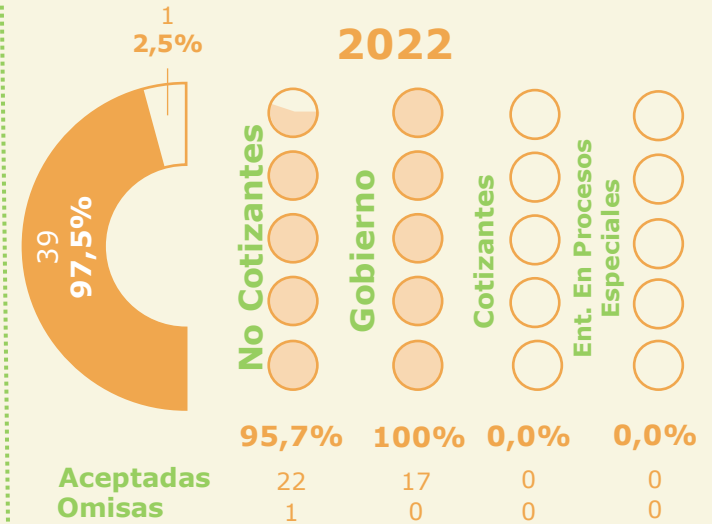
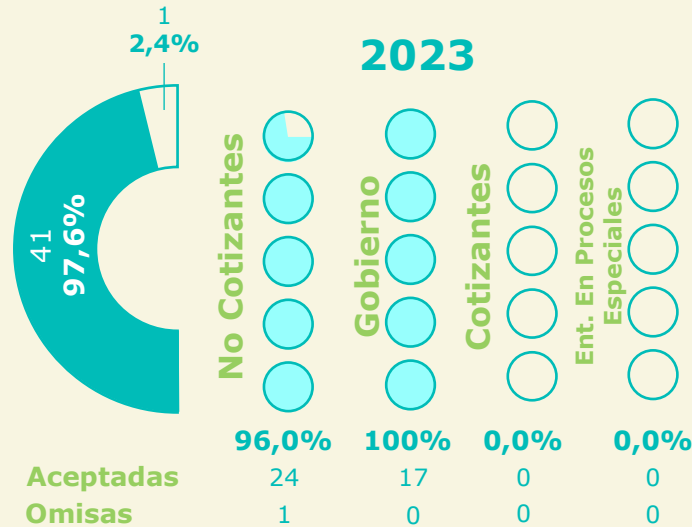


A continuación, se presenta la cobertura y los resultados promedio correspondientes a la **Evaluación del Control Interno Contable (ECIC)**, reportada por las entidades que conforman el Departamento del **Putumayo**.

	2023	2022
Aceptadas	41	39
Omisas	1	1
Universo	42	40

Cobertura

El Universo de entidades contables públicas sujetas a la aplicación de la **ECIC** en el Departamento de Putumayo, está conformado por **42** entidades, de las cuales **41**, que representan el **97,6%** del total, 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
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 **41** entidades reportantes del departamento del **Putumayo** alcanzaron una calificación promedio de **4,60**. Lo que ubica al departamento en el puesto 17 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 Putumayo en el 2023 fue de **4,62**



La calificación de la Alcaldía de San Miguel de Mocoa en el 2023 fue de **4,60**

Calificaciones promedio por etapas y actividades del proceso contable

La etapa con la calificación promedio más alta es **Reconocimiento**, con **4,88**, mientras que la actividad mejor evaluada es **Calificación** con un promedio de **4,94**.

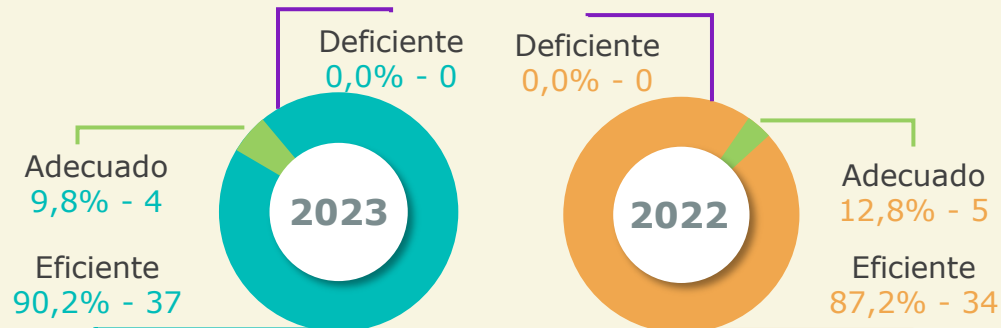
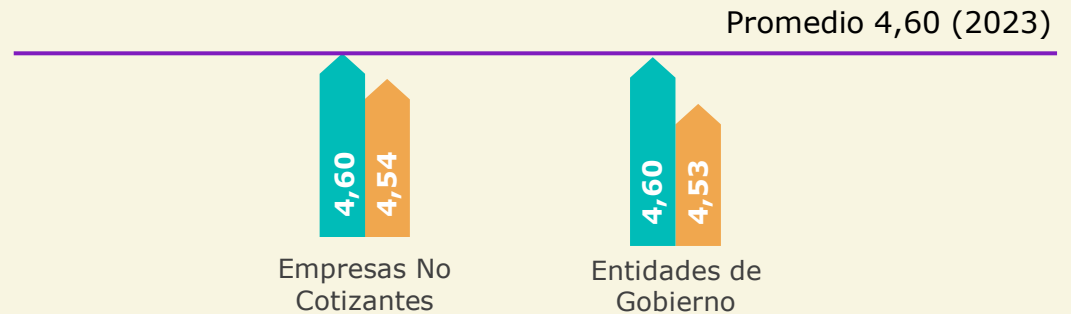
Etapas		Actividades	
Elementos del Marco Normativo	4,45 / 4,36	Políticas Contables	4,45 / 4,36
Reconocimiento	4,88 / 4,85	Identificación	4,75 / 4,73
		Clasificación	4,94 / 4,92
		Registro	4,90 / 4,85
		Medición Inicial	4,92 / 4,91
Medición Posterior	4,51 / 4,41	Medición Posterior	4,51 / 4,41
Revelación	4,81 / 4,78	Presentación de EEFF	4,81 / 4,78
Rendición de Cuentas	4,74 / 4,81	Rendición de Cuentas	4,74 / 4,81
Gestión del Riesgo	4,07 / 3,96	Gestión del Riesgo Contable	4,07 / 3,96

Promedio por categorización de municipios

Para el año 2023, de acuerdo con la categorización de los **13** municipios reportantes del departamento, el promedio general es de **4,56**. Únicamente se encuentra la **categoría 6** con un promedio de **4,56**.

Promedio por Marcos

El promedio por Marcos normativos es de **4,60**, donde las **Empresas No Cotizantes** y las **Entidades de Gobierno** empatan.



Participación por criterio

De las **41** entidades reportantes de **Putumayo**, el **90,2%** se evaluaron como **eficiente**, mientras que en 2022 este porcentaje fue del **87,2%** entre **39** entidades.

06

**BOLETÍN DE
DEUDORES
MOROSOS DEL
ESTADO**

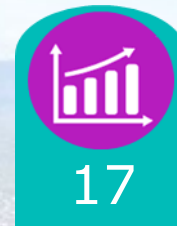


Maloca indígena en Mocoa foto por Cristian Prieto Ávila en Wikipedia

*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.



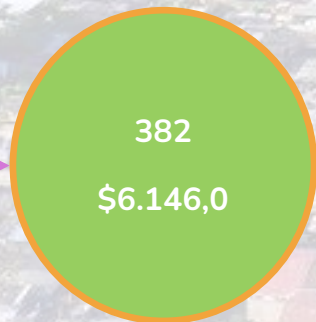
Putumayo registra 17 entidades públicas con cartera a favor del Estado en el Boletín número 40 correspondiente al corte 30 de noviembre de 2023.

Total de acreencias y deudores

El valor de las acreencias reportadas a favor del Estado registradas por Putumayo ascienden a **\$30.470,7** y corresponden a **506** deudores.

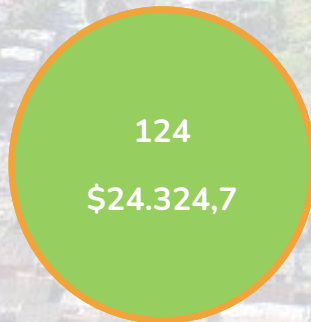


Personas Naturales



75,5%

Personas Jurídicas

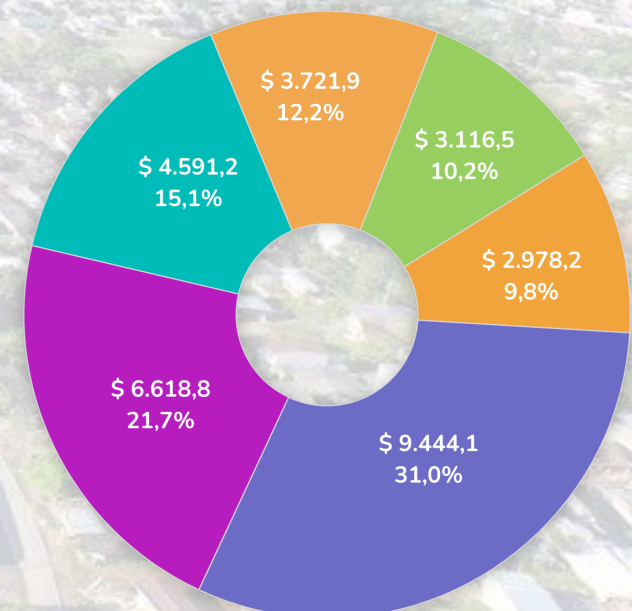


24,5%

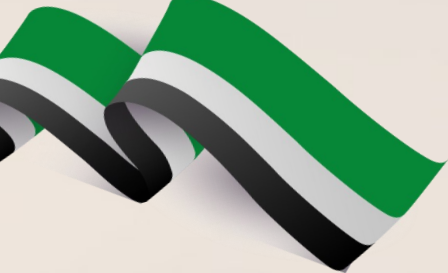
Entidades públicas con mayores acreencias

El **69,0%** del total de las acreencias reportadas por Putumayo, están concentradas en 5 entidades. Estas incluyen **11** Personas naturales y **56** Personas jurídicas, que tienen deuda por **\$643,5** y **\$20.383,0** respectivamente.

- Gobernación del Putumayo
- E.S.E. Hospital Pio XII - Colón
- E.S.E. Hospital Sagrado Corazón de Jesús de la Hormiga
- E.S.E. Hospital Local Puerto Asís - Puerto Asís
- E.S.E. Hospital María Angelines - Puerto Leguízamo
- Otros

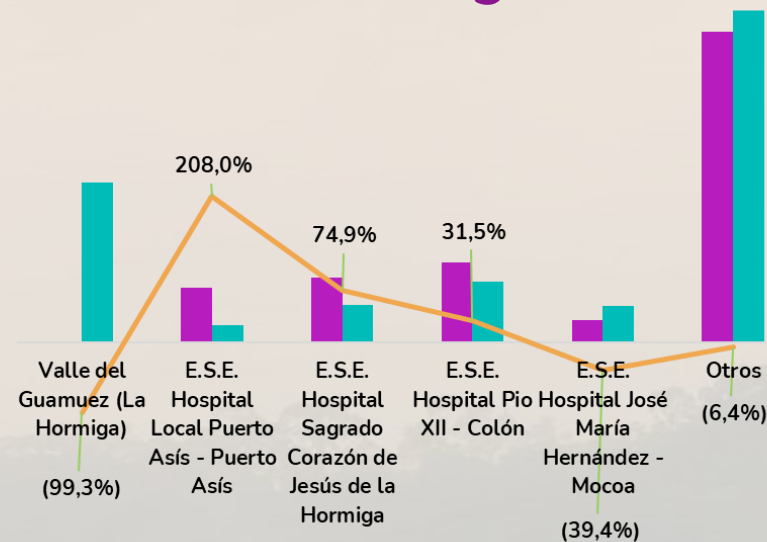


Entidades públicas con mayores variaciones reportadas entre los boletines #40 y #39



Millones de pesos

NOMBRE ENTIDAD	BDME #40 NOVIEMBRE 2023	BDME #39 MAYO 2023	VARIACIÓN
Valle del Guamuez (La Hormiga)	65,7	9.133,6	(9.067,9)
E.S.E. Hospital Local Puerto Asís - Puerto Asís	3.116,5	1.012,0	2.104,5
E.S.E. Hospital Sagrado Corazón de Jesús de la Hormiga	3.721,9	2.128,0	1.593,9
E.S.E. Hospital Pio XII - Colón	4.591,2	3.490,9	1.100,3
E.S.E. Hospital José María Hernández - Mocoa	1.285,0	2.122,0	(837,0)
SUBTOTAL	12.780,3	17.886,5	(5.106,2)
Otros	17.690,4	18.890,8	(1.200,4)
TOTAL	30.470,7	36.777,3	(6.306,6)

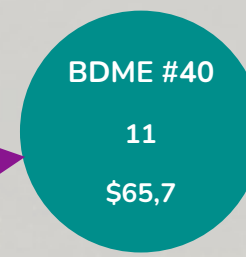


Se destaca Valle del Guamuez (La Hormiga) con la mayor variación entre los boletines #40 y #39



En el compilado del Departamento de Putumayo la entidad que presentó mayor variación es Valle del Guamuez (La Hormiga) con **(\$9.067,9)**, seguido por E.S.E. Hospital Local Puerto Asís - Puerto Asís con **\$2.104,5** y E.S.E. Hospital Sagrado Corazón de Jesús de la Hormiga con **\$1.593,9**.

■ BDME #40 NOVIEMBRE 2023 ■ BDME #39 MAYO 2023 — VARIACIÓN %



Personas Naturales

11 → 100,0%

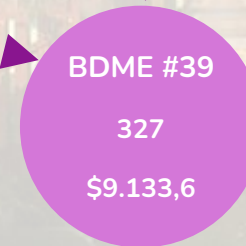
\$65,7 → 100,0%



Personas Jurídicas

0 → 0,0%

\$0,0 → 0,0%



Personas Naturales

325 → 99,4%

\$9.106,5 → 99,7%



Personas Jurídicas

2 → 0,6%

\$27,1 → 0,3%