



El emprendimiento
es de todos

Minhacienda

Región Central

Bogotá D.C., Boyacá,
Cundinamarca, Huila y Tolima



30 Años
CONSTITUCIÓN
1991



Foto tomada por Lifeder

Informes Consolidados por Departamentos

2020



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA

Iván Duque Márquez

MINISTRO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

Alberto Carrasquilla Barrera

CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

Pedro Luis Bohórquez Ramírez

SUBCONTADOR DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Jorge de Jesús Varela Urrego

SUBCONTADORA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN

Marleny María Monsalve Vásquez

SUBCONTADORA DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Miryam Marleny Hincapié Castrillón

SECRETARIA GENERAL

Luz Adriana Moreno Marmolejo

GIT DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS

Iván Jesús Castillo Caicedo - Coordinador

GIT DE ESTADÍSTICAS Y ANÁLISIS ECONÓMICO

Omar Eduardo Mancipe Saavedra - Coordinador

Amanda Santiago

Angela María López Olaya

Deisse Carolina Ramírez Arias

Jenny Paola Moreno Gálvez

Luisa Fernanda Giraldo Salazar

Milaidy Andrea Zuleta Zapata

Nancy Julieth Martínez Rubio

Nubia Estela Porras Morales

Edgar Andrés Contreras Combita

José Leonardo Buitrago

Mauricio Posada Villada

Liliana Farley Martínez Monroy

Sindy Paola Arteaga Mercado

Camilo Aguirre

Hugo Alberto Poveda Castañeda

Sebastián Andrés Demoya Causil

PRESENTACIÓN

La Contaduría General de la Nación (CGN) presenta el Informe Consolidado de la Situación Financiera y de Resultados de la Región Central a 31 de diciembre de 2020, comparativo con el año 2019, conformada por los departamentos de Boyacá, Cundinamarca, Huila, Tolima y el Distrito Capital (Bogotá D.C.), con el propósito de dar a conocer, a la ciudadanía en general y a los diferentes usuarios de la información contable, el valor de los bienes, derechos, obligaciones y patrimonio de las entidades que lo conforman, al igual que los ingresos generados en el periodo y la utilización de los mismos para el bienestar de la población.

Se trata de la información contable reportada por las entidades públicas que pertenecen al respectivo departamento y a la región en su conjunto, es decir, las gobernaciones, las alcaldías, y los organismos descentralizados del orden departamental y municipal, la cual se consolida para mostrar los grandes agregados económicos, referidos a activos, endeudamiento, patrimonio, ingresos fiscales, transferencias recibidas, gasto social, entre otros, que permitan su comparabilidad institucional.

La transparencia de la información, a través de la publicación de datos contables es una de las tareas fundamentales que realiza la CGN consciente de la utilidad que tiene en el fortalecimiento de la cultura contable como insumo en la rendición de cuentas, en la toma de decisiones acertadas en la administración pública y en el control de los recursos. La información financiera y contable se convierte en una herramienta de análisis de la situación financiera y de los resultados alcanzados por cada uno de los departamentos de la región, quienes como intermediarios entre la Nación y los municipios promueven el desarrollo económico y social del territorio.

El documento presenta los estados financieros consolidados al 31 de diciembre de 2020 comparativos con 2019 de cada uno de los departamentos de la región y resalta aspectos importantes de las cifras, utilizando como unidad de medida: “millones de pesos”. Así mismo, se incluye la evaluación de control interno contable, información sobre el reporte del Boletín de Deudores Morosos del Estado, y un anexo de Deuda pública por los años 2016 a 2020.

Este informe se complementa con un archivo en Excel que contiene la información de cada una de las entidades que conforman el departamento, de la región y que está disponible en la página web de la Contaduría General de la Nación ([www.contaduria.gov.co/Productos/Informe por departamentos](http://www.contaduria.gov.co/Productos/Informe%20por%20departamentos)).

Son datos contables revelados por la CGN con el firme propósito de permitir y apoyar la construcción de políticas públicas y las decisiones económicas, administrativas y sociales de la administración pública en beneficio de la comunidad, y en el norte de la política de hacer público lo público que se enmarca en el accionar de un país orientado cada vez más al emprendimiento y la competitividad, de beneficio para todos, pues el cuidado de las cuentas públicas debe ser un imperativo de la custodia de la honradez de los recursos públicos.



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

NOTA METODOLÓGICA

La consolidación de la información contable que realiza la Contaduría General de la Nación (CGN) para cada región geográfica y sus departamentos 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 Estados 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: el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Consolidados de cada departamento.

Clasificación de las entidades

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

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

Estructura del Catálogo General de Cuentas

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

Categorías de los departamentos y municipios

Algunos anexos y cifras del informe tienen en cuenta las categorías de los departamentos y municipios según la Ley 136 de 1994 y sus modificaciones, Ley 617 de 2000 y el Decreto 2106 de 2019. Los departamentos, distritos y municipios del país determinarán anualmente, mediante decreto expedido antes del treinta y uno (31) de octubre, la categoría en la que se encuentra clasificado para el año siguiente, el respectivo distrito o municipio.

Para determinar la categoría, el decreto tendrá como base las certificaciones que expida el Contralor General de la República sobre los ingresos corrientes de libre destinación recaudados efectivamente en la vigencia anterior y sobre la relación porcentual entre los gastos de funcionamiento y los ingresos corrientes de libre destinación de la vigencia inmediatamente anterior, y la certificación que expida el Departamento Administrativo Nacional de Estadística, DANE, sobre población para el año anterior.

En caso de que la certificación no sea expedida en el término establecido, dicha certificación será expedida por el Contador General de la Nación en el mes de noviembre.

Cifras del informe

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

PERFIL REGIÓN CENTRAL

Cifras en millones
de pesos



	Bogotá D.C.	Boyacá	Cundinamarca	Huila	Tolima
Ingresos	\$27.190.825,5	\$4.145.239,9	\$9.270.177,6	\$3.639.772,2	\$4.371.103,8
Costos	\$3.740.553,4	\$474.757,0	\$918.261,0	\$505.675,8	\$549.238,5
Gastos	\$21.759.106,7	\$3.401.350,1	\$7.598.190,2	\$2.886.695,8	\$3.327.688,4
Resultado	\$1.926.570,3	\$277.043,7	\$680.206,7	\$267.996,2	\$476.850,4
Activos	\$247.077.435,0	\$12.692.840,7	\$22.785.371,7	\$7.248.445,6	\$6.720.366,0
Pasivos	\$23.758.708,6	\$2.366.481,9	\$5.047.554,8	\$1.244.480,5	\$2.061.466,7
Patrimonio	\$223.318.726,4	\$10.326.358,8	\$17.737.816,9	\$6.003.965,1	\$4.658.899,3
Ingresos por transferencias	\$5.861.345,4	\$2.528.107,9	\$3.757.834,7	\$2.188.820,1	\$2.445.749,4
Ingresos por impuestos	\$9.923.123,5	\$741.241,1	\$2.646.680,7	\$411.178,3	\$660.518,1
Gasto público social	\$10.624.136,3	\$2.245.174,2	\$3.599.280,6	\$2.114.877,0	\$1.844.297,6

CONSOLIDADO BOGOTÁ D.C. 2020



Foto: Altagamba en Ueplash



Población:
7.743.955 habitantes



Ingresos por impuestos:
\$9.923.123,5



Ingresos por transferencias:
\$5.861.345,4



Gasto público social:
\$10.624.136,3

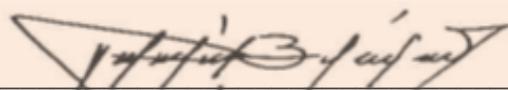


**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**

Cifras en millones de pesos

REPÚBLICA DE COLOMBIA
CONSOLIDADO BOGOTÁ D.C.
ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO
Por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Cifras en millones de pesos

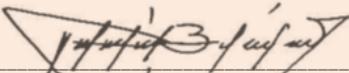
	2020	2019
INGRESOS	27.190.825,5	29.720.778,8
Ingresos sin contraprestación	16.983.936,5	18.651.865,4
Ingresos fiscales	11.122.591,1	12.147.778,0
Transferencias y subvenciones	5.861.345,4	6.504.087,4
Ingresos con contraprestación	6.564.631,3	6.828.656,0
Venta de bienes	1.421,7	31.195,5
Venta de servicios	6.563.209,6	6.797.460,5
Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	1.610.676,2	1.165.935,1
Otros ingresos	2.031.581,5	3.074.322,3
COSTOS DE VENTAS	3.740.553,4	3.686.820,8
Costo de ventas de bienes	1.569,0	1.774,8
Costo de ventas de servicios	3.738.984,4	3.685.046,0
GASTOS	21.759.106,7	20.446.120,9
De administración y operación	4.770.393,6	4.700.849,0
De ventas	1.805,1	6.967,8
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.628.454,4	1.733.998,4
Transferencias y subvenciones	707.904,2	772.658,1
Gasto público social	10.624.136,3	9.660.891,0
De actividades y/o servicios especializados	1.408.059,5	1.302.945,8
Operaciones interinstitucionales	975,7	580,9
Comisiones, Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	1.633.612,3	1.111.029,3
Otros gastos	983.765,6	1.156.200,6
RESULTADO ANTES DE OPERACIONES RECÍPROCAS	1.691.165,4	5.587.837,1
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(441.945,2)	(412.820,6)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	(677.350,1)	(453.905,3)
RESULTADO DEL EJERCICIO	1.926.570,3	5.628.921,8



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

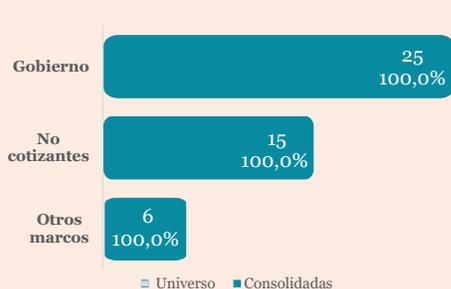
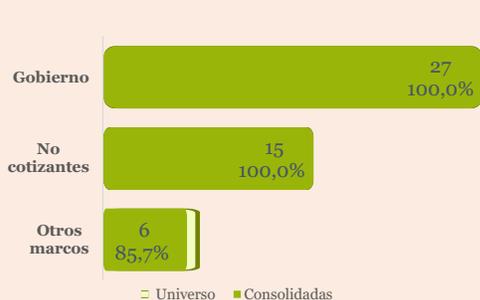
REPÚBLICA DE COLOMBIA
CONSOLIDADO BOGOTÁ D.C.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
A 31-12-2020
Cifras en millones de pesos

	2020	2019		2020	2019
ACTIVO			PASIVO		
Activo corriente	21.945.726,1	20.507.136,0	Pasivo corriente	7.329.327,7	6.004.226,6
Efectivo y equivalentes al efectivo	8.031.555,0	7.944.892,1	Emisión y colocación de títulos de deuda	165.352,1	145.450,5
Inversiones de administración de liquidez	3.651.912,5	3.665.459,8	Préstamos por pagar	327.529,4	199.563,0
Instrumentos derivados	5.056,7	-	Cuentas por pagar	3.722.014,2	3.538.328,8
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	2.548,0	-	Beneficios a los empleados	716.232,8	541.328,1
Cuentas por cobrar sin contraprestación	819.631,7	446.335,7	Provisiones	697.684,4	621.805,0
Cuentas por cobrar con contraprestación	4.131.659,5	3.354.824,9	Pasivos por impuestos corrientes	97.564,1	129.053,8
Préstamos por cobrar	132.267,4	197.118,2	Pasivos por impuestos diferidos	992,5	3.288,3
Inventarios	597.036,9	523.307,5	Otros pasivos	1.601.958,2	825.409,1
Activos intangibles	14.720,5	1.381,9			
Activos por impuestos corrientes	257.716,2	330.735,4	Pasivo no corriente	16.429.380,9	14.623.907,0
Activos por impuestos diferidos	-	195,2	Emisión y colocación de títulos de deuda	6.419.682,4	3.564.655,4
Otros activos	4.301.621,7	4.042.885,3	Préstamos por pagar	3.469.069,7	4.129.159,6
			Cuentas por pagar	37.028,3	137.256,1
Activo no corriente	225.131.708,9	220.521.327,2	Beneficios a los empleados	4.784.389,0	4.956.381,9
Inversiones de administración de liquidez	8.616.151,7	7.071.844,2	Provisiones	867.044,0	728.712,0
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	5.698.318,0	5.745.925,0	Pasivos por impuestos diferidos	748.062,3	800.481,3
Cuentas por cobrar sin contraprestación	132.243,5	678.251,1	Otros pasivos	104.105,2	307.260,7
Cuentas por cobrar con contraprestación	545.531,2	497.160,0			
Préstamos por cobrar	1.628.423,0	1.582.611,0	TOTAL PASIVO	23.758.708,6	20.628.133,6
Propiedades, planta y equipo	20.652.534,3	19.490.742,1			
Bienes de uso público e históricos y culturales	184.762.620,5	181.803.373,5	PATRIMONIO	223.318.726,4	220.400.329,6
Propiedades de inversión	188.289,0	196.861,9	Patrimonio de las entidades de gobierno	209.171.558,5	203.652.263,0
Activos intangibles	845.771,9	829.146,6	Patrimonio de las empresas	6.208.009,7	6.024.125,7
Activos por impuestos corrientes	5.761,7	3.530,1	Resultados consolidados del ejercicio	1.926.570,3	5.628.921,8
Activos por impuestos diferidos	983.126,5	991.969,0	Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio	1.666.642,2	1.026.438,9
Otros activos	1.072.937,6	1.629.912,7	Participación no controladora	4.345.945,7	4.068.580,2
TOTAL ACTIVO	247.077.435,0	241.028.463,2	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	247.077.435,0	241.028.463,2
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	55.694.983,3	41.736.382,2	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	117.314.738,8	97.852.952,3
Activos contingentes	6.403.313,8	5.987.216,1	Pasivos contingentes	34.015.231,6	27.131.011,7
Deudoras fiscales	2.236.306,1	1.594.001,1	Acreedoras fiscales	1.903.304,5	1.019.583,9
Deudoras de control	47.055.363,4	34.155.165,0	Acreedoras de control	81.396.202,7	69.702.356,7


PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

COBERTURA

	2020	2019
Consolidadas	48	46
Omisas	1	-
Universo	49	46



DATOS FINANCIEROS BÁSICOS

Cifras en millones de pesos

ACTIVOS ↑



2020 \$247.077.435,0
2019 \$241.028.463,2

↓ INGRESOS



2020 \$27.190.825,5
2019 \$29.729.778,8

PASIVOS ↑



2020 \$23.758.708,6
2019 \$20.628.133,6

↑ COSTOS

2020 \$3.740.553,4
2019 \$3.686.820,8

↑ GASTOS

2020 \$21.759.106,7
2019 \$20.446.120,9

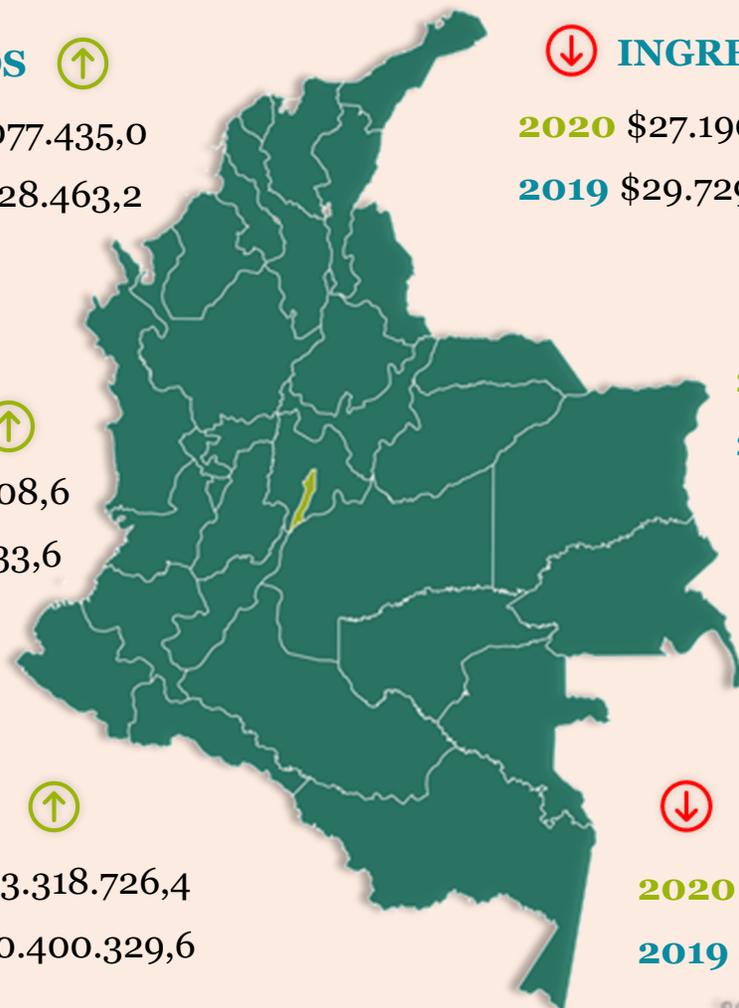
PATRIMONIO ↑



2020 \$223.318.726,4
2019 \$220.400.329,6

↓ RESULTADOS

2020 \$1.926.570,3
2019 \$5.628.921,8



INTRODUCCIÓN A LOS INGRESOS, COSTOS, GASTOS Y RESULTADO

En millones de pesos



Imagen: Jorge Gardner en Unplash.com

INGRESOS

Sumaron **\$27.190.825,5** valor que es **\$2.529.953,4** o un **8,5%** inferior al saldo del año 2019.

Mayores saldos (participación sobre el total): Ingresos fiscales: **\$11.122.591,1 (40,9%)**, Venta de servicios: **\$6.563.209,6 (24,1%)**, Transferencias y subvenciones: **\$5.861.345,4 (21,6%)**, Otros ingresos: **\$3.642.257,7 (13,4%)**.

Los Ingresos fiscales tuvieron la siguiente composición (participación sobre el total): Impuestos: **\$9.923.123,5 (89,2%)**, Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios: **\$1.639.883,0 (14,7%)** y Devoluciones y descuentos **\$440.415,4 (3,9%)**.

Todos los grupos que componen los Ingresos disminuyeron comparados con 2019. Los Fiscales lo hicieron **\$1.025.187,0** o un **8,4%**, las Transferencias y subvenciones **\$642.742,0** o **9,9%** y los Otros ingresos **\$597.999,7** o **14,1%**.

Las entidades con mayores Ingresos a diciembre de 2020 fueron las siguientes:

- ⇒ Bogotá D.C.: **\$18.441.191,8**
- ⇒ E.S.P. EEB S.A.: **\$3.954.341,2**
- ⇒ Fondo Financiero Distrital de Salud: **\$2.627.824,0**

COSTOS

Aumentaron **1,5%** al pasar de **\$3.686.820,8** en 2019 a **\$3.740.553,4** en 2020. Los Costos relacionados con la Venta de servicios totalizaron **\$3.738.984,4** y por lo tanto, representan el **99,96%** de este concepto.

El Costo de ventas de servicios está compuesto, esencialmente, por las siguientes cuentas: Servicios públicos y Servicios de salud, las cuales representan el **52,5%** y el **37,5%** del grupo, respectivamente.

Las entidades que reportaron los mayores Costos fueron:

- ⇒ E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.: **\$1.067.099,7**
- ⇒ E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá: **\$880.869,4**
- ⇒ E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte: **\$367.873,4**
- ⇒ E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente: **\$355.241,5**

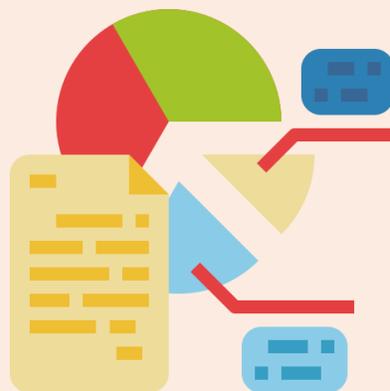


Imagen: Flaticon.com

... Continúa

INTRODUCCIÓN A LOS INGRESOS, COSTOS, GASTOS Y RESULTADO

En millones de pesos



Imagen: Alejandro Alfaro en Unplash

GASTOS

Totalizaron **\$21.759.106,7** a diciembre de 2020, aumentaron **\$1.312.985,8**, es decir, el **6,4%** con relación a diciembre de 2019. El Gasto público social representa el **48,8%**, aumentó **10,0%** (el mayor entre los grupos que componen los Gastos), y tuvo un saldo de **\$10.624.136,3** a diciembre de 2020.

Los Gastos de administración y operación aumentaron **\$69.544,6** o **1,5%** y los Otros gastos también tuvieron el mismo comportamiento al incrementarse **\$350.148,0** o **15,4%**. Por el contrario, los gastos por Transferencias y subvenciones disminuyeron **\$64.753,9** u **8,4%**.

Las entidades que reportaron los mayores Gastos fueron:

- ⇒ Bogotá D.C.: **\$18.441.191,8**
- ⇒ E.S.P. EEB S.A.: **\$3.775.311,8**
- ⇒ Fondo Financiero Distrital de Salud:
\$2.627.824,0
- ⇒ E.P.S.S. Capital Salud S.A.S.: **\$1.475.629,1**
- ⇒ E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá: **\$1.217.824,9**
- ⇒ Instituto de Desarrollo Urbano: **\$1.013.072,1**
- ⇒ Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.: **\$486.107,4**

RESULTADO DEL EJERCICIO

El consolidado Bogotá D.C. tuvo un superávit de **\$1.926.570,3**, saldo **65,8%** menor al resultado del año anterior, momento en el que se presentó un superávit de **\$5.628.921,8**.

Esta disminución del superávit se explica, en términos generales, por la leve caída en los Ingresos y por el aumento de los Costos y Gastos.

Entidades con mayores superávit:

- ⇒ E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.:
\$2.448.989,1
 - ⇒ Bogotá D.C.: **\$1.822.363,3**
 - ⇒ Instituto de Desarrollo Urbano: **\$567.075,3**
 - ⇒ Metro de Bogotá S.A.: **\$418.038,4**
 - ⇒ E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá: **\$374.136,1**
 - ⇒ Fondo Financiero Distrital de Salud:
\$215.425,7
 - ⇒ EEB Gas S.A.S.: **\$195.564,0**
 - ⇒ Universidad Distrital Francisco José de Caldas:
\$103.208,4
 - ⇒ IDR: **\$62.594,3**
- Entidades con mayores déficit:
- ⇒ U.A.E. de Servicios Públicos: **\$56.082,5**
 - ⇒ E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.: **\$39.604,1**

ASPECTOS CONTABLES DESTACADOS DE BOGOTÁ D.C. Estado de Resultados

Cifras en millones de pesos

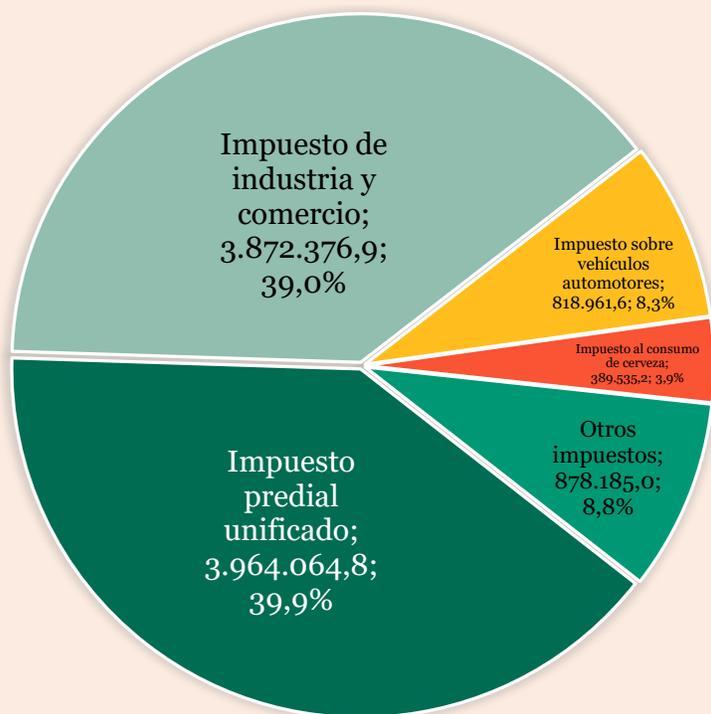
Los siguientes son los aspectos contables más destacados de la información contable del Consolidado Bogotá D.C. en el Estado de Resultados:

1. Los Ingresos fiscales representan el **40,9%** de los Ingresos y disminuyeron **\$1.025.187,0** u **8,4%**.
2. Las Transferencias disminuyeron **10,0%**.
3. Los Otros ingresos disminuyeron **14,1%**.
4. Los Costos representan el **13,8%** de los Ingresos.
5. El Gasto público social representa el **47,3%** de los Gastos.
6. Los Otros gastos aumentaron **\$350.148,0** o **15,4%**.
7. El Superávit disminuyó **65,8%**.

1

Los Ingresos fiscales representan el **40,9%** de los Ingresos y disminuyeron **\$1.025.187,0** u **8,4%**. El **89,2%** de los mismos son Impuestos, su composición puede apreciarse en la siguiente gráfica:

Composición Impuestos

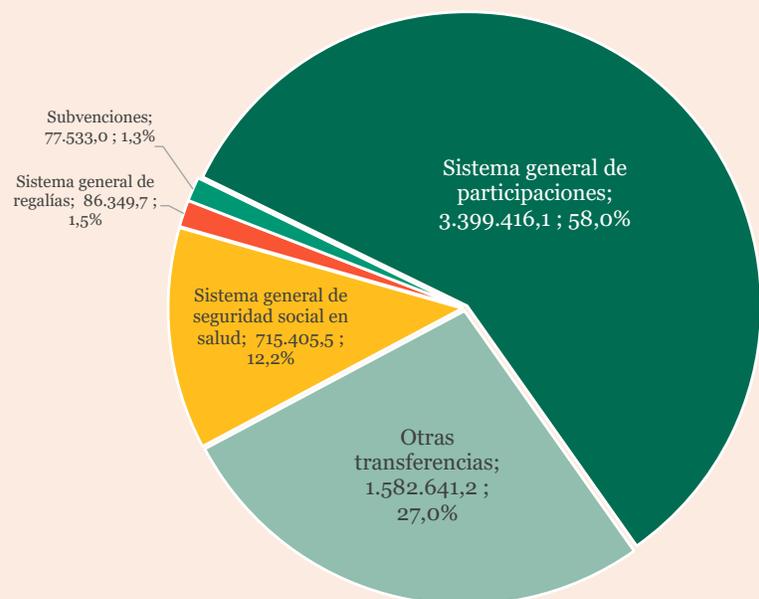


En el caso de las variación, la mayor se produjo en la cuenta Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios que disminuyó **\$934.692,8**. El **83,6%** de este cambio se produjo en la subcuenta Contribuciones que cayó **\$781.080,3**. La entidad responsable de esta variación es el Instituto de Desarrollo Urbano que reportó un saldo **\$722.200,4** inferior al del año pasado.

2

Los ingresos por Transferencias y subvenciones son el tercer grupo con mayor peso en los Ingresos consolidados de Bogotá D.C. Representan el **21,6%** de los mismos y disminuyeron **10,0%** o **\$642.742,0** comparados con el mismo periodo de 2019. Su composición se puede apreciar en la siguiente gráfica:

Composición Transferencias y subvenciones



La cuenta Otras transferencias disminuyó **\$1.139.219,4** o **41,8%**. Esta variación se manifiesta en la subcuenta Bienes recibidos sin contraprestación que se redujo **\$1.246.455,2**. La ciudad de Bogotá D.C. es la entidad que registró la variación más significativa en esta cuenta dado que el saldo reportado se redujo **\$1.373.606,7** comparado con el año anterior.

3

Los Otros ingresos disminuyeron 14,1% y esto se evidencia en la reducción de la cuenta Ganancias por las aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas que pasó de tener un saldo de **\$1.286.602,8** en 2019 a ningún valor en 2020. Esta variación se produce a raíz de la reclasificación de estos valores, de acuerdo con las disposiciones de la Contaduría General de la Nación.

4

Los Costos representan el **13,8%** de los Ingresos mientras que los Gastos representan el **80,0%**. Como ya se había mencionado antes en la introducción, el **99,96%** de los Costos es Costo de Ventas de servicios. Este saldo está compuesto, por las siguientes cuentas: Servicios públicos y Servicios de salud. Estos conceptos representan el **52,5%** y el **37,5%** del grupo, respectivamente. Las entidades que reportaron los mayores saldos fueron, en el caso de Servicios públicos:

- ⇒ E.S.P. ETB S.A.: **\$961.505,8**
- ⇒ E.S.P. EAAB: **\$880.869,4**
- ⇒ E.S.P. EEB S.A.: **\$179.029,3**

Y, en el caso de los Servicios de salud:

- ⇒ E.S.E Subred Integrada Norte: **\$367.873,4**
- ⇒ E.S.E Subred Integrada Centro Oriente: **\$355.241,5**
- ⇒ E.S.E Subred Integrada Sur: **\$335.963,7**
- ⇒ E.S.E Subred Integrada Sur Occidente: **\$332.491,3**

7

El superávit de Bogotá D.C. en 2020 fue de **\$1.926.579,3** inferior, un **65,8%**, al resultado, también positivo, del año 2019. Las entidades con los mayores superávit son las siguientes:

- ⇒ E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.: **\$2.448.989,1**
- ⇒ Bogotá D.C.: **\$1.822.363,3**
- ⇒ Instituto de Desarrollo Urbano: **\$567.075,3**
- ⇒ Metro de Bogotá S.A.: **\$418.038,4**
- ⇒ E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá: **\$374.136,1**
- ⇒ Fondo Financiero Distrital de Salud: **\$215.425,7**

6

Los Otros gastos aumentaron **\$350.148,0** o **15,4%**. Son el tercer grupo más representativo de los Gastos después del Gastos público social y los De administración y operación. Representan el **12,0%** y están compuestos en un **52,2%** por la cuenta Financieros con un saldo de **\$1.365.042,6** y un incremento de **\$353.236,9**, el mayor entre los conceptos que los componen. Las entidades que reportaron los mayores cambios fueron la E.S.P. EEB S.A.: **\$356.227,3** y Bogotá D.C.: **\$60.854,7**.



Imagen: Flaticon.com

5

El Gasto público social suma **\$1.335.503,0** y representa el **63,3%** de los Gastos. Es el grupo con mayor peso en este concepto. Su composición se puede apreciar en la siguiente gráfica:

Composición Gasto público social

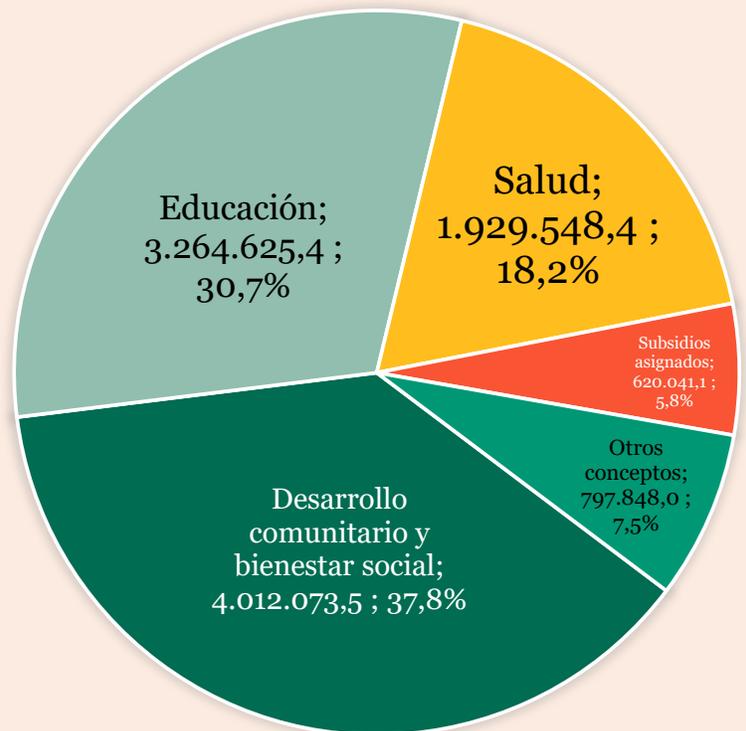




Imagen: Random Institute en Unplash.com

DATOS BÁSICOS DE LOS ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO

En millones de pesos

e instrumentos derivados: **\$17.973.986,9 (7,3%)**, Efectivo y equivalentes al efectivo: **\$8.031.555,0 (3,3%)**, Otros activos: **\$7.669.945,1 (3,1%)**, Cuentas por cobrar: **\$5.629.065,9 (2,3%)**, Préstamos por pagar: **\$1.760.690,4 (0,7%)** e Inventarios: **\$597.036,9 (0,2%)**.

Se destacan los aumentos de los siguientes grupos:

- ⇒ Bienes de uso público: **\$2.959.247,0 o 1,6%**.
- ⇒ Inversiones e instrumentos derivados: **\$1.490.757,9 o 9,0%**.
- ⇒ Propiedades planta y equipo: **\$1.161.792,2 o 6,0%**.

Las entidades que reportaron los mayores Activos a diciembre de 2020 fueron las siguientes:

- ⇒ Bogotá D.C.: **\$201.620.723,0**
- ⇒ E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.: **\$21.624.447,1**
- ⇒ Instituto de Desarrollo Urbano **\$13.600.535,8**
- ⇒ E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá: **\$10.607.241,3**
- ⇒ IDR: **\$10.541.025,3**

ACTIVOS

A diciembre de 2020 alcanzaron la cifra de **\$247.077.435,0** saldo que es **\$6.048.971,9 o 2,5%** superior al saldo del año 2019.

Composición (peso sobre el total): Bienes de uso público e históricos y culturales: **\$184.762.620,5 (74,8%)**, Propiedades, planta y equipo: **\$20.652.534,3 (8,4%)**, Inversiones

PASIVOS

Los Pasivos consolidados de Bogotá D.C. suman **\$23.758.708,6** y aumentaron **\$3.130.575,0 o 15,2%** con relación al año anterior. Seis conceptos componen los Pasivos de Bogotá D.C. (de mayor a menor): Emisión y colocación de títulos de deuda: **\$6.585.034,5**, Beneficios a los empleados **\$5.500.621,8**, Préstamos por pagar **\$3.796.599,1**, Cuentas por pagar **\$3.759.042,5**, Otros pasivos **\$2.552.682,2** y Provisiones **\$1.564.728,4**.

... Continúa

PASIVOS

Se presentaron cuatro variaciones que vale la pena mencionar. En el caso de los incrementos se destacan los siguientes: Emisión y colocación de títulos de deuda: **\$2.874.928,6**, Otros pasivos: **\$487.189,1** y Provisiones: **\$214.211,4**. Y, en el caso de las disminuciones, se destaca una sola, la de los Préstamos por pagar: **\$532.123,5**.

Las entidades que reportaron los mayores Pasivos a diciembre de 2020 fueron las siguientes:

- ⇒ Bogotá D.C.: **\$18.495.932,5**
- ⇒ E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.: **\$7.380.743,9**
- ⇒ E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá: **\$6.287.548,4**
- ⇒ E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.: **\$1.724.071,1**

PATRIMONIO

Totalizó **\$223.318.726,4** a diciembre de 2020, aumentó **\$2.918.396,9**, es decir, **1,3%** con relación a diciembre de 2019. El Patrimonio de las entidades de gobierno con un saldo de **\$209.171.558,4** representa el **93,7%** del Patrimonio y el de las empresas con un saldo de **\$6.208.009,7** representa el **2,8%**.

Los saldos de operaciones recíprocas representan el **0,7%** con un saldo de **\$1.666.642,2** y aumentaron **62,4%**. La participación no controladora registra un saldo de **\$4.345.945,7** que representa el **1,9%** del total.

En el caso de las entidades de gobierno se destacan los siguientes saldos:

- ⇒ Bogotá D.C.: **\$183.124.790,5**
- ⇒ Instituto de Desarrollo Urbano: **\$13.398.139,1**
- ⇒ IDRD: **\$9.521.022,1**
- ⇒ Universidad Distrital Francisco José de Caldas: **\$2.656.637,4**
- ⇒ Fondo Financiero Distrital de Salud: **\$1.021.459,0**

DATOS BÁSICOS DE LOS ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO

En millones de pesos



Imagen: Kobby Mendez en Unplash.com

Y, en el caso de las empresas se destacan los siguientes saldos:

- ⇒ E.S.P. EEB S.A.: **\$14.243.703,2**
- ⇒ E.S.P. EAAB: **\$4.319.692,9**
- ⇒ Metro de Bogotá S.A.: **\$2.247.308,8**
- ⇒ E.S.P. ETB S.A.: **\$1.981.008,7**
- ⇒ EEB Gas S.A.S.: **\$851.413,5**

ASPECTOS CONTABLES DESTACADOS DE BOGOTÁ D.C. Situación Financiera

Cifras en millones de pesos

Los aspectos contables más destacados de la información contable de Bogotá D.C. en el Estado de Situación Financiera son los siguientes:

1. Los Bienes de uso público representan el **74,8%** de los Activos.
2. Las Inversiones e instrumentos derivados aumentaron **\$1.490.757,9**.
3. Las Cuentas por cobrar aumentaron **\$652.494,2**.
4. La Emisión y colocación de títulos de deuda aumentó **\$2.874.928,6**.
5. Los Préstamos por pagar disminuyeron **\$532.123,5**.
6. Los Otros pasivos aumentaron **\$487.189,1**.
7. El Patrimonio de las empresas representa el **2,8%** del Patrimonio.

1

El grupo Bienes de uso público e históricos y culturales con un saldo de **\$184.762.620,5** representan el **74,8%** de los Activos. El **99,8%** del grupo lo compone una cuenta: Bienes de uso

público en servicio.

Se destaca un aumento, el de la cuenta Bienes de uso público en servicio - Concesiones que creció **\$1.621.866,6** o **418,0%**. La entidad que responde por este cambio es el Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte que registró un incremento de **\$1.599.216,0**.

De acuerdo con las notas a los estados financieros de la entidad, esta variación obedece al reconocimiento de la APP Salitre Mágico de acuerdo con el contrato de concesión **3665** del **16** de diciembre de 2019.

3

Las Cuentas por cobrar registraron un saldo de **\$5.629.065,9** a diciembre de 2020 y representan el **2,3%** de los Activos. Se incrementaron **\$652.494,2** o **13,1%**.

En cuanto al incremento, se destaca, especialmente, el de un concepto que las compone: Cuentas por cobrar de difícil recaudo: **\$589.834,7**, reportado en esencia por la ciudad de Bogotá D.C, entidad que registró un aumento de **\$656.987,1**. La variación fue compensada por la disminución reportada por la E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. por valor de **\$156.346,2**.

En el caso de Bogotá D.C. este aumento se registra en dos subcuentas: Impuestos y Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios. Y en el caso de la E.S.P. ETB S.A. la mencionada disminución se registra en la subcuenta Servicio de telecomunicaciones.

2

Las Inversiones e instrumentos derivados son el tercer grupo más representativo de los Activos con un saldo de **\$17.973.986,9** y una participación del **7,3%**. Aumentaron **\$1.490.757,9** o

9,0%. Se presentaron tres importantes variaciones que explican este aumento: **Incrementos:** Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral): **\$1.987.096,7** e Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado: **\$745.330,9**.

Disminución: Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado: **\$1.188.039,4**.



Imagen: Random Institute en Unplash.com

En el caso de los incrementos se destaca el aumento reportado por la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. de

\$1.556.133,9 y por la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá

\$323.172,4. Y en el caso de las disminuciones se destacan los

registros de la ciudad de Bogotá D.C. y de la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá cuyos reportes presentaron una caída de **\$731.009,1** y de **\$449.513,2**, respectivamente.

4

La Emisión y colocación de títulos de deuda es el grupo con mayor peso dentro de los Pasivos, con un saldo de **\$6.585.034,5** representa el **27,7%** de esta clase del Estado de situación

financiera. Está compuesta en un **69,0%** por el Financiamiento externo de largo plazo reportado por la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.:

\$3.564.052,0, Bogotá D.C.: **\$602.208,2** y la E.S.P.



Foto: Michael Barón R en Unplash.com

Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.:

\$377.724,7. Además, tuvo un importante

aumento por valor de **\$3.564.181,6** que en términos porcentuales

es de **363,8%** explicado por el registro de la E.S.P.

EEB S.A. sin saldo en

2019 pero, con el saldo declarado previamente, en 2020.

El restante **31,0%** corresponde al Financiamiento interno de largo plazo. Concepto que tuvo un saldo de **\$2.041.049,5** y una disminución de **\$689.253,0**. La cuenta fue reportada por dos entidades: Bogotá D.C. con un saldo de **\$1.995.086,5** y un incremento de **\$580.692,6** y la E.S.P. EEB S.A. con un saldo de **\$45.963,0** y una disminución de **\$1.269.945,6**.

5

Los Préstamos por pagar son el tercer grupo con mayor saldo de los Pasivos. Tuvieron un saldo de **\$3.796.599,1** y una participación del **16,0%**. Se destaca su disminución de **\$532.123,5** que se

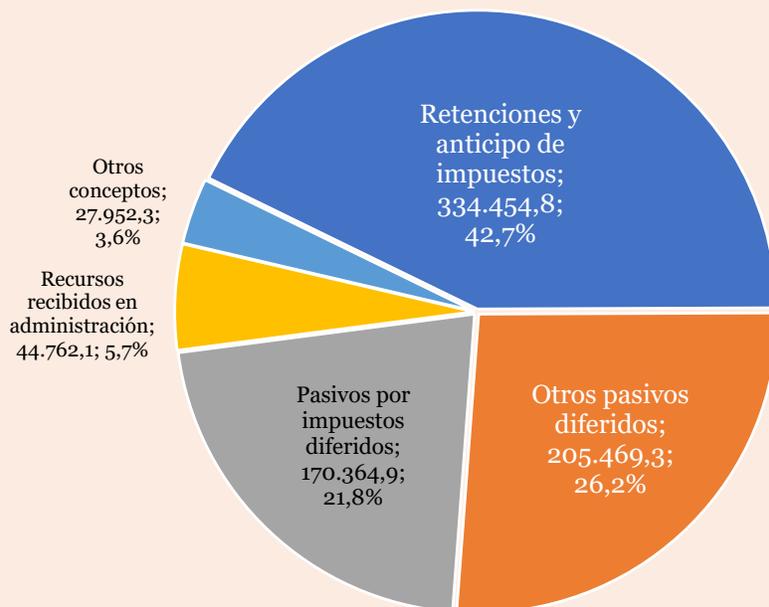
manifiesta en las cuentas: Financiamiento externo de largo plazo que disminuyó **\$762.000,9** y Financiamiento interno de corto plazo que aumentó **\$193.553,3**.

En ambos casos las variaciones las explica, fundamentalmente, la E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A. cuyo reporte disminuyó **\$778.961,4** en la primera de las cuentas mencionada y aumentó **\$191.121,8** en la segunda.

6

Los Otros pasivos representan el 10,7% de los Pasivos. Su composición se puede apreciar en la siguiente gráfica:

Composición Otros pasivos



Tuvieron un importante aumento de **\$487.189,1** que representa el **23,6%**. Esta variación se revela en la cuenta Otros pasivos diferidos y en la subcuenta que la compone Ingreso diferido por concesiones - Concedente, concepto que aumentó **\$926.838,4**. La entidad responsable de este registro es el Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte.

7

El Patrimonio de las empresas representa el **2,8%** del Patrimonio del consolidado Bogotá D.C. Las empresas que reportaron los mayores saldos son las siguientes:
⇒ E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá

S.A.: **\$14.243.703,2**

⇒ E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá: **\$4.319.692,9**

⇒ E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.: **\$1.981.008,7**

⇒ Metro de Bogotá S.A.: **\$2.247.308,8**

⇒ EEB Gas S.A.S.: **\$981.566,4**

⇒ Empresa de Renovación Urbana de Bogotá: **\$640.811,0**

⇒ E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte: **636.384,2**

⇒ E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente: **431.709,4**

ASPECTOS DESTACADOS

BOGOTÁ D.C.

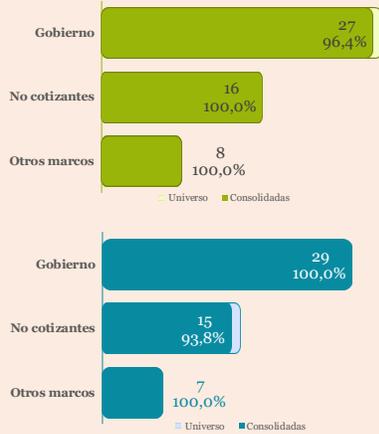
Evaluación de Control Interno Contable



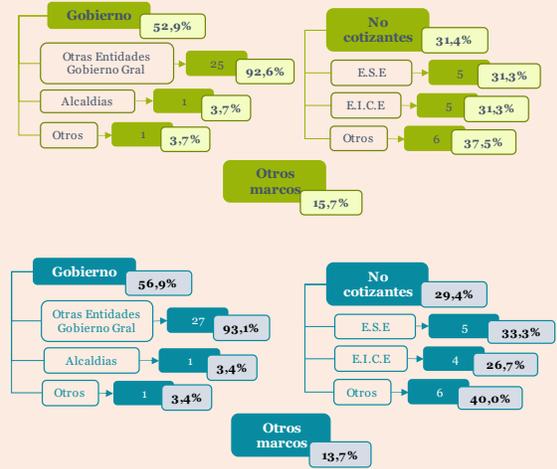
A continuación se presentan la cobertura y los resultados promedio por etapas, actividades, agrupaciones y criterio, correspondientes a la Evaluación de Control Interno Contable, reportada por las entidades de Bogotá D.C.

1 Cobertura

Los resultados que se presentan en esta sección, corresponden al promedio de las calificaciones enviadas por **51** entidades de Bogotá D.C., esto equivale a una cobertura del **98,1%**.



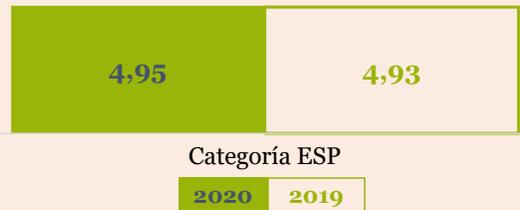
	2020	2019
Aceptadas	51	51
Omisas	1	1
Universo	52	52



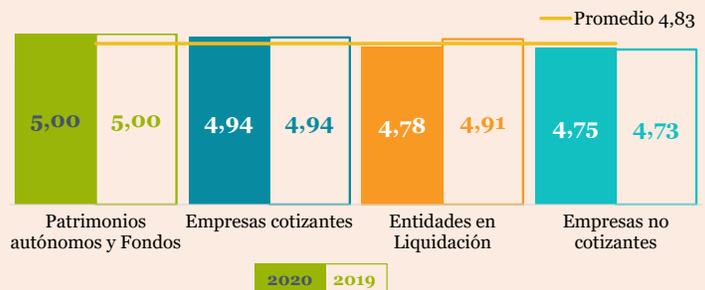
2 La calificación total promedio de las entidades de Bogotá D.C. que presentaron su Evaluación de Control Interno Contable 2020, es de **4,75**, para el año 2019 este promedio fue de **4,71**.

3 El promedio por Categorías de Municipios es de **4,95**. Este valor corresponde, únicamente, a la calificación de la ciudad de Bogotá D.C., dado que es la única entidad de administración central del consolidado.

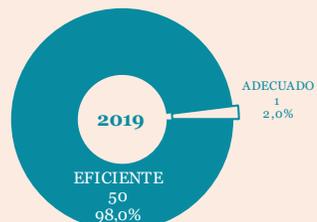
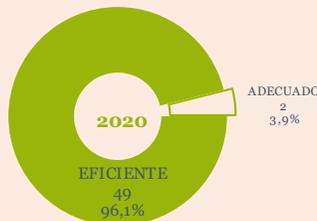
Calificación promedio por etapas y actividades



4 El promedio por Marcos normativos es de **4,83**, en donde los **Patrimonios Autónomos** tienen el mayor promedio y las **Empresas no cotizantes** el menor.



5 De las **51** entidades de Bogotá D.C. consolidadas por la **CGN** en el Informe de Control Interno Contable 2020, el **96,1%** se evaluaron como Eficiente, en 2019 este porcentaje fue del **98,0%**.



6 Con una calificación de **4,95**, la ciudad de **Bogotá D.C.** se ubica en el puesto **4** del ranking de las 30 Capitales del país. El promedio de todas las capitales es de **4,54**, 20 de las 30 capitales superan este promedio. La calificación de 2019 fue de **4,93**.



BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO

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.

Entidades públicas

26

Son las que registra la ciudad de Bogotá D.C. con cartera a favor del estado en el Boletín número 34 correspondiente al corte **30 de noviembre de 2020.**



Obligaciones a favor del Estado

\$ 3.516.911,9 M

Deudores

86.786

Naturales y Jurídicas, que a la fecha indicada de corte tienen contraídas obligaciones con entidades públicas de la ciudad de Bogotá D.C.

Personas Naturales

73.516
84,7%



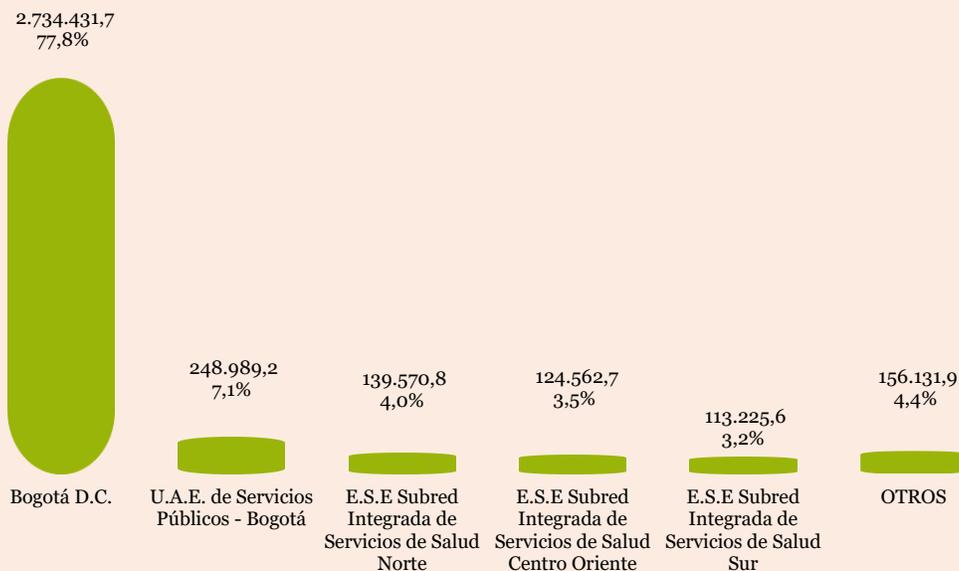
Personas Jurídicas

13.270
15,3%



BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME

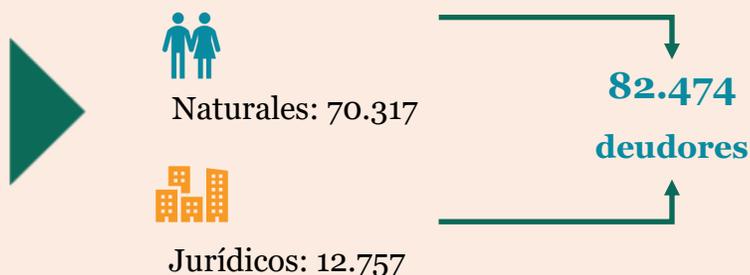
ENTIDADES PÚBLICAS CON MAYORES ACREENCIAS REPORTADAS



95,6%

De las acreencias reportadas en la ciudad de Bogotá D.C. se concentran en 5 entidades, por un valor de:

\$ 3.360.780,0 M



BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME

ENTIDADES PÚBLICAS CON MAYORES VARIACIONES REPORTADAS ENTRE LOS BOLETINES 33 Y 34

NOMBRE ENTIDAD	BDME 34 NOVIEMBRE 2020	BDME 33 MAYO 2020	VARIACIÓN NETA
Bogotá D.C.	2.734.431,7	2.418.755,8	315.675,9
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte	139.570,8	213.018,7	(73.447,9)
E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur	113.225,6	58.186,4	55.039,2
U.A.E. de Servicios Públicos - Bogotá	248.989,2	235.275,7	13.713,5
E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	5.706,2	13.270,8	(7.564,6)
SUBTOTAL	3.241.923,5	2.938.507,4	303.416,1
OTROS	274.988,4	280.616,4	(5.628,0)
TOTAL	3.516.911,9	3.219.123,8	297.788,2

La entidad que presentó mayor variación es la ciudad de Bogotá D.C. por un valor de **\$315.675,9 M**, le sigue la **E.S.E. Subred Integrada de Servicios de Salud Norte** con un valor de **\$73.447,9** y la E.S.E. Subred Integrada de Servicios de Salud Sur con **\$55.039,2 M**.

ANEXO
DEUDA PÚBLICA
2016 – 2020

Deuda Pública Departamento de Cundinamarca y el Distrito Capital de Bogotá, para los años 2016-2020.

Este informe presenta datos detallados y comparativos sobre el valor de la Deuda Pública del Departamento de Cundinamarca y el Distrito Capital de Bogotá, para los años 2016 al 2020, tomando como base la información contable reportada a la CGN a través del Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP)¹, cuyo propósito es mostrar un panorama amplio de la situación financiera de estas dos entidades contables, especialmente de la deuda adquirida durante los últimos 5 años.

La información reportada es agregada y consolidada, seleccionado las cuentas que identifican estas obligaciones de deuda pública clasificada en interna y externa y de corto y largo plazo. En la siguiente tabla se presenta el saldo de esta deuda para el periodo señalado.

Tabla 1. Deuda bruta del Departamento de Cundinamarca y Bogota.

Saldos de deuda pública interna y externa

Cuenta/Subcuenta	2.016		2.017		2.018		2.019		2.020	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB
Emisión y colocación de títulos de deuda										
Departamento de Cundinamarca	Financiamiento interno de largo plazo									
	498,6	0,1	577,1	0,1	130,0	0,0	129,8	0,0	130,3	0,0
Préstamos por pagar										
Departamento de Cundinamarca	Financiamiento interno de largo plazo									
	5,3	0,0	0,0	0,0	625,5	0,1	596,8	0,1	533,7	0,1
	532,6	0,1	601,1	0,1	777,0	0,1	743,0	0,1	130,3	0,0
Emisión y colocación de títulos de deuda										
Municipio de Bogotá	Financiamiento interno de largo plazo									
	41,1	0,0	98,7	0,0	0,0	0,0	1.414,4	0,2	1.995,1	0,2
Municipio de Bogotá	Financiamiento externo de largo plazo									
	1.212,8	0,1	1.116,3	0,1	0,2	0,0	602,1	0,1	602,2	0,1
Préstamos por pagar										
Municipio de Bogotá	Financiamiento interno de largo plazo									
	0,0	0,0	0,0	0,0	125,7	0,0	152,9	0,0	345,2	0,0
Municipio de Bogotá	Financiamiento externo de largo plazo									
	0,0	0,0	0,0	0,0	500,2	0,1	415,7	0,0	432,7	0,0
	1.253,9	0,1	1.215,0	0,1	626,1	0,1	2.585,2	0,3	3.375,3	0,3

Departamento de Cundinamarca

Para el grupo de cuentas relacionadas con la de Emisión y colocación de títulos de deuda, el concepto de financiamiento interno de largo plazo es el que revela la mayor participación. Por su parte, en el grupo de Préstamos por pagar el financiamiento externo de largo plazo es la cuenta que revela la mayor participación, en segundo lugar, la cuenta Financiamiento interno de largo plazo.

La siguiente gráfica muestra los saldos que comprenden la deuda pública para el Departamento de Cundinamarca comparativos para los años 2016-2020:

¹ CHIP: es un sistema de información diseñado y desarrollado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Programa FOSIT, para que, con la adecuada reglamentación y estructura procedimental, canalice la información financiera, económica, social y ambiental de los entes públicos hacia los organismos centrales y al público en general bajo la administración y responsabilidad de la Contaduría General de la Nación.

Gráfica 1. Saldo de la Deuda Pública

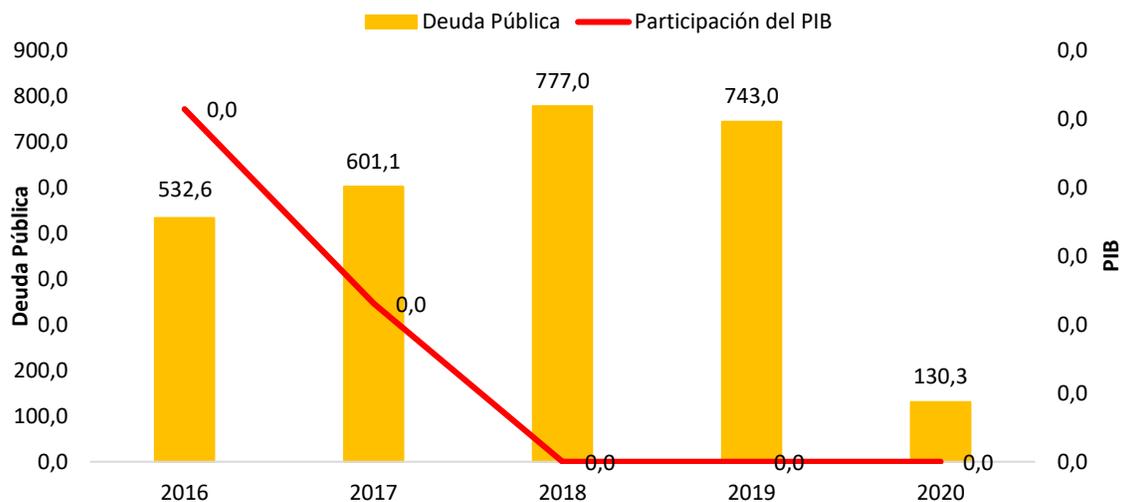


Para el 2020 la Deuda Pública presentó un saldo de \$675,6, frente al 2019, el cual presentó un saldo de \$743; vale anotar que en el 2020 el Financiamiento interno de largo plazo corresponde a los préstamos con la Banca Comercial que al cierre de la vigencia ascienden a \$664 con una disminución del 8,62% con respecto a 2019. Esto corresponde al pago de endeudamiento adquirido por el Departamento.

El Financiamiento externo de largo plazo corresponde a créditos obtenidos por el Departamento de Cundinamarca con la banca multilateral extranjera, en la modalidad de empréstitos con el Banco Mundial, el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD), recursos con los cuales se han ejecutado varios proyectos de inversión, las cifras están expresadas en valores financieros (CML)².

A continuación, se comparan estos saldos frente a la participación del Producto Interno Bruto de los años 2016-2020:

Gráfica 2 . Saldo de la Deuda Pública



² Notas a los estados financieros a 31 de diciembre del 2020.

Municipio de Bogotá

Frente al comportamiento de la Deuda pública del Municipio de Bogotá para el periodo 2016-2020, se puede observar su comportamiento en la siguiente gráfica:

Gráfica 3. Saldo de la Deuda Pública



Para el año 2020 la deuda pública presentó un saldo de \$3375,2, frente al año 2019, el cual presentó un saldo de \$2585,2. Si se compara frente a los saldos de la deuda pública del Departamento de Cundinamarca, se observa un mayor valor de \$1.909,6.

En el año 2020 el concepto de Financiamiento interno de largo plazo tuvo un comportamiento de incremento significativo dado a que en el periodo se obtuvieron créditos con bancos nacionales para el financiamiento de proyectos; de igual forma, el Financiamiento externo a largo plazo se incrementa.

Inversiones realizadas en el Departamento de Cundinamarca para efectos COVID-19

A continuación, se presentan datos sobre el valor de las inversiones realizadas en el Departamento de Cundinamarca para hacer frente a la Emergencia del COVID-19.

La fuente de la información para este informe proviene del reporte de información contable pública en el formato CGN-2020_004_COVID_19 que hace el Departamento de Cundinamarca a la CGN, mediante el Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP)³. La finalidad de este informe es mostrar en que se han invertido los recursos con relación al COVID-19.

Tabla 2. Gastos de Inversión COVID-19 Departamento de Cundinamarca

Inversion Covid-19 Departamento de Cundinamarca

CUENTA/Subcuenta	Saldo Inicial	Movimiento Debit	Movimiento Credito	Saldo Final
Gastos de Administracion y de operaci3n	5,822,600,262.00	1,762,154,515.00	41,346,581.00	7,543,408,196.00
Gastos de personal diversos	30,627,869.00	0.00	0.00	30,627,869.00
Generales	5,791,972,363.00	1,762,154,515.00	41,346,581.00	7,512,780,297.00
Transferencias y Subvenciones	38,780,433,574.00	9,954,161,996.00	0.00	48,734,595,570.00
Subvenciones	18,017,863,415.00	159,648,953.00	0.00	18,177,512,368.00
Gasto Publico Social	12,594,801,930.00	33,096,794,127.00	0.00	45,691,596,057.00
Educacion	2,461,584,790.00	3,939,846,762.00	0.00	6,401,431,552.00
Salud	440,587,630.00	903,408,005.00	0.00	1,343,995,635.00
Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	9,596,041,731.00	27,658,147,418.00	0.00	37,254,189,149.00
Otro Gastos	114,028.00	164.00	0.00	114,192.00

Dentro de los gastos de administraci3n y operaci3n se encuentra capacitaci3n, bienestar social y est3mulos; generales, gastos de desarrollo, materiales y suministros, mantenimiento, servicios p3blicos, arrendamiento operativo, impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, comunicaciones y transporte, materiales de educaci3n, implementos deportivos, eventos culturales, servicios de aseo, cafeter3a, restaurante y lavander3a, honorarios, servicios; transferencias y subvenciones, proyectos de inversi3n, gastos de funcionamiento, programas de salud; gasto p3blico social, educaci3n, asignaci3n de bienes y servicios, salud, acciones de salud p3blica; desarrollo comunitario y bienestar social, medio ambiente, actividades de conservaci3n; otros gastos como comisiones y servicios financieros.

Inversiones realizadas en el Distrito de Bogot3 para efectos COVID-19

En la siguiente tabla se puede observar el gasto de inversi3n frente al COVID-19 en el a3o 2020 del municipio de Bogot3.

Tabla 3. Gastos de Inversión COVID-19 Municipio de Bogotá

Inversion Covid-19 Municipio de Bogota				
CUENTA/Subcuenta	Saldo Inicial	Movimiento De bit	Movimiento Credito	Saldo Final
Gastos de Administracion y de operaci3n	8,332,518,083.54	3,818,987,929.00	1,549,000.00	12,149,957,012.54
Contribuciones Imputadas	26,725,000.00	0.00	0.00	26,725,000.00
Gastos medicos y drogas	26,725,000.00	0.00	0.00	26,725,000.00
Gastos de personal diversos	23,783,573.00	69,949,185.00	0.00	93,732,758.00
Generales	23,783,573.00	69,949,185.00	0.00	93,732,758.00
Estudios y proyectos	1,794,099,752.00	584,988,076.00	0.00	2,379,087,828.00
Materiales y suministros	3,249,975,849.54	949,870,630.00	1,549,000.00	4,198,297,479.54
Mantenimiento	42,007,000.00	333,835,112.00	0.00	375,842,112.00
afiliaciones	2,250,515.00	883,575.00	0.00	3,134,090.00
Comunicaci3n y Transporte	225,332,824.00	48,254,082.00	0.00	273,586,906.00
Seguridad Industrial	102,614,661.00	50,828,756.00	0.00	153,443,417.00
Servicios de aseo, cafeteria	35,774,555.00	11,520,000.00	0.00	47,294,555.00
Elementos de aseo y cafeteria	179,105,367.00	1,783,886.00	0.00	180,889,253.00
Equipo de Seguridad Industrial	9,764,275.00	0.00	0.00	9,764,275.00
Transferencias y Subvenciones	0.00	51,758,000.00	0.00	51,758,000.00
Gasto Publico Social	420,093,351,048.00	112,759,455,968.00	6,190,842,971.00	526,661,964,045.00
Educacion	0.00	123,999,999.00	0.00	123,999,999.00
Salud	0.00	537,998,051.00	0.00	537,998,051.00
Cultura	3,653,815,031.00	2,253,957,118.00	0.00	5,907,772,149.00
Desarrollo comunitario y bienestar social	415,276,063,426.00	61,950,375,406.00	5,681,842,971.00	471,544,595,861.00
Asigancion de Bienes y Servicios	46,673,976,191.00	11,774,302,759.00	5,619,076,014.00	52,829,202,936.00

Dentro de los gastos de inversi3n encontramos compra de elementos de protecci3n personal y bioseguridad para los funcionarios y contratistas para cumplimiento de sus funciones misionales, capacitaci3n asociados a los servicios de planta el3ctrica y adquisici3n de refrigerios para artistas, equipo log3stico y operativo estrategia As3mate a tu ventana y servicios de 3rea protegida para las sedes del DADEP con el fin de cubrir la urgencia del personal que se encuentre en sus instalaciones, as3 como elementos para la implementaci3n del protocolo de bioseguridad de las servidoras y servidores de S. Mujer, compra de elementos de protecci3n personal y bioseguridad para los funcionarios y contratistas para cumplimiento de sus funciones misionales, as3 como adquisici3n de equipos para la desinfecci3n, adquisici3n de elementos para la Implementaci3n del Protocolo de Bioseguridad de los distintos Entes que conforman la ECP Bogot3 D.C. para la protecci3n personal de los servidores p3blicos y contratistas para el cumplimiento de sus funciones misionales, entre los elementos adquiridos se encuentran: galones de jab3n antibacterial, dispensador de jab3n, gel antibacterial, alcohol antis3ptico, term3metros, elementos de aseo personal, cuidado individual y colectivo, trajes de protecci3n, mascarillas, tapabocas, gafas, guantes. Gasto general entrega EPP para funcionarios; Impresi3n de se3ales para la implementaci3n de protocolo de bioseguridad, adquisici3n de elementos de aseo personal con destino a las personas privadas de la libertad que se encuentran en la c3rcel distrital de

varones y anexo de mujeres, URI y estaciones de policía; caretas, tapabocas, guantes de látex, tapete desinfectante; elementos de bioseguridad como apoyo a las estrategias de manejo y control del COVID-19, frente a un retorno gradual, progresivo y seguro a clases de los niños, niñas y jóvenes matriculados en las instituciones educativas oficiales del Distrito Capital; programa cumplimiento de protocolos de bioseguridad para adaptación y reactivación económica en las localidades de Rafael Uribe y San Cristóbal. Transferencia de convenio interadministrativo programa cumplimiento de protocolos de bioseguridad para la adaptación y reactivación económica de la localidad la Candelaria. Call center y mensajes de texto, kits bioseguridad, kits para artistas evento alas evento Ahí están pintados, evento A un ala de distancia el arte llega a tu casa, entrega de mercados subsistencia para artistas que demuestren vulnerabilidad transferencia cultural línea salud comportamiento y cultura actividades gestión pedagogía ciudadana acompañamiento plan de desarrollo para reactivación gestión incluyente en cultura. Pagos por las ayudas a la comunidad bajo la modalidad de descuento en los servicios públicos de energía y gas, facturados por las empresas prestadoras EN EL CODENSA y Gas Natural Vanti, según los términos establecidos en el Decreto 123 de 2020.

CONSOLIDADO BOYACÁ 2020



Raquira- Boyacá imagen de michael-baron- unsplash



Población:

1.242.731 habitantes



Capital: Tunja



Ingresos por impuestos:

\$741.241,1



Ingresos por transferencias:

\$2.528.107,9



Gasto público social:

\$2.245.174,2



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

Cifras en millones de pesos

REPÚBLICA DE COLOMBIA
CONSOLIDADO BOYACÁ
ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO
Por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Cifras en millones de pesos

	2020	2019
INGRESOS	4.145.239,9	4.330.084,8
Ingresos sin contraprestación	3.387.588,9	3.497.661,3
Ingresos fiscales	856.920,5	979.220,9
Transferencias y subvenciones	2.528.107,9	2.516.380,1
Operaciones interinstitucionales	2.560,5	2.060,3
Ingresos con contraprestación	685.502,3	719.520,9
Venta de bienes	20.432,2	8.216,2
Venta de servicios	665.070,1	711.304,7
Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	31.502,2	32.794,7
Otros ingresos	40.646,5	80.107,9
COSTOS DE VENTAS	474.757,0	424.716,5
Costo de ventas de bienes	13.598,2	6.370,4
Costo de ventas de servicios	461.158,8	418.346,1
GASTOS	3.401.350,1	3.736.732,6
De administración y operación	747.511,3	813.807,0
De ventas	5.013,7	9.541,2
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	264.823,1	244.285,0
Transferencias y subvenciones	45.057,8	63.480,3
Gasto público social	2.245.174,2	2.449.430,2
De actividades y/o servicios especializados	42.973,6	60.406,7
Operaciones interinstitucionales	198,1	72,9
Comisiones, Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	30.029,0	48.922,0
Otros gastos	20.569,3	46.787,3
RESULTADO ANTES DE OPERACIONES RECÍPROCAS	269.132,8	168.635,7
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(10.784,2)	(47.222,2)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	(18.695,1)	(31.488,4)
RESULTADO DEL EJERCICIO	277.043,7	152.901,9



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

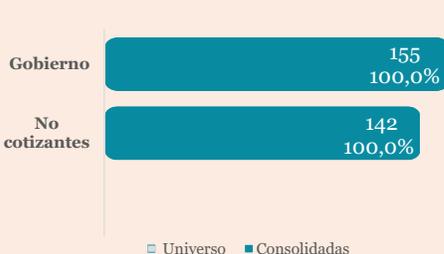
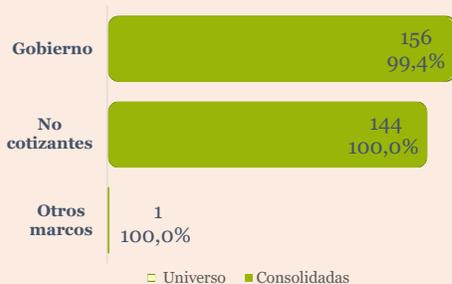
REPÚBLICA DE COLOMBIA
CONSOLIDADO BOYACÁ
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
A 31-12-2020
 Cifras en millones de pesos

	2020	2019		2020	2019
ACTIVO			PASIVO		
Activo corriente	2.788.478,1	2.596.080,0	Pasivo corriente	840.274,3	784.856,0
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.420.145,0	1.263.604,5	Operaciones de banca central e instituciones financieras	213,9	213,5
Inversiones de administración de liquidez	22.066,2	53.932,4	Préstamos por pagar	23.635,8	31.716,4
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	4.286,2	3.863,7	Cuentas por pagar	285.163,1	281.778,9
Cuentas por cobrar sin contraprestación	718.669,5	675.188,3	Beneficios a los empleados	89.085,5	81.293,9
Cuentas por cobrar con contraprestación	277.786,5	279.833,1	Operaciones con instrumentos derivados	3,1	15,9
Préstamos por cobrar	6.884,9	7.337,1	Provisiones	196.746,9	200.988,4
Inventarios	36.765,1	29.861,7	Pasivos por impuestos corrientes	10.202,8	5.284,0
Activos intangibles	1.031,0	859,9	Pasivos por impuestos diferidos	1.109,3	12,9
Activos por impuestos corrientes	3.138,9	2.132,5	Otros pasivos	234.113,9	183.552,1
Activos por impuestos diferidos	22,6	47,3			
Otros activos	297.682,2	279.419,5	Pasivo no corriente	1.526.207,6	1.248.985,6
Activo no corriente	9.904.362,6	9.617.896,8	Préstamos por pagar	255.666,3	261.989,8
Efectivo y equivalentes al efectivo	317,0	147,0	Cuentas por pagar	20.697,3	34.489,2
Inversiones de administración de liquidez	34.103,9	11.514,4	Beneficios a los empleados	1.068.588,6	794.090,3
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	7.000,8	4.748,8	Provisiones	137.877,4	107.941,7
Cuentas por cobrar sin contraprestación	21.372,9	26.136,2	Pasivos por impuestos corrientes	6.179,2	20.160,6
Cuentas por cobrar con contraprestación	168.463,1	164.576,2	Pasivos por impuestos diferidos	10.707,9	10.517,7
Préstamos por cobrar	65,9	105,1	Otros pasivos	26.490,9	19.796,3
Inventarios	2.392,3	1.695,7	TOTAL PASIVO	2.366.481,9	2.033.841,6
Propiedades, planta y equipo	4.665.303,7	4.599.770,9			
Bienes de uso público e históricos y culturales	4.705.544,0	4.464.803,1	PATRIMONIO	10.326.358,8	10.180.135,2
Propiedades de inversión	127.848,5	166.317,2	Patrimonio de las entidades de gobierno	9.003.715,0	9.112.165,7
Activos intangibles	10.628,0	11.370,6	Patrimonio de las empresas	1.038.445,4	905.260,0
Activos por impuestos corrientes	1.112,8	1.046,4	Resultados consolidados del ejercicio	277.043,7	152.901,9
Activos por impuestos diferidos	310,3	264,4	Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio	(10.170,2)	(5.696,6)
Otros activos	159.899,4	165.400,8	Participación no controladora	17.324,9	15.504,2
TOTAL ACTIVO	12.692.840,7	12.213.976,8	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	12.692.840,7	12.213.976,8
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	654.719,1	560.875,5	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	961.489,0	885.938,3
Activos contingentes	226.893,6	196.236,1	Pasivos contingentes	514.790,3	461.571,9
Deudoras de control	427.825,5	364.639,4	Acreedoras de control	446.698,7	424.366,4


 PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

COBERTURA

	2020	2019
Consolidadas	301	297
Omisas	1	-
Universo	302	297



DATOS FINANCIEROS BÁSICOS

Cifras en millones de pesos

ACTIVOS ↑

2020 \$12.692.840,7
2019 \$12.213.976,8

PASIVOS ↑

2020 \$ 2.366.481,9
2019 \$ 2.033.841,6

PATRIMONIO ↑

2020 \$10.326.358,8
2019 \$10.180.135,2

↓ **INGRESOS**

2020 \$4.145.239,9
2019 \$4.330.084,8

↑ **COSTOS**

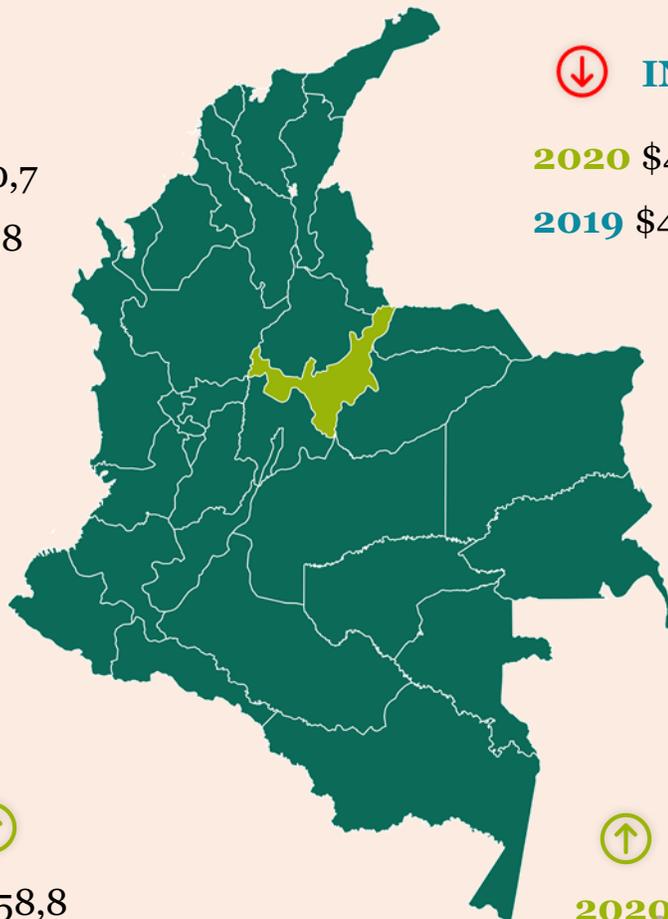
2020 \$474.757,0
2019 \$424.716,5

↓ **GASTOS**

2020 \$3.401.350,1
2019 \$3.736.732,6

↑ **RESULTADOS**

2020 \$277.043,7
2019 \$152.901,9



INTRODUCCIÓN A LOS INGRESOS, COSTOS, GASTOS Y RESULTADO

En millones de pesos

INGRESOS

Sumaron \$ 4.145.239,9 que es \$184.844,9 o un 4,3% inferior al saldo del año 2019. **Mayores saldos (porcentaje sobre el total):**

Transferencias y subvenciones: \$ 2.528.107,9 (61,0%). Ingresos fiscales: \$856.920,5 (20,7%) y Venta de servicios: \$665.070,1 (16,0%).

Se destaca la disminución de los Otros ingresos en \$40.753,9 y el aumento de la Venta de bienes en \$12.216,0.

Los Ingresos relacionados con las Transferencias por el Sistema General de Participaciones alcanzaron \$1.669.710,5.

Los Ingresos fiscales disminuyeron \$122.300,4 o 12,5%, debido, en parte, al decremento de la cuenta Contribuciones, Tasas e Ingresos no tributarios por valor de \$103.473,3.

Las entidades con mayores Ingresos a diciembre de 2020 fueron las siguientes:

- ⇒ Gobernación de Boyacá: \$1.197.634,8.
- ⇒ Tunja: \$269.096,7.
- ⇒ Sogamoso: \$205.532,1.
- ⇒ Duitama \$168.422,3.
- ⇒ E.S.E. Hospital Universitario San Rafael de Tunja \$167.108,6.



COSTOS

Aumentaron 11,8% al pasar de \$424.716,5 en 2019 a \$474.757,0 en 2020. Los Costos relacionados con la Venta de servicios totalizaron \$461.158,8 este saldo esta compuesto, principalmente, por las cuentas: Servicios salud, Servicios de públicos, Servicios educativos y Otros servicios las cuales representan el 84,2%, el 13,1% 2,1% y el 0,4% del grupo, respectivamente.

Los costos relacionados con la Venta de bienes sumaron \$13.598,2 a diciembre de 2020.

Las entidades que reportaron los mayores Costos fueron:

- ⇒ E.S.E. Hospital Universitario San Rafael de Tunja: \$142.123,2.
- ⇒ E.S.E. Hospital Regional de Duitama: \$37.661,7
- ⇒ E.S.E. Hospital Regional de Sogamoso: \$35.304,5.
- ⇒ E.S.E. Hospital Regional de Chiquinquirá \$27.183,6.
- ⇒ E.S.P. Compañía de Servicios Públicos Sogamoso S.A: \$16.402,0.



... Continúa

INTRODUCCIÓN A LOS INGRESOS, COSTOS, GASTOS Y RESULTADO

En millones de pesos



GASTOS

Totalizaron **\$3.401.350,1** a diciembre de 2020, disminuyeron **\$335.382,5**, es decir, el **9,0%** con relación a diciembre de 2019. El Gasto público social representa el **66,0%**, disminuyó **8,3%**, es la mayor disminución absoluta y tuvo un saldo de **\$2.245.174,2** a diciembre de 2020.

Los Gastos de administración y operación se redujeron **\$66.295,7** o **8,1%**. De otro lado, los

Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones. Tercer grupo más representativo, aumentaron

\$20.538,1 o **8,4%**.

Finalmente, los Otros gastos, disminuyeron **\$45.111,0** o **47,1%**.

Las entidades que reportaron los mayores Gastos fueron:

- ⇒ Gobernación de Boyacá: **\$1.197.634,8**
- ⇒ Tunja: **\$269.047,6**
- ⇒ Sogamoso: **\$205.532,1**
- ⇒ Duitama: **\$168.422,3**
- ⇒ Puerto Boyacá.: **\$96.793,8**
- ⇒ Lotería de Boyacá: **\$61.812,7**



RESULTADO DEL EJERCICIO

El Consolidado Boyacá tuvo un superávit de **\$277.043,7**, es decir, el **81,2%** mayor al resultado del año anterior: **\$152.901,9**.

Este superávit se explica, fundamentalmente por que los Ingresos superan los gastos y costos del periodo contable, de igual manera, los Gastos disminuyeron un **9,0%** y los costos **11,8%** con relación al año 2019.

Entidades del departamento con mayores superávit:

- ⇒ Nobsa: **\$22.398,7**
- ⇒ Samacá: **\$17.545,4**
- ⇒ Puerto Boyacá: **\$14.519,8**
- ⇒ Sogamoso: **\$13.374,3**
- ⇒ Instituto Departamental de Juventud y Deporte de Boyacá: **\$11.302,4**
- ⇒ Hospital José Cayetano Vásquez - Puerto Boyacá: **\$9.509,2**.



Entidades con mayores déficit:

- ⇒ Duitama: **\$30.966,2**
- ⇒ E.S.E. Hospital Universitario San Rafael de Tunja: **\$16.965,0**
- ⇒ Muzo: **\$3.282,1**

ASPECTOS CONTABLES DESTACADOS DE BOYACÁ

Estado de Resultados

Cifras en millones de pesos



Los Ingresos por transferencias y Subvenciones con un saldo de **\$2.528.107,9** es el primer grupo con mayor representatividad en los Ingresos revelando el **61,0%** de los mismos. Además, aumentó **\$11.727,8** con relación al mismo periodo de 2019.

Están compuestas en un **66,0%** por la cuenta Sistema general de participaciones, el Sistema General de seguridad social en salud representa el **14,3%**, las Otras transferencias representan el **11,3%**, y las otras cuentas representan el **8,3%**. El aumento se explica por los movimientos de las siguientes cuentas:

↑ **\$116.723,3**
Sistema general de participaciones

↑ **\$83.193,1**
Sistema general de seguridad social en salud

↓ **\$100.381,9**
Sistema general de regalías

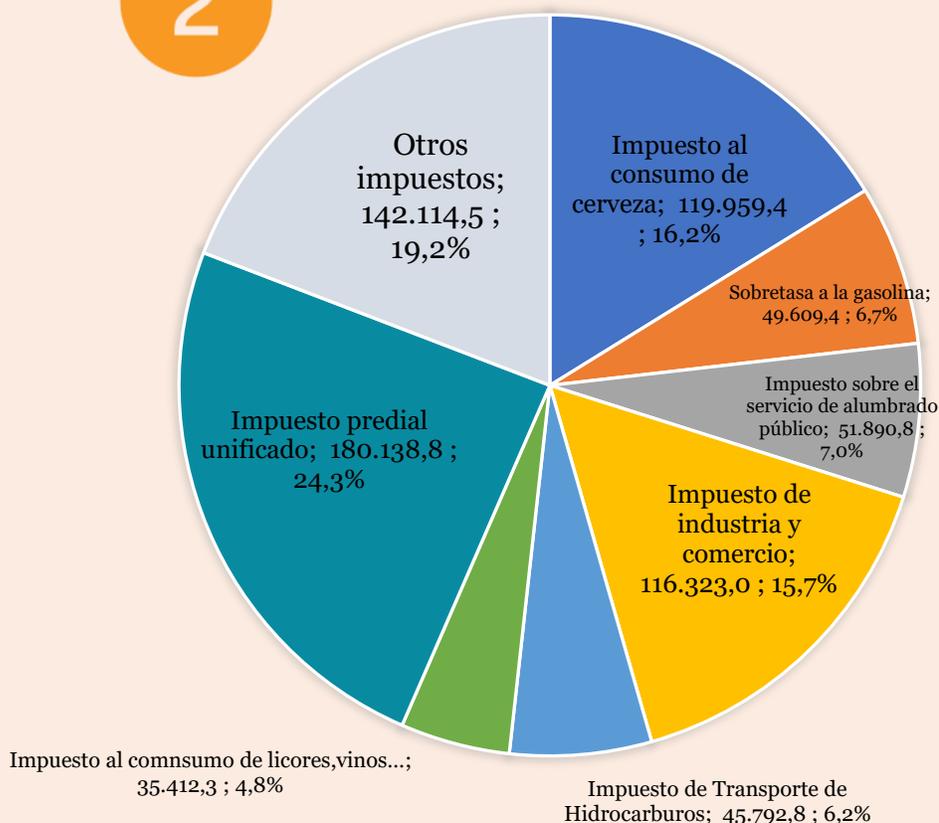
3 La Venta de servicios representa el **16,0%** de los Ingresos. Las cuentas que la componen son: Servicios de salud **75,5%**, Juegos de suerte y azar: **11,6%**, Servicios de Acueducto: **7,0%**, y Otras: **5,8%**.

Los siguientes son los aspectos contables más destacados de la información contable de Boyacá en el Estado de Resultados:

1. Las Transferencias y subvenciones constituye el **61,0%** de los Ingresos .
2. Los Ingresos Fiscales componen el **20,7%** de los ingresos.
3. La Venta de servicio disminuyó **\$46.234,6**.
4. Los Otros ingresos presentan una variación negativa de **\$40.753,9**.
5. Los Costos aumentaron **\$50.040,5**.
6. El Gasto público social representa el **66,0%** de los Gastos.
7. Los Gastos de administración en segundo lugar con un **22,0%**
8. Deterioro, Depreciación, Amortización y Provisiones comprende el **7,8%**.
9. Los Otros Gastos disminuyeron en **\$45.111,0**.

Composición Impuestos

2



4

Los Otros ingresos con un saldo de **\$72.148,7** representan el **1,7%** de los Ingresos y registran una disminución de **\$40.753,9**.

Se destacan las siguientes cuentas con sus **Disminuciones**: Ingresos diversos: **\$27.290,8**; Reversión de las perdidas por deterioro de valor: **\$12.205,7** y Financieros **\$1.618,1**.

5

Los Costos aumentaron **\$50.040,5**, o **11,8%** con respecto al mismo periodo de 2019. Se explica por el aumento del grupo Costo de ventas de servicios por valor de **\$42.812,7**.

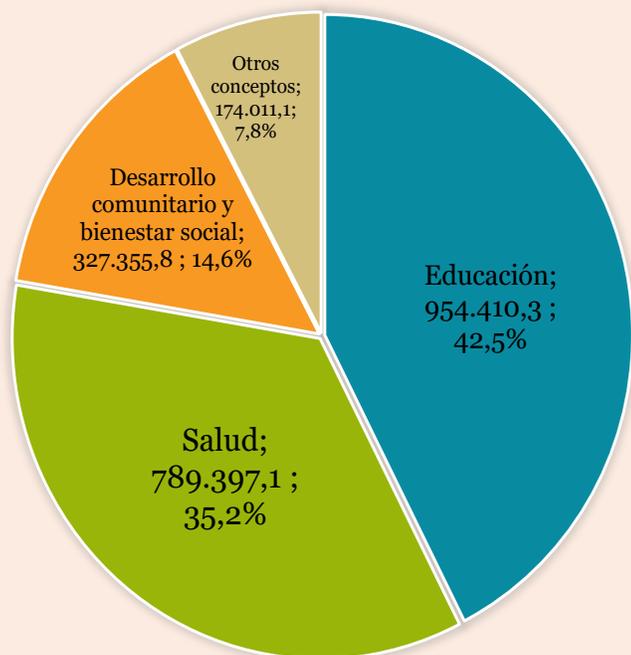
En el grupo Costo de ventas de servicios se destaca la variación de la cuenta Servicios de salud cuyo valor aumentó **\$47.136,3** o **13,8%**. Además, su saldo de **\$388.457,2** representa el **84,2%** del total del grupo y, si se compara con el total de los Costos, representa el **81,8%**.

La cuenta Costo de ventas de servicios públicos esta compuesta por las siguientes subcuentas (peso sobre el total de cuenta): Acueducto: **\$30.418,8 (50,5%)**, Aseo: **\$18.056,5 (30,0%)** y Alcantarillado: **\$11.709,0 (19,5%)**.

6

El Gasto público social suma **\$2.245.174,2** representa el **66,0%** de los Gastos. Es el grupo con mayor peso dentro de los Gastos. Revela una disminución **\$204.256,0** y su composición se puede apreciar en la siguiente gráfica:

Composición Gasto público social



Las entidades que reportaron los mayores saldos en la cuenta e Gasto público fueron las siguientes:

- ⇒ Gobernación de Boyacá: **\$824.179,5**,
- ⇒ Tunja: **\$184.864,4**,
- ⇒ Sogamoso: **\$147.620,8**
- ⇒ Duitama: **\$110.895,0**

7

Los Gastos de administración y de operación son el segundo grupo mas representativo de los Gastos después del Gasto público social. Lo que más se destaca es la disminución de **\$66.295,7** o **8,1%**, con relación al año 2019. Esto se debe, en buena parte, a la disminución de las cuentas: Generales en **\$50.760,3** y Gastos de personal diversos en **\$31.929,0**.

Los Gastos de Administración suman **\$747.511,3** y las entidades que reportaron los mayores saldos fueron las siguientes:

- ⇒ Gobernación de Boyacá: **\$224.272,9**,
- ⇒ Duitama: **\$44.508,9**,
- ⇒ Tunja: **\$42.885,6**
- ⇒ Sogamoso: **\$25.505,9**
- ⇒ Puerto Boyacá: **\$17.566,3**

8

El grupo de Deterioro, Depreciación, Amortización y Provisiones son el tercer grupo más representativo de los Gastos, con un saldo de **\$264.823,1** a diciembre de 2020 y un aumento de **\$20.538,1** o de **8,4%** comparados con el mismo periodo de 2019.

9

Los Otros gastos presentan un saldo de **\$50.598,3** a diciembre de 2020 y un disminución de **\$45.111,0** o de **47,1%** comparados con el mismo periodo de 2019.

Las cuentas que lo componen tuvieron variaciones tanto positivas como negativas que explican este disminución. Por el lado de las disminuciones se destacan las siguientes cuentas: Gastos diversos: **\$26.562,4** y Gastos Financieros **\$19.325,1**. Y por el lado de las aumentos se destaca la cuenta Devoluciones y Descuentos Ingresos Fiscales con **\$1.208,9**.



DATOS BÁSICOS DE LOS ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO

En millones de pesos

ACTIVOS

A diciembre de 2020 alcanzaron la cifra de **\$12.692.840,7** saldo que es **\$478.863,9** o **3,9%** superior al saldo del año 2019.

Composición (peso sobre el total de Activos):

Bienes De Uso Público E Históricos y Culturales : **\$4.705.544,0 (37,1%)**, Propiedades, Planta Y Equipo: **\$4.665.303,7 (36,8%)**, Efectivo y equivalentes al efectivo: **\$1.420.461,9 (11,2%)**, Cuentas por cobrar: **\$1.186.292,0 (9,3%)**, Otros activos: **\$601.673,7 (4,7%)**, Inversiones e instrumentos derivados: **\$67.457,1 (0,5%)** y Otros conceptos: **\$46.108,3 (0,4%)**.

El grupo Bienes De Uso Público E Históricos y Culturales aumentó **\$240.740,9** o un **5,4%**. Es el mayor aumento de los conceptos de los Activos.

Otros aumentos destacados fueron:

⇒ Efectivo y equivalentes al efectivo: **\$156.710,4** o **12,4%**.

⇒ Propiedades planta y equipo: **\$65.532,7** o **1,4%**.

⇒ Cuentas por cobrar: **\$40.558,3** o **3,5%**.

Por otro lado, se presenta una disminución en las cuentas: Otros activos por valor de **\$25.185,0** o **4,0%**, Inversiones e Instrumentos derivados por **\$6.602,2** o **8,9%**.

Las entidades que reportaron los mayores Activos a diciembre de 2020 fueron las siguientes:

⇒ Gobernación de Boyacá: **\$4.425.569,8**

⇒ Duitama: **\$642.093,4**

⇒ Tunja: **\$578.248,2**

⇒ Puerto Boyacá: **\$441.561,6**

⇒ Moniquirá: **\$317.505,8**

⇒ Sogamoso: **\$313.946,7**

⇒ Villa de Leyva: **\$258.741,1**



PASIVOS

Los Pasivos consolidados de Boyacá suman **\$2.366.481,9** y aumentaron **\$332.640,3** o **16,4%** con relación al año anterior. El **61,2%** de este aumento se debe a tres grupos: Beneficios a los empleados que se incrementó en **\$282.289,9**, Otros Pasivos en **\$49.480,3** y Provisiones que lo hizo en **\$25.694,3**.

El grupos Cuentas por pagar y Prestamos por pagar aunque solo pesan el **24,7%** sobre el total de los Pasivos y presentan una disminución de **\$10.407,7** y **\$14.404,2**, respectivamente.

... Continúa

DATOS BÁSICOS DE LOS ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO

En millones de pesos

Duitama– Boyacá- camilo-botia-duitama unsplash

PASIVOS

Composición (peso sobre el total de Pasivos): Beneficios a los empleados: **\$1.157.674,1 (48,9%)**, Provisiones: **\$334.624,3 (14,1%)**, Cuentas por pagar **\$305.860,4 (12,9%)**, Otros pasivos: **\$288.804,1 (12,2%)**, Préstamos por pagar: **\$279.302,0 (11,8%)**, y Otros conceptos: **\$217,0**.

Las entidades que reportaron los mayores Pasivos a diciembre de 2020 fueron las siguientes:

- ⇒ Departamento de Boyacá: **\$2.864.148,5**
- ⇒ Tunja: **\$265.159,6**
- ⇒ Sogamoso: **\$79.420,1**
- ⇒ Lotería de Boyacá **\$71.074,5**

PATRIMONIO

Totalizó **\$10.326.358,8** a diciembre de 2020, aumentó **\$146.223,6**, es decir, **1,4%** con relación a diciembre de 2019. El Patrimonio de las entidades de gobierno con un saldo de **\$9.003.715,0** representa el **87,2%** del Patrimonio y el Patrimonio de las empresas con un saldo de **\$1.038.445,4** representa el **10,1%**.

Los resultados consolidados del ejercicio, representan el 2,7% con un saldo **\$277.043,7**, se incrementaron **\$124.141,9** o **81,2%**.

Los saldos de operaciones recíprocas con un saldo negativo de **\$410.170,3** disminuyeron **1,4%**; La participación no controladora registra un saldo de **\$17.324,9** que representa el **0,2%** del total.

Las entidades que reportaron los mayores saldos en el Patrimonio fueron:

- ⇒ Gobernación de Boyacá: **\$1.561.421,3**
- ⇒ Duitama: **\$605.266,3**
- ⇒ Puerto Boyacá: **\$405.917,3**
- ⇒ Tunja: **\$313.088,5**
- ⇒ Monquirá: **\$304.366,3**



Boyacá miikka-luotio-unsplash

ASPECTOS CONTABLES DESTACADOS DE BOYACÁ

Situación Financiera

Cifras en millones de pesos

Los aspectos contables más destacados de la información contable de Boyacá en el Estado de Situación Financiera son los siguientes:

1. Los Bienes de Uso público e Históricos y culturales representan el **37,1%** de los Activos.
2. Las PPyE representan el **36,8%** de los Activos.
3. El Efectivo y equivalentes al efectivo representan el **11,2%** de los Activos.
4. Las Cuentas por cobrar aumentaron **3,5%**.
5. Los Pasivos aumentaron **16,4%** debido al incremento de las grupos: Beneficios a los empleados y Otros pasivos.
6. Las Provisiones aumentaron **\$25.694,3**.
7. Los Prestamos por pagar presentan un saldo de **\$279.302,0**

1

Los Bienes de Uso público e Históricos y culturales con un saldo de **\$4.705.544,0** representan el **37,1%** de los Activos, Es el mayor aumento de los grupos que

componen los Activos. Se destaca la principal variación dentro de las cuentas que componen al grupo de Bienes de Uso público e Históricos y culturales:

El Aumentos: de los Bienes de uso público en servicio: **\$313.492,3**, Bienes de uso público en construcción **\$30.4100,8** y Otras cuentas **\$1.772,5**.

Las entidades que reportaron los mayores saldos dentro del grupo fueron las siguientes:

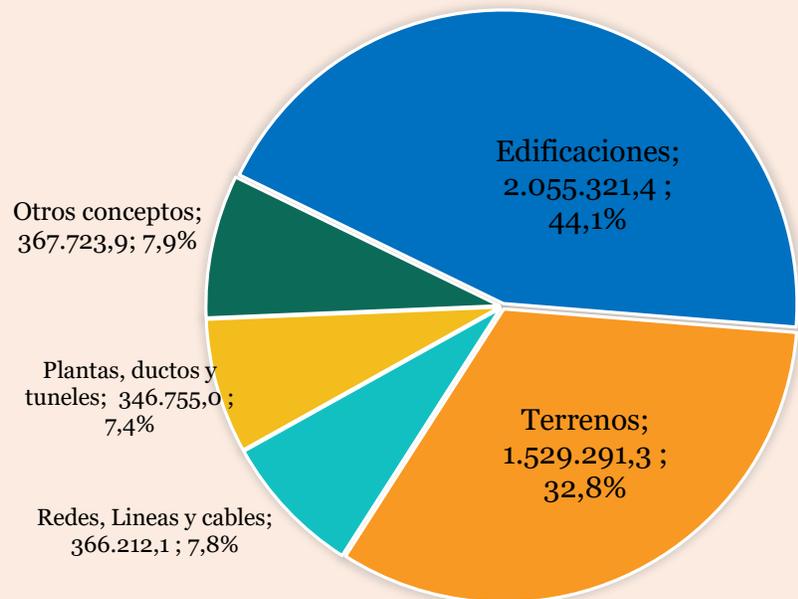
- ⇒ Gobernación de Boyacá: **\$1.630.342,4**
- ⇒ Duitama: **\$213.741,7**
- ⇒ Villa de Leyva.: **\$163.936,5**
- ⇒ Moniquirá: **\$152.525,6**
- ⇒ Boyacá: **\$143.633,6**
- ⇒ Belén -Boyacá: **\$120.739,6**
- ⇒ Chiquinquirá: **\$119.887,8**

2

Las PPyE son el segundo concepto más representativo de los Activos con un peso del **36,8%** y un saldo de **\$4.665.303,7** a diciembre de 2020. Sin embargo, fue el

grupo, entre los que aumentaron, que menos lo hizo, un **1,4%** y su composición se puede apreciar en la siguiente gráfica:

Composición PPyE



3

El Efectivo y equivalentes al efectivo aumentaron **\$156.710,4** o **12,4%**. Al pasar de **\$1.263.751,5** en 2019 a **\$1.420.461,9** en 2020. Es el segundo grupo con mayor incremento que componen los Activos. Aumento que se explica esencialmente, por **2** cuentas:

- Depósitos en instituciones financieras con un saldo de **\$1.348.734,2** y un incremento de **\$127.898,9**.
- Efectivo de uso restringido con un saldo de **\$66.810,6** y una variación positiva de **\$60.265,2**.

De otro lado, la cuenta Equivalentes al efectivo sumaron **\$4.078,9** valor que es **\$31.662,2** o **88,6%** inferior al saldo del año 2019.

4

Los Pasivos aumentaron **16,4%** debido, principalmente, al incremento de los grupos: Beneficios a los empleados, Otros pasivos y Provisiones. El primero de ellos tuvo un saldo de **\$1.157.674,1** y un incremento de **\$282.289,9** o de **32,2%** (el mayor entre los grupos de los Pasivos); el segundo, tuvo un saldo de **\$288.804,1**, monto que resulta **\$49.480,3** superior al saldo de diciembre de 2019, es decir, un **20,8%**; y el tercero tuvo un saldo de **\$334.624,3** y un incremento de **\$25.694,3** o de **8,3%**.

A continuación se puede apreciar el detalle de las variaciones del grupo de Beneficios a los empleados:

Variaciones cuentas de Beneficios a los empleados



Cuenta	2020	2019	Variación
Neto Beneficios Posempleo - Pensiones	1.068.585,9	794.090,3	274.495,6
Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo	89.049,4	80.982,9	8.066,4
Neto Beneficios Por Terminación Del Vínculo Laboral O Contractual	37,4	311,0	(273,6)
Otros Beneficios Posempleo	1,4	-	1,4
Neto Beneficios A Los Empleados A Largo Plazo	-	-	-
TOTAL	1.157.674,1	875.384,2	257.221,0

La Gobernación de Boyacá reporta un saldo en este grupo de **\$2.318.122,7**, monto que es **\$347.537,1** superior a los **\$1.970.585,7** reportados a diciembre de 2019. En Otros pasivos se destaca la variación del Instituto de Fomento y Desarrollo de Boyacá en **\$22.565,0** o **68,9%** con relación al año 2019 y en el grupo de Provisiones la entidad que responde por la mayor parte de variación es el Municipio de Tunja en **\$26.136,0**, cuyo reporte pasó de **\$56.714,0** en 2019 a **\$82.849,9** en 2020.

5

El grupo Cuentas por pagar aunque solo pesa el **12,9%** sobre el total de los Pasivos disminuyó un **3,3%**, al pasar de **\$316.268,0** en 2019 a **\$305.860,4** en 2020. La

variación se registra fundamentalmente por la disminución en la cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales en **\$23.532,1**. La entidad que reporta esta variación es Gobernación de Boyacá cuyo saldo pasó de **\$22.999,5** en 2019 a **\$7.551,1** en 2020. Este cambio está registrado en las subcuentas Bienes y servicios y Proyectos de inversión.



6

Los Otros pasivos tuvieron un saldo de **\$288.804,1** y aumentaron **\$49.480,3** o **20,7%**. Representan el **12,2%** de los Pasivos de Boyacá y por lo tanto, son el

cuarto grupo más representativo después de Cuentas por pagar, Provisiones y de Beneficios a los empleados. Una de las cuentas que hace parte de este concepto y que responde por buena parte de esta variación es Recursos recibidos en administración, cuyo saldo pasó de **\$181.340,5** en 2019 a **\$201.748,6** en 2020 y es reportada, principalmente, por **2** entidades (variación entre paréntesis): Gobernación de Boyacá: **\$136.383,7** (**\$9.721,1**) y el Instituto de Fomento y Desarrollo de Boyacá: **\$55.317,4** (**\$22.565,0**).

7

Los Préstamos por pagar representan para el año 2020 un saldo de **\$279.302,0**. Disminuyeron **\$14.404,2** con relación a 2019. En los conceptos que los componen se destaca la disminución de las cuentas: Financiamiento interno de largo plazo que se redujo en **\$10.989,3**, y Financiamiento interno de corto plazo que lo hizo en **\$3.531,6**. Sin embargo, la cuenta Financiamiento externo de largo plazo subió **\$116,8** al pasar de **\$0,0** en 2019 a **\$116,8** en 2020.



ASPECTOS DESTACADOS

BOYACÁ

Evaluación de Control Interno Contable

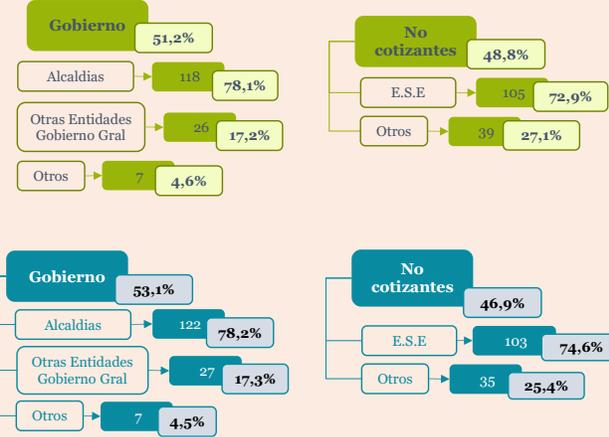
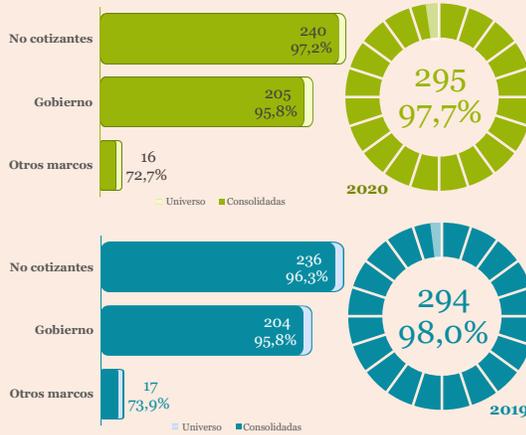


A continuación se presentan la cobertura y los resultados promedio por etapas, actividades, agrupaciones y criterio, correspondientes a la Evaluación de Control Interno Contable, reportada por las entidades del Departamento de Boyacá.

	2020	2019
Aceptadas	295	294
Omisas	7	6
Universo	302	300

1 Cobertura

Los resultados que se presentan en esta sección, corresponden al promedio de las calificaciones enviadas por **295** entidades del Departamento de Boyacá, equivale cobertura del **97,7%**.

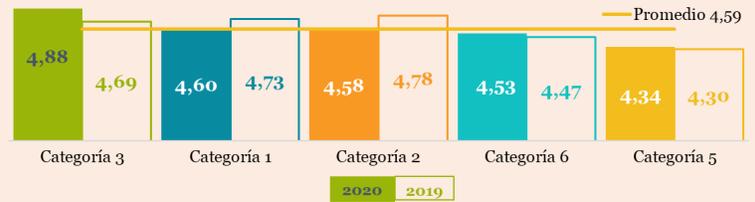


La calificación total promedio de las entidades Departamento de Boyacá que presentaron su Evaluación de Control Interno Contable 2020, es de **4,61**, para el año 2019 este promedio fue de **4,56**.

El promedio por Categorías de Municipios es de **4,59**, en donde la **Categoría 3** tiene el promedio más destacado, mientras que la **Categoría 5** tiene el más bajo.

Calificación promedio por etapas y actividades

Elemento	2020	2019
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO RECONOCIMIENTO	4,50	4,46
Políticas Contables	4,50	4,46
Identificación	4,70	4,67
Clasificación	4,93	4,93
Registro	4,90	4,88
Medición Inicial	4,84	4,76
Medición Posterior	4,58	4,55
Medición Posterior	4,58	4,55
REVELACIÓN	4,75	4,69
RENDICIÓN DE CUENTAS	4,66	4,63
Presentación de EEFF	4,75	4,69
Rendición de Cuentas	4,66	4,63
GESTIÓN DEL RIESGO	4,15	4,01
Gestión del Riesgo Contable	4,01	4,01



El promedio por Marcos normativos es de **4,61**, en donde los **Empresas no cotizantes** tienen el mayor promedio y las **Entidades de gobierno** el menor.



De las **295** entidades del Departamento de Boyacá consolidadas por la **CGN** en el Informe de Control Interno Contable 2020, el **92,9%** se evaluaron como Eficiente, en 2019 este porcentaje fue del **88,8%**.



Con una calificación de **3,50**, **Gobernación de Boyacá** se ubica en el puesto **31** del ranking de las **32** Gobernaciones del país, mientras que el **Municipio de Tunja** con una calificación de **4,60** es quinta entre las **18** ciudades capitales consolidadas en el Informe de Control Interno Contable 2020.



BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO

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.

Entidades públicas

155

Son las que registra el Departamento de Boyacá con cartera a favor del estado en el Boletín número **34** correspondiente al corte **30 de noviembre de 2020**.



Obligaciones a favor del Estado

\$405.785,2 M

Deudores

18.650

Naturales y Jurídicas, que a la fecha indicada de corte tienen contraída obligaciones con entidades públicas del Departamento de Boyacá

Personas Naturales

17.331
92,9%



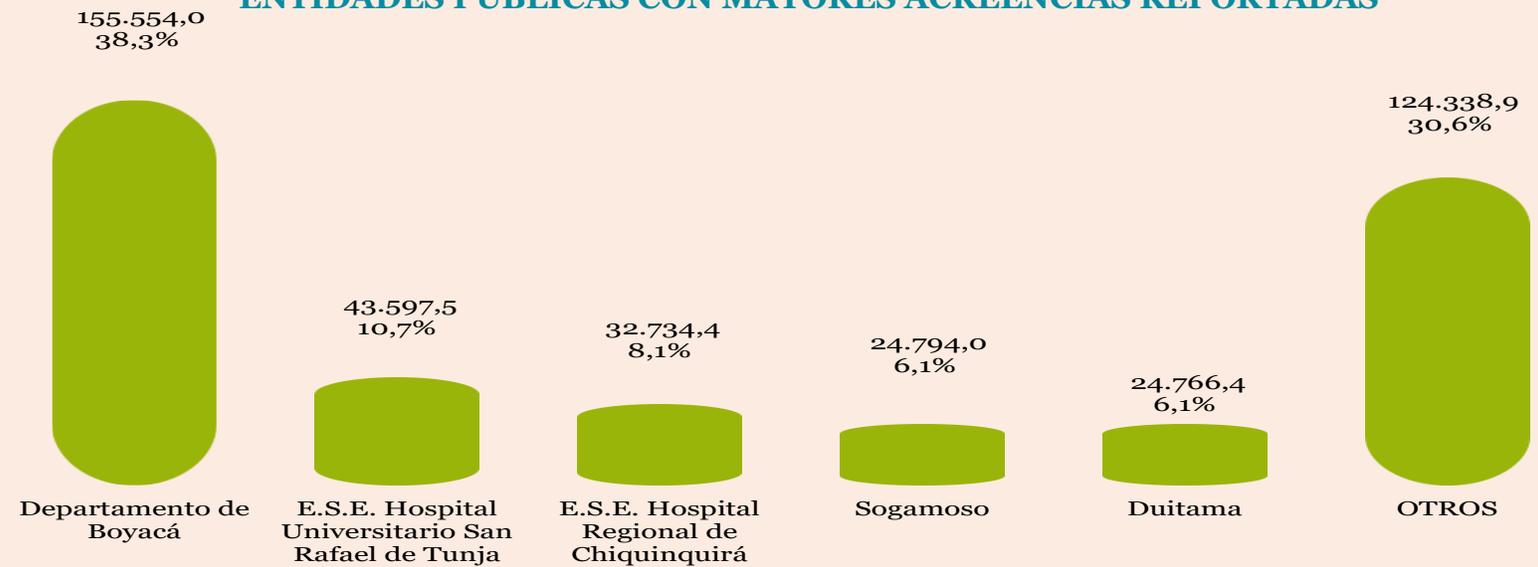
Personas Jurídicas

1.319
7,1%



BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME

ENTIDADES PÚBLICAS CON MAYORES ACREENCIAS REPORTADAS



69,4%

De las acreencias reportadas en el Departamento de Boyacá se concentran en 5 entidades, por un valor de:

\$281.446,3 M



Naturales: 13.721



Jurídicos: 715

14.436
deudores

BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME

ENTIDADES PÚBLICAS CON MAYORES VARIACIONES REPORTADAS ENTRE LOS BOLETINES 33 Y 34

NOMBRE ENTIDAD	BDME 34 NOVIEMBRE 2020	BDME 33 MAYO 2020	VARIACIÓN NETA
E.S.E. Hospital Universitario San Rafael de Tunja	43.597,5	8.217,4	35.380,1
Departamento de Boyacá	155.554,0	182.725,5	(27.171,5)
Chiquinquirá	-	16.969,3	(16.969,3)
Sogamoso	24.794,0	37.707,3	(12.913,3)
Ventaquemada	3.324,0	12.175,7	(8.851,7)
SUBTOTAL	227.269,4	257.795,1	(30.525,6)
OTROS	178.515,8	199.646,2	(21.130,4)
TOTAL	405.785,2	457.441,2	(51.656,0)

La entidad que presentó mayor variación en el Departamento de Boyacá es E.S.E. Hospital Universitario San Rafael de Tunja por un valor de **\$36.380,1 M**,

ANEXO
DEUDA PÚBLICA
2016 – 2020

Deuda Pública Departamento de Boyacá y el Municipio de Tunja, para los años 2016-2020.

Este informe presenta datos detallados y comparativos sobre el valor de la Deuda Pública del Departamento de Boyacá y el Municipio de Tunja, para los años 2016-2020, tomando como base la información contable reportada a la CGN a través del Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP)¹, cuyo propósito es mostrar un panorama amplio de la situación financiera de estas dos entidades contables, especialmente de la deuda adquirida durante los últimos 5 años.

La información reportada es agregada y consolidada, seleccionando las cuentas que identifican estas obligaciones de deuda pública clasificada en interna y externa y de corto y largo plazo. En la siguiente tabla se presenta el saldo de esta deuda para el periodo señalado.

Tabla 1. Deuda bruta del Departamento de Boyaca y Tunja.

Saldos de deuda pública interna y externa

Miles de millones de pesos

CUENTA/Subcuenta	2.016		2.017		2.018		2.019		2.020	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB
Emisión y colocación de títulos de deuda										
Departamento de Boyacá	Financiamiento interno de largo plazo									
	65,1	0,0	82,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Préstamos por pagar										
	Financiamiento interno de largo plazo									
	0,0	0,0	0,0	0,0	108,4	0,0	133,5	0,0	141,5	0,0
	65,1	0,0	82,7	0,0	108,4	0,0	133,5	0,0	0,0	0,0
Emisión y colocación de títulos de deuda										
Municipio de Tunja	Financiamiento interno de largo plazo									
	31,7	0,0	46,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Préstamos por pagar										
	Financiamiento interno de largo plazo									
	0,0	0,0	0,0	0,0	49,1	0,0	48,8	0,0	40,5	0,0
	31,7	0,0	46,0	0,0	49,1	0,0	48,8	0,0	40,7	0,0

PIB corriente 2016-2020 (Miles de millones de pesos):

PIB 2016: \$23.671, PIB 2017: \$24.782, PIB 2018: \$26.884, PIB 2019 (preliminar): \$28.696, PIB 2020 (provisional): \$27.214

Departamento de Boyacá

Para el grupo de cuentas relacionadas con la de Emisión y colocación de títulos de deuda, el concepto de financiamiento interno de largo plazo es el que revela la mayor participación. Por su parte, en el grupo de Préstamos por pagar el financiamiento externo de largo plazo es la cuenta que revela la mayor participación, en segundo lugar, la cuenta Financiamiento interno de largo plazo.

La siguiente gráfica muestra los saldos que comprenden la deuda pública para Boyacá comparativos para los años 2016-2020:

¹ CHIP: es un sistema de información diseñado y desarrollado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Programa FOSIT, para que, con la adecuada reglamentación y estructura procedimental, canalice la información financiera, económica, social y ambiental de los entes públicos hacia los organismos centrales y al público en general bajo la administración y responsabilidad de la Contaduría General de la Nación.

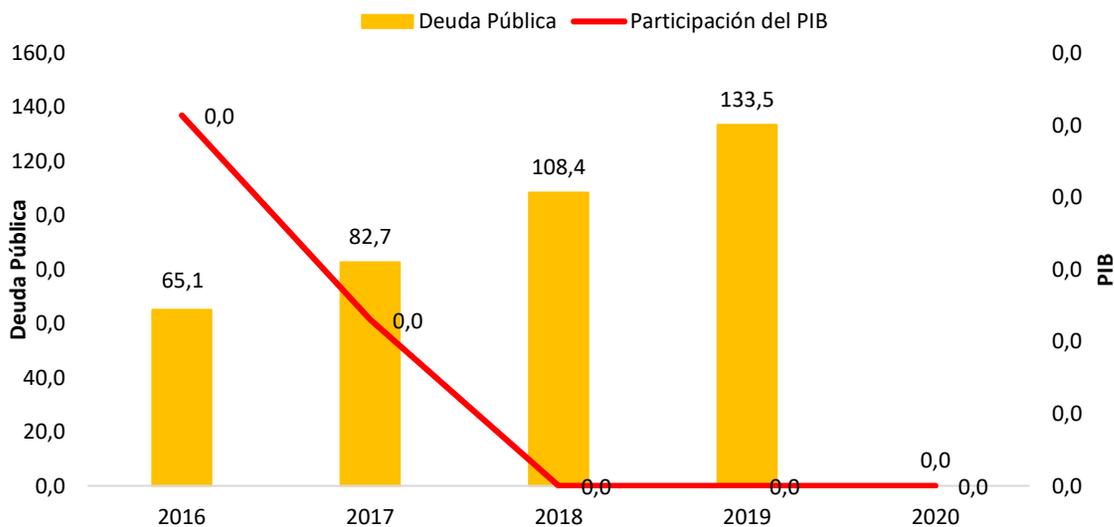
Gráfica 1. Saldo de la Deuda Pública



Para el 2020 la Deuda Pública presentó un saldo de \$141,5, frente al 2019, el cual presentó un saldo de \$133,5; vale anotar que en el 2020 el Financiamiento interno de largo plazo corresponde a los préstamos con la Banca Comercial que al cierre de la vigencia ascienden a \$141,5 con un incremento del 5,7% con respecto a 2019.

A continuación, se comparan estos saldos frente a la participación del Producto Interno Bruto de los años 2016-2020:

Gráfica 2. Comportamiento de la Deuda Pública del Departamento de Boyaca 2016-2020



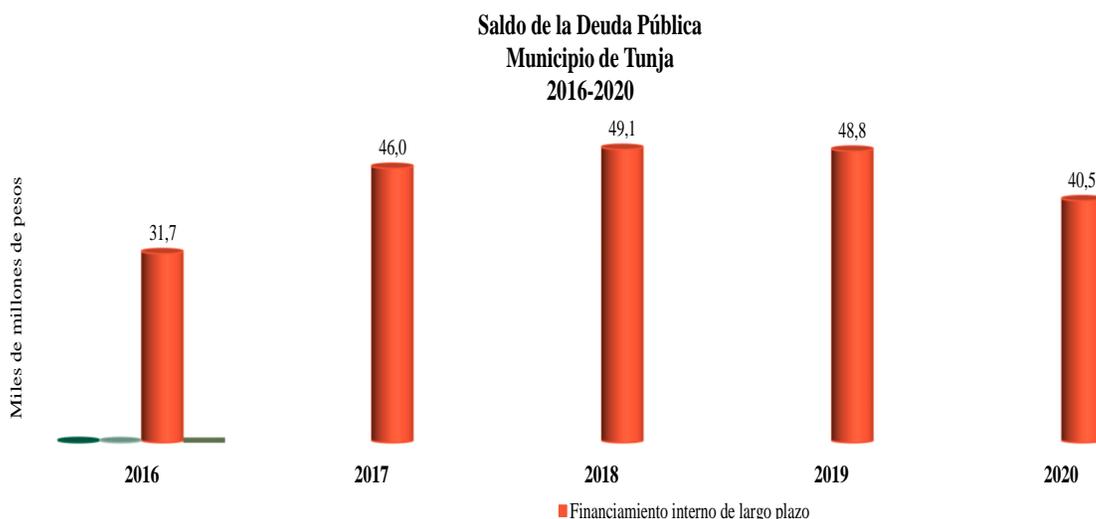
El financiamiento interno de largo plazo revela la mayor participación para el año 2020, con una participación del 100%, la descripción de este concepto es el valor de las obligaciones de la entidad

que se originan en la contratación de empréstitos y en los contratos de arrendamientos financieros, que se adquieren con residentes y que tienen pactado un plazo superior a un año.

Municipio de Tunja

Frente al comportamiento de la Deuda pública del Municipio de Tunja, para el periodo 2016-2020, se puede observar su comportamiento en la siguiente gráfica:

Gráfica 3. Saldo de la Deuda Pública



Para el año 2020 la deuda pública presentó un saldo de \$40,5, frente al año 2019, el cual presentó un saldo de \$48,8. Si se compara frente a los saldos de la deuda pública del Departamento de Boyacá, se observa un menor valor de \$101.

Inversiones realizadas en el Departamento de Boyacá, emergencia COVID-19

A continuación, se presentan los datos sobre el valor de las inversiones realizadas en el Departamento de Boyacá para hacer frente a la Emergencia del COVID-19.

La fuente de la información para este informe proviene del reporte de información contable pública en el formato CGN-2020_004_COVID_19 que hace el Departamento de Boyacá a la CGN, mediante el Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP)². La finalidad de este informe es mostrar en que se han invertido los recursos con relación al COVID-19.

² CHIP: es un sistema de información diseñado y desarrollado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Programa FOSIT, para que, con la adecuada reglamentación y estructura procedimental, canalice la información financiera, económica, social y ambiental de los entes públicos hacia los organismos centrales y al público en general bajo la administración y responsabilidad de la Contaduría General de la Nación.

Tabla 2. Gastos de Inversión COVID-19 Departamento de Boyacá

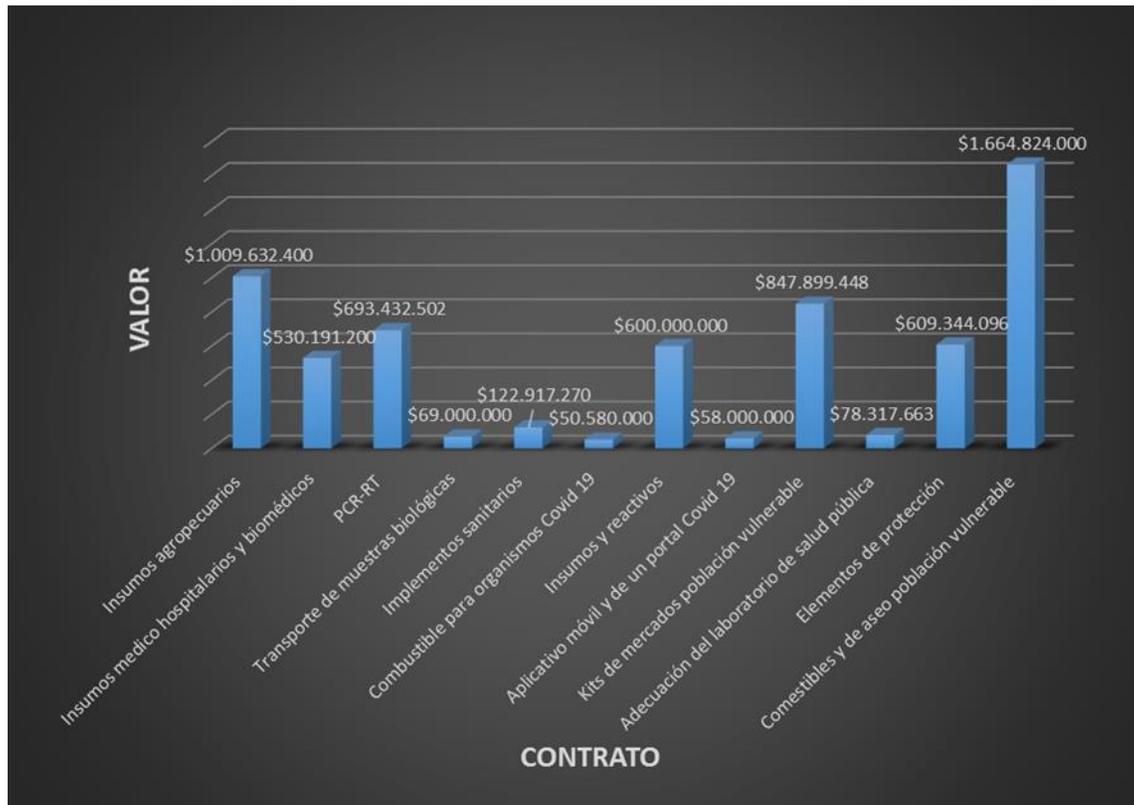
Inversion Covid-19 Departamento de Boyaca

CUENTA/Subcuenta	Saldo Inicial	Movimiento De bito	Movimiento Credito	Saldo Final
Gastos de Administracion y de operaci3n	2,883,259,860.00	9,951,731,874.00	53,632,472.00	12,781,359,262.00
Gastos de personal diversos	0.00	171,333,000.00	0.00	171,333,000.00
Dotacion y Suministro a Trabajadores	0.00	171,333,000.00	0.00	171,333,000.00
Generales	2,883,259,860.00	9,780,398,874.00	53,632,472.00	12,610,026,262.00
Estudios y proyectos	30,994,543.00	83,179,462.00	0.00	114,174,005.00
Materiales y Suministros	1,203,463,776.00	8,608,045,606.00	39,302,472.00	9,772,206,910.00
Mantenimiento	76,567,868.00	205,320,269.00	13,788,000.00	268,100,137.00
Servicios Publicos	14,409,329.00	14,568,461.00	0.00	28,977,790.00
Impresos publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones	316,826,562.00	134,978,143.00	542,000.00	451,262,705.00
Comunicaci3n y Transporte	18,381,000.00	7,710,000.00	0.00	26,091,000.00
Seguros Generales	7,349,440.00	2,863,770.00	0.00	10,213,210.00
Eventos Culturales	33,128,216.00	11,600,000.00	0.00	44,728,216.00
Procesamiento de Informacion	0.00	1,200,000.00	0.00	1,200,000.00
Asigancion de Bienes y Servicios	1,175,803,346.00	642,943,163.00	0.00	1,818,746,509.00
Honorarios	2,740,000.00	5,100,000.00	0.00	7,840,000.00
Servicios	3,595,780.00	4,890,000.00	0.00	8,485,780.00
Otros gastos Generales	0.00	58,000,000.00	0.00	58,000,000.00
Transferencias y Subvenciones	0.00	3,649,056,434.00	0.00	3,649,056,434.00
Otras tranferencias	0.00	3,649,056,434.00	0.00	3,649,056,434.00
Bienes entregados sin contraprestacion	0.00	3,649,056,434.00	0.00	3,649,056,434.00
Gasto Publico Social	39,512,850.00	94,246,682.00	0.00	133,759,532.00
Salud	39,512,850.00	94,246,682.00	0.00	133,759,532.00
Acciones de Salud Publica	39,512,850.00	94,246,682.00	0.00	133,759,532.00
Otros Gastos	6,351.00	39,274.00	0.00	45,625.00
Comisiones	6,351.00	39,274.00	0.00	45,625.00
Comisiones Servicios Financieros	6,351.00	39,274.00	0.00	45,625.00

Dentro de las inversiones que ha realizado el Departamento de Boyacá, se resaltan las compras de materiales, suministros, equipos de dotaci3n, recursos para la atenci3n de estudio en casa de las 254 Instituciones Educativas del Departamento, elementos de bioseguridad, pagos de prestaci3n de servicios para apoyar la atenci3n a diversas actividades, y salud para atender la pandemia Coronavirus COVID-19.

La siguiente gráfica muestra los procesos contractuales más destacados relacionados con la Emergencia Sanitaria COVID-19.

Gráfica 4. Procesos contractuales Emergencia Sanitaria COVID-19 Departamento de Boyacá.



Inversiones realizadas en el Departamento de Boyacá, emergencia COVID-19

En la siguiente tabla se puede observar el gasto de inversión frente al COVID-19 en el año 2020 del municipio de Tunja.

Tabla 8. Gastos de Inversión COVID-19 Municipio de Tunja

Inversion Covid-19 Municipio de Tunja				
CUENTA/Subcuenta	Saldo Inicial	Movimiento Debito	Movimiento Credito	Saldo Final
GASTOS	266,485,881.00	6,039,300,429.00	0.00	6,305,786,310.00
Gasto Publico Social	266,485,881.00	6,039,300,429.00	0.00	6,305,786,310.00
Educacion	0.00	245,356,254.00	0.00	245,356,254.00
Salud	0.00	5,125,199,998.00	0.00	5,125,199,998.00
Asignacion de Bienes y Servicios	0.00	5,000,000,000.00	0.00	5,000,000,000.00
Acciones de Salud Publica	0.00	125,199,998.00	0.00	125,199,998.00
Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	266,485,881.00	668,744,177.00	0.00	935,230,058.00

Dentro de los gastos de inversión en educación en el municipio de Tunja se encuentra la compra de tabletas para niños de bajos recursos; en salud la dotación del Ese Santiago de Tunja, campaña PRAS para la mitigación del COVID-19; y en desarrollo comunitario y bienestar social, compra de mercados y ayudas humanitarias.

CONSOLIDADO CUNDINAMARCA 2020

Páramo De Chingaza. Foto: Michael Lechner en Unsplash.com



Población:

3.242.999 Habitantes



Capital: Bogotá



Ingresos por impuestos:

\$2.646.680,7



Ingresos por transferencias:

\$3.757.834,7



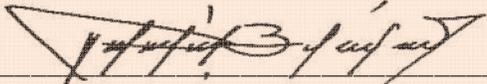
Gasto público social:

\$3.599.280,6

Cifras en millones de pesos

REPÚBLICA DE COLOMBIA
CONSOLIDADO CUNDINAMARCA
ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO
Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020
(Cifras expresadas en millones de pesos)

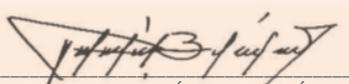
	2020	2019
INGRESOS	9.270.177,6	9.802.419,9
Ingresos sin contraprestación	6.760.746,3	7.229.029,1
Ingresos fiscales	3.002.182,1	3.489.548,6
Transferencias y subvenciones	3.757.834,7	3.738.340,7
Operaciones interinstitucionales	729,5	1.139,8
Ingresos con contraprestación	1.738.813,1	1.859.103,1
Venta de bienes	57.102,2	139.374,7
Venta de servicios	1.681.710,9	1.719.728,4
Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	402.559,5	334.989,8
Otros ingresos	368.058,7	379.297,9
COSTOS DE VENTAS	918.261,0	883.250,8
Costo de ventas de bienes	31.752,2	44.874,2
Costo de ventas de servicios	886.508,8	838.376,6
GASTOS	7.598.190,2	8.706.469,5
De administración y operación	2.160.431,2	2.905.178,8
De ventas	28.099,4	50.391,2
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.103.981,2	690.205,3
Transferencias y subvenciones	461.873,5	207.679,7
Gasto público social	3.599.280,6	4.070.984,2
De actividades y/o servicios especializados	45.807,7	567.038,5
Operaciones interinstitucionales	186,8	180,3
Comisiones, Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	95.398,0	97.725,0
Otros gastos	103.131,8	117.086,5
RESULTADO ANTES DE OPERACIONES RECÍPROCAS	753.726,4	212.699,6
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(235.647,5)	(150.439,3)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	(162.127,8)	(187.194,3)
RESULTADO DEL EJERCICIO	680.206,7	249.454,6



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

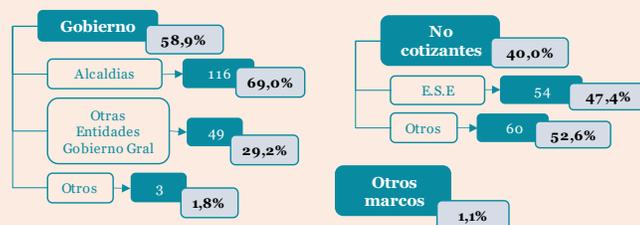
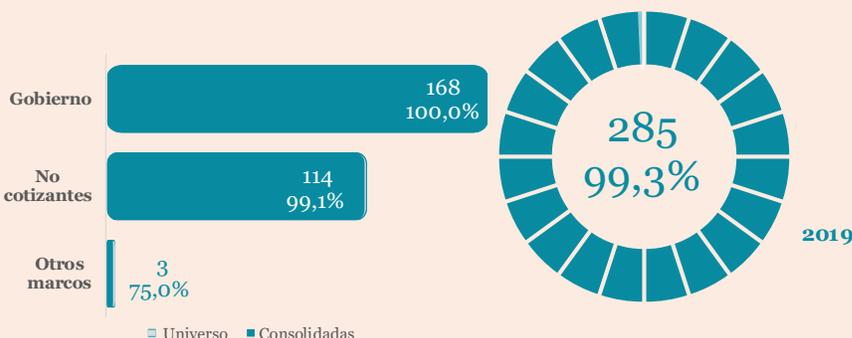
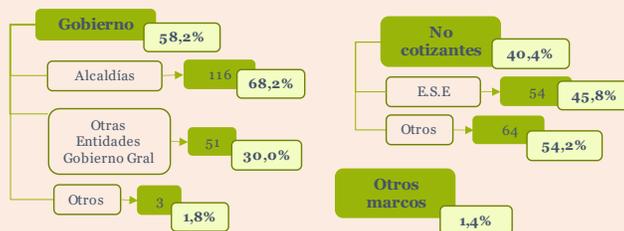
REPÚBLICA DE COLOMBIA
CONSOLIDADO CUNDINAMARCA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
A 31-12-2020
(Cifras expresadas en millones de pesos)

	2020	2019		2020	2019
ACTIVO			PASIVO		
Activo corriente	5.107.726,4	5.035.791,6	Pasivo corriente	2.669.487,7	3.014.128,7
Efectivo y equivalentes al efectivo	2.886.256,4	2.770.277,4	Préstamos por pagar	84.588,3	73.972,0
Inversiones de administración de liquidez	39.695,8	15.584,6	Cuentas por pagar	1.083.155,5	895.279,9
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	4.326,6	4.440,0	Beneficios a los empleados	1.156.303,5	1.653.651,8
Cuentas por cobrar sin contraprestación	1.073.091,3	1.073.306,5	Provisiones	165.497,8	163.556,3
Cuentas por cobrar con contraprestación	505.027,6	531.896,5	Pasivos por impuestos corrientes	32.808,2	32.264,7
Préstamos por cobrar	147.373,2	141.682,5	Pasivos por impuestos diferidos	151,7	622,1
Inventarios	92.752,1	65.625,6	Otros pasivos	146.982,7	194.781,9
Activos intangibles	3.714,7	3.604,7			
Activos por impuestos corrientes	12.731,7	20.399,2	Pasivo no corriente	2.378.067,1	2.476.596,4
Activos por impuestos diferidos	276,8	573,4	Emisión y colocación de títulos de deuda	130.329,2	129.760,3
Otros activos	342.480,2	408.401,2	Préstamos por pagar	966.016,7	1.059.962,4
Activo no corriente	17.677.645,3	17.286.561,9	Cuentas por pagar	124.884,9	198.285,2
Efectivo y equivalentes al efectivo	232,2	253,2	Beneficios a los empleados	93,1	8,0
Inversiones de administración de liquidez	27.005,0	17.740,9	Provisiones	114.584,9	93.981,1
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	134.706,8	134.048,4	Pasivos por impuestos corrientes	92.463,7	83.087,0
Cuentas por cobrar sin contraprestación	210.045,5	224.727,5	Pasivos por impuestos diferidos	27.087,2	26.846,0
Cuentas por cobrar con contraprestación	274.981,6	235.637,5	Otros pasivos	922.607,4	884.666,4
Préstamos por cobrar	6.478,0	6.509,6	TOTAL PASIVO	5.047.554,8	5.490.725,1
Inventarios	9.718,5	9.253,7	PATRIMONIO	17.737.816,9	16.831.628,4
Propiedades, planta y equipo	8.691.655,4	8.309.878,9	Patrimonio de las entidades de gobierno	15.550.180,1	15.126.385,6
Bienes de uso público e históricos y culturales	6.868.068,1	6.786.566,1	Patrimonio de las empresas	1.518.920,5	1.403.276,5
Propiedades de inversión	277.238,1	280.763,8	Resultados consolidados del ejercicio	680.206,7	249.454,6
Activos intangibles	27.600,8	25.161,6	Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio	(14.186,1)	49.707,8
Activos biológicos	35,7	35,7	Participación no controladora	2.695,7	2.803,9
Activos por impuestos corrientes	7.804,9	5.079,4			
Activos por impuestos diferidos	3.008,1	3.645,7	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	22.785.371,7	22.322.353,5
Otros activos	1.139.066,6	1.247.259,9	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	6.424.269,6	5.199.108,3
TOTAL ACTIVO	22.785.371,7	22.322.353,5	Activos contingentes	406.873,7	456.001,2
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	6.424.269,6	5.199.108,3	Deudoras de control	6.017.395,9	4.743.107,1
Activos contingentes	406.873,7	456.001,2	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	8.416.998,1	6.754.458,2
Deudoras de control	6.017.395,9	4.743.107,1	Pasivos contingentes	1.712.843,9	1.802.043,9
			Acreedoras fiscales	-	-
			Acreedoras de control	6.704.154,2	4.952.414,3


PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

COBERTURA

	2020	2019
Consolidadas	292	285
Omisas	3	2
Universo	295	287



DATOS FINANCIEROS BÁSICOS

Cifras en millones de pesos

ACTIVOS



2020 \$22.785.371,7
2019 \$22.322.353,5



INGRESOS

2020 \$9.270.177,6
2019 \$9.802.419,9



PASIVOS



2020 \$5.047.554,8
2019 \$5.490.725,1

COSTOS

2020 \$918.261,0
2019 \$883.250,8

GASTOS

2020 \$7.598.190,2
2019 \$8.706.469,5

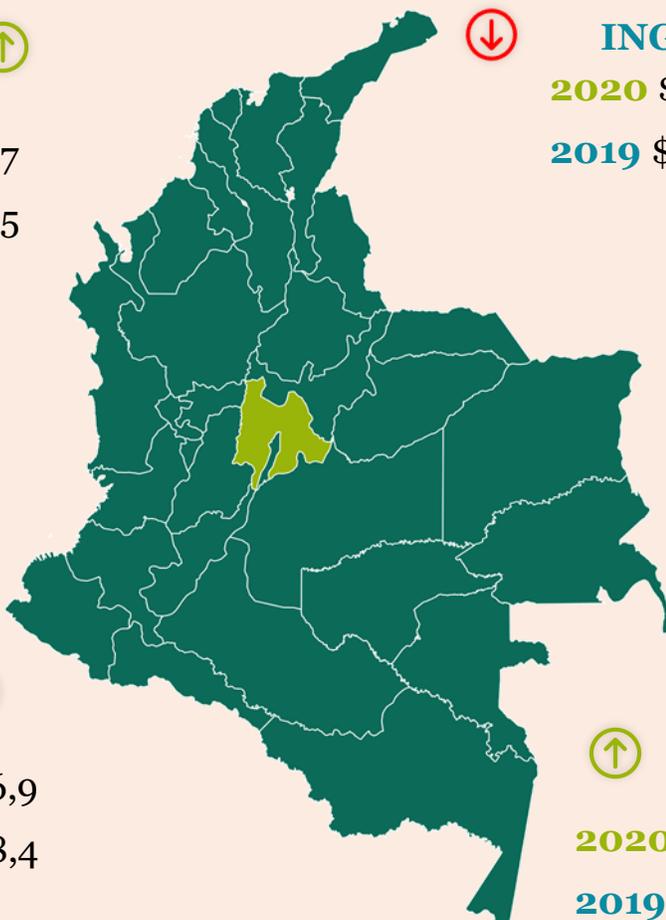
PATRIMONIO



2020 \$17.737.816,9
2019 \$16.831.628,4

RESULTADOS

2020 \$680.206,7
2019 \$249.454,6



INTRODUCCIÓN A LOS INGRESOS, COSTOS, GASTOS Y RESULTADO

En millones de pesos

INGRESOS

Sumaron **\$9.270.177,6** valor que es **\$532.242,2** o un **5,4%** inferior al saldo del año 2019.

Para el año **2020**, los mayores saldos (**sobre el total de los ingresos**) son: Transferencias y subvenciones: **\$3.757.834,7 (40,5%)**, Ingresos fiscales: **\$3.002.182,1 (32,4%)**, Venta de servicios: **\$1.681.711,0 (18,1%)**, Otros ingresos: **\$770.618,2 (8,3%)** y Venta de Bienes **\$57.102,2 (0,6%)**.

Los Ingresos por transferencias aumentaron **\$19.494,0** debido, gran parte, al aumento de las cuentas Sistema general de participaciones el cual refleja un saldo de **\$2.281.531,7**; Sistema general de seguridad social en salud por **\$455.020,9** y Subvenciones por **\$68.012,8**. Las entidades con mayores Ingresos a diciembre de **2020** fueron: Gobernación de Cundinamarca: **\$2.992.222,0**. E.P.S. Convida: **\$594.610,0**. Soacha.: **\$546.329,1**. U.A.E. de Pensiones del Departamento de Cundinamarca: **\$394.603,5**.

Dentro de los Ingresos Fiscales, se destaca la disminución frente al año anterior en los conceptos



La Calera. Foto: Daniel Restrepo Londoño en Unsplash.com

(36,7%) e Impuestos en **\$174.766,7, (6,2%)**. Los Ingresos por Impuestos representan el **88,2%** del total de los Ingresos Fiscales los cuales alcanzaron la suma de **\$3.002.182,1**.

COSTOS

Aumentaron **4,0%** al pasar de **\$883.250,8** en 2019 a **\$918.261,0** en 2020.

Los Costos por Venta de servicios alcanzaron la suma de **\$886.508,8** de los cuales los Servicios de salud representan el **68,2%**, Servicios públicos el **26,3%** y Otros conceptos **5,4%**.

Los costos relacionados con la Venta de bienes descendieron a **\$31.752,2** a diciembre de 2020.

Las entidades que reportaron los mayores Costos fueron:

- ⇒ E.S.E. Hospital Universitario de La Samaritana: **\$188.918,9**
- ⇒ E.S.E. Hospital San Rafael - Facatativá: **\$67.364,3**
- ⇒ E.S.E. Hospital San Rafael - Fusagasugá: **\$53.231,4**
- ⇒ Universidad de Cundinamarca: **\$41.227,6**
- ⇒ E.S.E. Hospital Mario Gaitán Yanguas - Soacha: **\$38.876,4**.

INTRODUCCIÓN A LOS INGRESOS, COSTOS, GASTOS Y RESULTADO

En millones de pesos



GASTOS

A diciembre de 2020 alcanzaron la suma de **\$7.598.190,2**, valor que es **\$1.108.279,3** o un **12,7%** inferior al saldo del año 2019. El Gasto público social con **\$3.599.280,6** representa el **47,4%**, del total de los gastos y disminuyó **11,6%** con relación al año anterior.

El Deterioro, depreciaciones y amortizaciones aumentaron en **\$413.775,9**, representado el mayor aumento absoluto del grupo. Las transferencias y Subvenciones aumentaron en **\$254.193,8**. Los Gastos de administración y operación se disminuyeron en **\$471.703,7**.



Las entidades que reportaron los mayores Gastos fueron:

- ⇒ Gobernación de Cundinamarca: **\$2.992.222,0**
- ⇒ E.P.S Convida: **\$594.610,0**
- ⇒ Soacha: **\$546.329,1**
- ⇒ U.A.E. de Pensiones del Departamento de Cundinamarca: **\$394.603,5**
- ⇒ Inst. de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca: **\$261.788,7**

RESULTADO DEL EJERCICIO

El consolidado de Cundinamarca tuvo un superávit de **\$680.206,7**, saldo que es un **172,7%** mayor al resultado del año anterior que ascendió a la suma de **\$249.454,6**. Este aumento del superávit se explica, teniendo en cuenta que los ingresos para el año 2020 fueron un **22,0%** mayores que los gastos y que estos, disminuyeron notablemente en un **12,7%** frente a los saldos del año anterior.

Entidades con mayores superávit:

- ⇒ Gobernación de Cundinamarca: **\$216.532,0**
- ⇒ Funza: **\$65.083,1**
- ⇒ Tocancipá: **\$47.792,2**
- ⇒ Chía: **\$46.958,3**.



Entidades con mayores déficit:

- ⇒ E.P.S. Convida: **-\$56.613,9**
- ⇒ Beneficencia de Cundinamarca: **-\$21.585,1**
- ⇒ Mesitas del Colegio: **-\$8.685,9**
- ⇒ Cáqueza: **-\$7.562,0**

ASPECTOS CONTABLES DESTACADOS DE CUNDINAMARCA



Estado de Resultados

Cifras en millones de pesos

Los siguientes son los aspectos son los más destacados de la información contable de Cundinamarca en el Estado de Resultados:

1. La Venta de Servicios disminuyó en **\$38.017,4**.
2. Los Ingresos por Impuestos totalizan **\$2.646.680,7**.
3. Los Otros ingresos aumentaron en **\$56.330,5**.
4. La Venta de bienes disminuyó en **\$82.272,5**.
5. Las Transferencias y subvenciones alcanzaron la suma de **\$3.757.834,7** y representan el **40,5%** de los Ingresos.
6. Los Costos aumentaron **\$35.010,2**.
7. El Gasto público social representa el **47,4%** de los Gastos.
8. Los Gastos de administración representan el **28,4%**.
9. El Deterioro, depreciaciones y amortizaciones aumentaron en **59,9%**.

1

La Venta de servicios representa el **18,1%** de los Ingresos. Las cuentas que mayor representatividad tiene dentro del grupo son: Servicio de salud: **39,0%**, Administración de la Seguridad Social en Salud: **33,6%**, Servicios de acueducto: **10,0%**, Otros Servicios : **5,0%**, y Otros conceptos: **12,3%**.

3

Los Otros ingresos con un saldo de **\$770.618,2** representan el **8,3%** de los Ingresos . Entre los conceptos que los componen se destacan la siguientes variaciones:

Disminuciones: Reversión de las perdidas por deterioro del valor: **\$9.534,2**; Impuesto a las ganancias diferido: **\$2.879,7** e Ingresos Diversos: **\$566,2**.

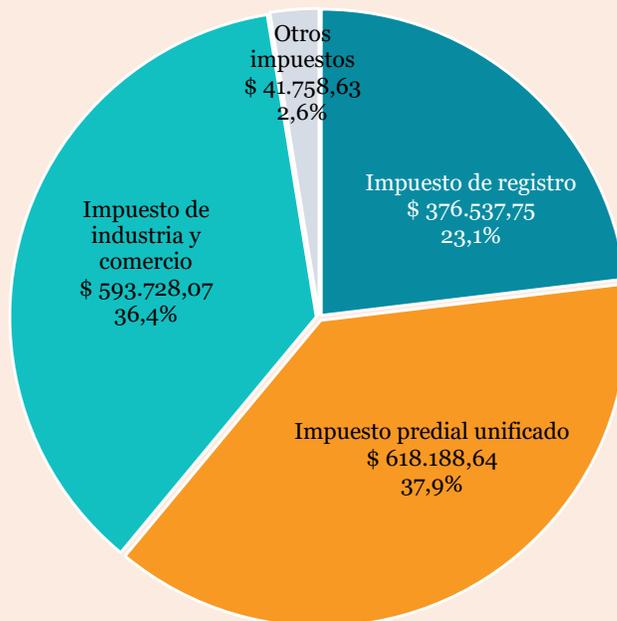
Aumentos: Financieros: **\$66.228,6**; Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas: **\$1.740,9** y Ajuste por diferencia en cambio: **\$1.341,1**.

4

La Venta de bienes alcanzo la suma de **\$57.102,2**. La cuenta Productos alimenticos, bebidas y alcoholes representa el **75,8%** del total del grupo y presentó una disminución del **67,7%** frente al saldo a diciembre de 2019.

Composición Impuestos

2



5

Los Ingresos por transferencias con **\$3.757.834,7** es el grupo con mayor saldo en los Ingresos, representando el **40,5%** de los mismos; además, aumentó **\$19.494,0** con relación al mismo periodo de 2019.

Están compuestos en un **60,7%** por la cuenta Sistema general de participaciones, **21,6%** en Otras transferencias, **12,1%** del Sistema General de seguridad social en salud, **3,8%** del Sistema General de regalías y un **1,8%** de Subvenciones. Dentro del grupo se destacan las siguientes variaciones:



\$165.435,7
Sistema general de participaciones



\$85.530,3
Sistema general de seguridad social en salud



\$141.811,7
Otras Transferencias

6

Los Costos alcanzaron la suma de **\$918.261,0** y aumentaron en un **4,0%** con respecto al mismo periodo de 2019. Esta variación se explica por el incremento del grupo Costo de ventas de servicios por valor de **\$48.132,2** lo que representa el **5,7%**.

En el grupo Costo de ventas de servicios se destaca la variación de la cuenta Servicios de Salud cuyo valor aumentó en **\$62.577,7**. Además, su saldo de **\$604.706,4** representa el **68,2%** del total del grupo y el **65,9%** del total de los Costos. La cuenta Costo de ventas de servicios públicos esta compuesta por las siguientes subcuentas :

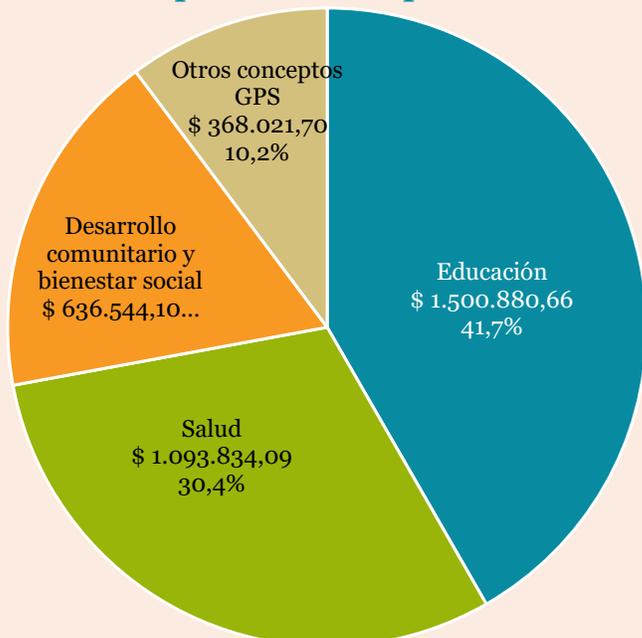
- ⇒ Energía: **\$186.369,5**
- ⇒ Acueducto: **\$22.979,6**
- ⇒ Alcantarillado: **\$17.601,9**
- ⇒ Aseo: **\$17.779,5**
- ⇒ Otros servicios públicos: **\$1.198,4**



7

El Gasto público social asciende a la suma de **\$3.599.280,6** y representa el **47,4%** de los Gastos. Es el grupo con mayor peso dentro de los Gastos. Su composición se puede apreciar en la siguiente gráfica:

Composición Gasto público social



8

Los Gastos de administración disminuyeron de pasar de **\$2.905.178,8** en 2019, a **\$2.160.431,2** en 2020. Esta disminución se dio en gran medida ya que la cuenta Contribuciones imputadas presentó un saldo para el año 2020 de **\$491.231,5** y para el año 2019 de **\$1.202.222,5**, es decir una disminución del **59,1%**. De igual forma se presentaron disminuciones en las siguientes cuentas las cuales presentaron saldos finales así: Gastos generales **\$717.250,3**; Gastos de personal diversos **\$127.209,6**. Ahora bien, las cuentas que reflejaron aumento en este grupo fueron: Sueldos y salarios **\$453.945,7**, Prestaciones Sociales **\$198.792,4** Contribuciones efectivas **\$121.419,5**; Aportes de Nomina **\$28.214,2** e Impuestos contribuciones y tasas **\$22.368,0**. Las entidades que reportaron las mayores **disminuciones** en el grupo de gastos fueron:

- ⇒ Gobernación de Cundinamarca: **\$633.959,8**
- ⇒ U.A.E. de Pensiones del Departamento de Cundinamarca: **\$55.818,4**
- ⇒ Tocancipá: **\$14.785,4**
- ⇒ Facatativá: **\$6.840,1**

9

El Deterioro, depreciación y amortización, fue el grupo que mayor incremento en la variación presentó dentro de los gastos, al reflejar a diciembre de 2020 un saldo de **\$1.103.981,2** frente a lo reportado en 2019 que fue **\$690.205,3** es decir un aumento de **\$413.775,9**. Se destacan los aumentos de las siguientes cuentas: Servicios y tecnologías en salud **\$515.961,4**, Provisiones Diversas **\$2.175,4**, y Deterioro de Propiedad, Planta y Equipo **\$1.507,4**. La E.S.P. Convida fue única entidad que presentó saldo y aumento en la cuenta Servicios y Tecnologías en Salud así: Para 2019 **\$42.939,1** y para 2020 **\$558.900,5**. Las entidades que presentaron mayor disminución en la variación de la cuenta Depreciación de bienes de uso público en servicios son:

1. Chía **\$ 36.477,6**
2. Macheta **\$15.329,2**
3. Tocancipá **\$5.583,4**
4. Cogua **\$3.698,7**



Represa del Sisga. Foto: momentcaptured1 en flickr.com

DATOS BÁSICOS DE LOS ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO

En millones de pesos

ACTIVOS

A diciembre de 2020 alcanzaron la cifra de **\$22.785.371,7** saldo que es **\$463.018,2** o **2,1%** superior al saldo del año 2019.

Composición (peso sobre el total de Activos):

Propiedades, planta y equipo: **\$8.691.655,4 (38,1%)**, Bienes de uso público e históricos y culturales: **\$6.868.068,1 (30,1%)**, Efectivo y equivalentes al efectivo: **\$2.886.488,6 (12,7%)**, Cuentas por cobrar: **\$2.063.146,0 (9,1%)**, Otros activos: **\$1.813.957,6 (8,0%)**, Inversiones e instrumentos derivados: **\$205.734,1 (0,9%)**, Préstamos por cobrar: **\$153.851,2 (0,7%)** e Inventarios **\$102.470,7 (0,4%)**

El grupo Efectivo y equivalentes al efectivo aumentó **\$115.958,0** es decir un **4,2%**.

Otros aumentos destacados fueron:

- ⇒ Propiedad planta y equipo: **\$381.776,5 (4,6%)**.
- ⇒ Bienes de uso público: **\$81.502,1 (2,1%)**

⇒ Préstamos por cobrar: **\$5.659,0 (2,1%)**

Por otro lado, los Otros activos fueron los únicos del grupo que presentaron disminución en **9,1%** al pasar de **\$1.994.924,6** en 2019 a **\$1.813.957,6** en 2020.

Las entidades que reportaron los mayores Activos a diciembre de 2020 fueron las siguientes:

- ⇒ Gobernación de Cundinamarca **\$8.161.084,1**
- ⇒ Mosquera—Cundinamarca **\$1.282.269,7**
- ⇒ Soacha: **\$976.490,4**
- ⇒ U.A.E. de Pensiones del Departamento de Cundinamarca **\$925.423,7**

Las entidades que reportaron los menores activos fueron:

- ⇒ Empresa Comercial y de Servicios Integrados de Funza - En Liquidación **\$93,9**
- ⇒ E.S.P. Domiciliarios de Vianí **\$39,8**
- ⇒ Junta Municipal de Deportes - San Francisco **\$20,5**

PASIVOS

Los Pasivos consolidados de Cundinamarca suman **\$5.047.554,9** y disminuyeron **\$443.170,2** o **8,1%** con relación al año anterior. El grupo Beneficios a los empleados presentó una disminución del **30,1%** al pasar de **\$1.653.659,8** en 2019 a **\$1.156.369,6** en 2020.

Para el año 2020, el grupo Otros pasivos representa el **24,2%** sobre el total de los Pasivos y se reflejó un saldo final de **\$1.222.101,0**.



Catedral del sal de Zipaquirá. Foto: Mark Hillary en flickr.com

DATOS BÁSICOS DE LOS ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO

En millones de pesos

PASIVOS

Composición (peso sobre el total de Pasivos): Beneficios a los empleados **\$4.156.369,6 (22,9%)**, Otros pasivos: **\$1.222.101,0 (24,2%)**, Cuentas por pagar **\$1.208.040,4 (23,9%)**, Préstamos por pagar: **\$1.050.605,1(20,8%)** y Provisiones: **\$280.082,7 (5,5%)**.

Las entidades que reportaron los mayores Pasivos a diciembre de 2020 fueron las siguientes:

- ⇒ Gobernación del Cundinamarca **\$6.468.882,8**
- ⇒ U.A.E. de Pensiones del Departamento de Cundinamarca **\$607.545,6**
- ⇒ E.P.S. Convida **\$350.008,4**
- ⇒ Empresa de Licores de Cundinamarca **\$235.476,3**

PATRIMONIO

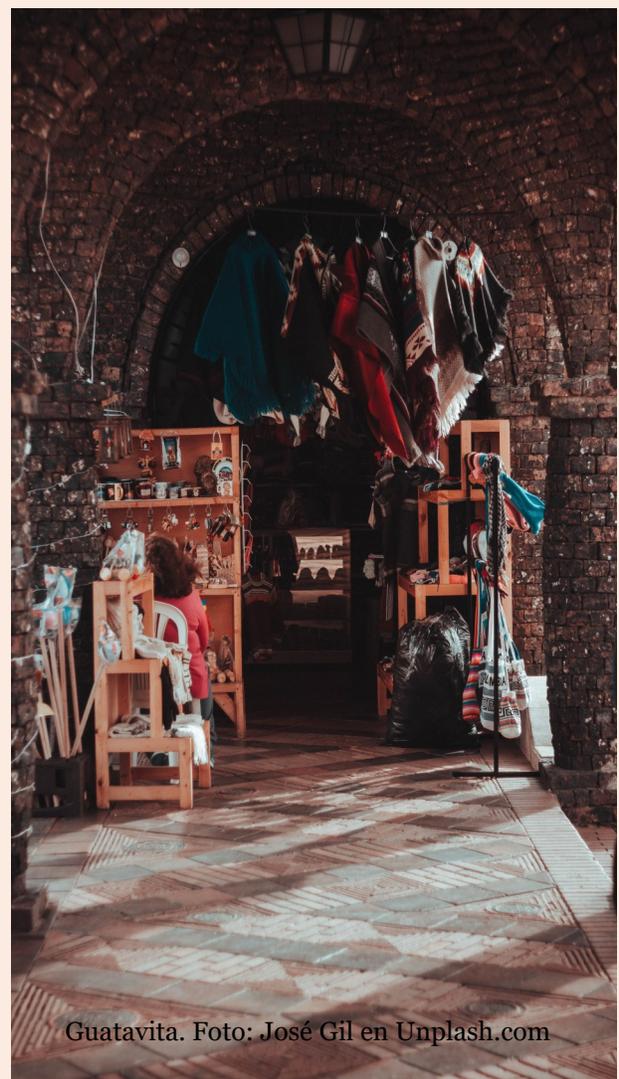
Totalizó **\$17.737.816,9** a diciembre de 2020 y aumentó **\$906.188,5**, es decir, **5,4%** con relación a diciembre de 2019. El Patrimonio de las entidades de gobierno con un saldo de **\$15.550.180,2** representa el **87,7%** y el Patrimonio de las empresas con un saldo de **\$1.518.920,5** representa el **8,6%**.

Para el año 2020, la participación no controladora registra un saldo de **\$2.695,7**. Los saldos de operaciones recíprocas representan el **0,1%** con un saldo negativo de **\$14.186,1**.

Los resultados consolidados del ejercicio, se aumentaron en **\$430.752,1** o **172,7%**.

Las entidades que reportaron los mayores saldos fueron:

- ⇒ Gobernación de Cundinamarca: **\$1.692.201,4**
- ⇒ Mosquera - Cundinamarca: **\$1.193.710,8**
- ⇒ Soacha: **\$829.408,5**
- ⇒ Beneficencia de Cundinamarca: **\$671.700,0**



Guatavita. Foto: José Gil en Unplash.com

ASPECTOS CONTABLES DESTACADOS DE CUNDINAMARCA

Situación Financiera

Cifras en millones de pesos

Los aspectos contables más destacados de la información contable del Cundinamarca en el Estado de Situación Financiera son los siguientes:

1. Los Activos se incrementaron **2,1%** y las PPyE representan el **38,1%** del total de los Activos.
2. Los Otros activos representan el **8,0%**.
3. Las Inversiones e instrumentos aumentaron en **19,7%**.
4. Los Pasivos disminuyeron **8,1%**, con relación al año 2,019.
5. Las Provisiones aumentaron en un **8,8%**.
6. Los Otros pasivos representan el **24,2%** del total de los pasivos.
7. Los Préstamos por pagar disminuyeron en **7,3%**.

1

Los activos presentan una variación positiva al pasar de **\$22.322.353,5** en 2019 a **\$22.785.371,7** en 2020. Las entidades que presentan mayor variación en sus activos son: Gobernación de

Cundinamarca **\$199.293,5**; La Mesa **\$152.450,0**; Mosquera– Cundinamarca **\$128.784,2** e Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca **\$107.321,7**.

Las Propiedades, planta y equipo con un saldo de **\$8.691.655,4** representan el **38,1%** de los Activos. De igual forma se resalta el grupo, Bienes de uso público e histórico que tiene un peso del **30,1%**, y un aumento en su variación del **1,2%**. Dentro del grupo Propiedad

planta y equipo se observan las siguientes variaciones:
Aumentos: 1. Terrenos **\$184.506,1**; 2. Edificaciones: **\$179.202,6**; 3. Construcciones en curso: **\$72.464,6** y 4. Equipo médico y científico: **\$35.704,8**

Disminuciones: Plantas, ductos y túneles: **\$11.440,1** y Bienes muebles en Bodega **\$7.262,3**.

3

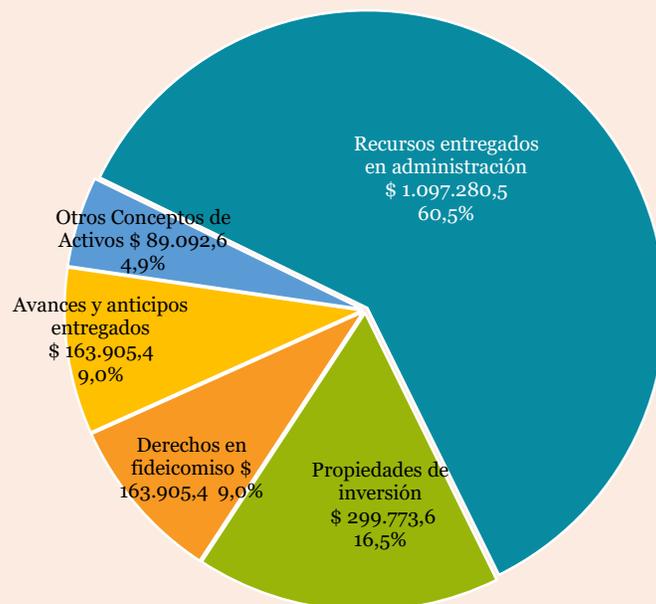
Las Inversiones e instrumentos derivados aumentaron en **\$33.920,4** o **19,7%** al pasar de **\$171.813,8** en 2019 a **\$205.734,1** en 2020. Este aumento, se debe en gran medida a la variación de las siguientes subcuentas que hacen parte del grupo:

- Inversiones de Administración de Liquidez al Costo con un saldo de **\$45.885,2**, con un incremento frente a 2019 de **\$13.123,6**, es decir un **40,1 %**
- Inversiones de administración de liquidez al costo amortizado con un saldo para el año 2020 de **\$13.601,6** y una variación de **\$11.995,8**, frente a lo reportado en el año 2019 de **\$1.605,8**.
- Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado con un saldo de **\$9.164,6** y una variación positiva de **\$6.057,8**.

2

Los Otros activos es el grupo que mayor variación presentó con una disminución de **\$180.967,0** es decir un **9,1%**. Su saldo a diciembre de 2020 fue de **\$1813.957,6**. Su composición se puede apreciar en la siguiente gráfica:

Composición Otros activos



4

Los pasivos por **\$5.047.554,9** están compuestos por los siguientes conceptos y orden de representatividad así: Otros Pasivos **24,2%**; Cuentas por pagar **23,9%** Beneficios a los empleados **22,9%**, Préstamos por pagar **20,8%**; Provisiones **8,8%**, y Emisión y colocación de títulos de deuda **2,6%**.

Los Pasivos disminuyeron **8,1%** debido principalmente a la disminución de dos grupos: Beneficios a los empleados con una variación relativa del **30,1%** y Provisiones de **5,5%**. De igual forma, los Cuentas por pagar presentaron aumento en su saldo frente al año con una variación de **10,5%**.



Las entidades que presentan mayor variación en sus pasivos son:

Aumentos: Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca al reportar **\$74.114,9** en el año 2019 frente a **\$179.992,0** reportado en el año 2020. Empresa Férrea Regional S.A.S. presenta una variación positiva de **\$45.923,3** al reportar **\$151.338,8** en 2019, frente a **\$197.261,4** en el año 2020.

Disminuciones:

U.A.E. de Pensiones del Departamento de Cundinamarca reportó un saldo en este grupo de **\$672.257,1**, monto negativo que es **\$64.711,6** superior a los **\$607.545,6** reportados a diciembre de 2020. Empresa Inmobiliaria de Cundinamarca, para 2019 su saldo fue de **\$64.108,6** y para 2020 reporto **\$28.253,6**, es decir una disminución de **\$35.855,1** y Madrid - Cundinamarca disminuyó en **\$10.227,1**, al reportar **\$62.425,0** en el año 2020 frente a

5

El aumento en el grupo Provisiones, se explica por la variación positiva de: a) Litigios y demandas para el año 2020

presenta un saldo de **\$153.528,0** monto que es **\$10.874,5** superior al saldo de 2019 que fue de **\$142.653,5**. b) Servicios y tecnología en salud presenta la mayor variación del grupo al pasar de **\$70.737,1** en 2019 a **\$82.355,7** en 2020, es decir un incremento del **16,4%** y c) Provisiones diversas que fue el concepto que menos variación presentó al reflejar un saldo en 2020 de **\$43.884,4**, siendo un **0,1%** superior al saldo de 2019.

6

Los Otros pasivos reflejan para el año 2019 un saldo de **\$1.222.268,0** y para el 2020 de **\$1.222.101,0** los cuales representan **24,2%** del total de los Pasivos de Cundinamarca.

Una de las cuentas que hace parte de este grupo son los Recursos recibidos en administración, cuyo saldo pasó de **\$986.574,3** en 2019 a **\$954.991,7** en 2020. Las **2** entidades presentan mayor saldo y variación en esta cuenta son: (**variación entre paréntesis**): U.A.E. de Pensiones del Departamento de Cundinamarca: **\$528.175,6 (110,8%)**. Empresa Férrea Regional S.A.S.: **\$195.893,6 (76,7%)**.

7

Los Préstamos por pagar es el cuarto grupo más representativo de los Pasivos los cuales reflejan un disminución del **7,3%** al pasar de **\$1.133.934,5** en el año 2019 a **\$1.050.605,1** para el año 2020. Dentro de los conceptos que los componen se destaca:

- ⇒ El saldo de la cuenta Financiamiento interno de largo plazo el cual refleja para el año 2020 un saldo de **\$1.018.893,4**, mientras que para el año 2019 fue de **\$1.098.669,4**, es decir una disminución del **7,3%**.
- ⇒ La disminución en la variación del **14,9%** que reporta la cuenta Financiamiento interno a corto plazo refleja un saldo para el año 2020 de **\$19.992,3**, frente a **\$17.393,5** en el año 2019.



ASPECTOS DESTACADOS

CUNDINAMARCA

Evaluación de Control Interno Contable

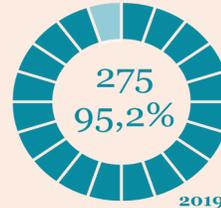
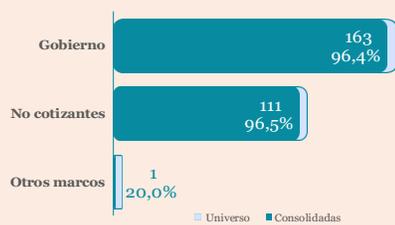


A continuación se presentan la cobertura y los resultados promedio por etapas, actividades, agrupaciones y criterio, correspondientes a la Evaluación de Control Interno Contable, reportada por las entidades del departamento de Cundinamarca.

	2020	2019
Aceptadas	290	275
Omisas	5	14
Universo	295	289

1 Cobertura

Los resultados que se presentan en esta sección, corresponden al promedio de las calificaciones enviadas por **290** entidades del Departamento de Cundinamarca,



2 La calificación total promedio de las entidades Departamento de Cundinamarca que presentaron su Evaluación de Control Interno Contable 2020, es de **4,63**, para el año 2019 este promedio fue de **4,58**.

Calificación promedio por etapas y actividades

ETAPAS	ACTIVIDADES	2020	2019
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO RECONOCIMIENTO	Políticas Contables	4,51	4,47
	Identificación	4,88	4,84
	Clasificación	4,93	4,91
	Registro	4,92	4,89
	Medición Inicial	4,91	4,86
MEDICIÓN POSTERIOR	Medición Posterior	4,55	4,49
REVELACIÓN	Presentación de EEFF	4,77	4,68
RENDICIÓN DE CUENTAS	Rendición de Cuentas	4,86	4,72
GESTIÓN DEL RIESGO	Gestión del Riesgo Contable	4,17	4,08

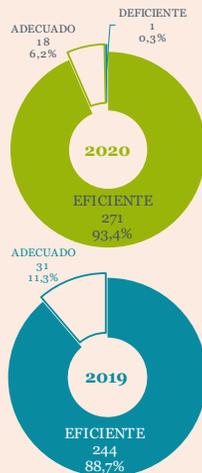
3 Para el año 2020, el promedio por Categorías de Municipios es de **4,69**, donde se destaca la **Categoría 4** con **4,83**, mientras que la **Categoría 6** tiene el promedio más bajo con **4,45**.



4 El promedio por Marcos normativos es de **4,30**, en donde las **Empresas no cotizantes** tienen el mayor promedio y las **Entidades en liquidación** el menor.



5 De las **290** entidades del Departamento de Cundinamarca consolidadas por la **CGN** en el Informe de Control Interno Contable 2020, el **93,4%** se evaluaron como Eficiente, en 2019 este porcentaje fue del **88,7%**



6 Con una calificación de **4,48**, la **Gobernación de Cundinamarca** se ubica en el puesto **13** del ranking de las 32 Gobernaciones del país, mientras que **Bogotá** con una calificación de **4,95** es cuarta entre las 30 ciudades capitales consolidadas en el Informe de Control Interno Contable 2020.



BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO

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.

Entidades públicas

165

Son las que registra el Departamento de Cundinamarca con cartera a favor del estado en el Boletín número **34** correspondiente al corte **30 de noviembre de 2020**.



Obligaciones a favor del Estado

\$983.431,4 M

Deudores

18.399

Naturales y Jurídicas, que a la fecha indicada de corte tienen contraída obligaciones con entidades públicas del Departamento de Cundinamarca.

Personas Naturales

15.751
85,6%

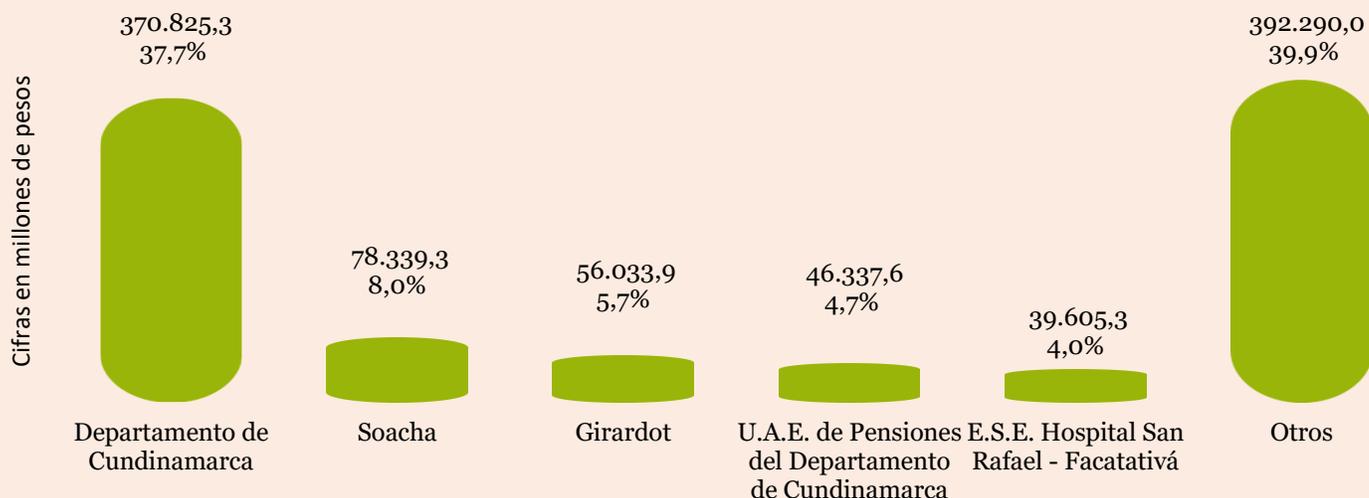


Personas Jurídicas

2.648
14,4%



BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME
ENTIDADES PÚBLICAS CON MAYORES ACREENCIAS REPORTADAS



60,1%

De las acreencias reportadas en el Departamento de Cundinamarca se concentran en 5 entidades, por un valor de:

\$ 591.141,4



Naturales: 6.846



Jurídicos: 748

7.594
deudores

BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME
ENTIDADES PÚBLICAS CON MAYORES VARIACIONES REPORTADAS ENTRE LOS
BOLETINES 33 Y 34

Millones de Pesos

NOMBRE ENTIDAD	BDME 34 NOVIEMBRE 2020	BDME 33 MAYO 2020	VARIACIÓN NETA
Departamento de Cundinamarca	370.825,3	-	370.825,3
Chía	-	26.737,1	(26.737,1)
Soacha	78.339,3	51.928,9	26.410,4
Anapoima	-	26.402,6	(26.402,6)
Fusagasugá	-	25.606,0	(25.606,0)
SUBTOTAL	449.164,6	130.674,5	318.490,1
OTROS	534.266,8	620.531,0	(86.264,2)
TOTAL	983.431,4	751.205,5	232.225,9

La entidad que presentó mayor variación en el Departamento de Cundinamarca es la **Gobernación de Cundinamarca** por un valor de **\$370.825,3**, le sigue **Chía** con un valor de **(\$26.737,1)** y **Soacha** con **\$26.410,4**.

ANEXO
DEUDA PÚBLICA
2016 – 2020

Deuda Pública Departamento de Cundinamarca y el Distrito Capital de Bogotá, para los años 2016-2020.

Este informe presenta datos detallados y comparativos sobre el valor de la Deuda Pública del Departamento de Cundinamarca y el Distrito Capital de Bogotá, para los años 2016 al 2020, tomando como base la información contable reportada a la CGN a través del Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP)¹, cuyo propósito es mostrar un panorama amplio de la situación financiera de estas dos entidades contables, especialmente de la deuda adquirida durante los últimos 5 años.

La información reportada es agregada y consolidada, seleccionando las cuentas que identifican estas obligaciones de deuda pública clasificada en interna y externa y de corto y largo plazo. En la siguiente tabla se presenta el saldo de esta deuda para el periodo señalado.

Tabla 1. Deuda bruta del Departamento de Cundinamarca y Bogotá.

Saldos de deuda pública interna y externa

Cuenta/Subcuenta	2.016		2.017		2.018		2.019		2.020		
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	
Emisión y colocación de títulos de deuda											
Departamento de Cundinamarca	Financiamiento interno de largo plazo	498,6	0,1	577,1	0,1	130,0	0,0	129,8	0,0	130,3	0,0
Préstamos por pagar											
Departamento de Cundinamarca	Financiamiento interno de largo plazo	5,3	0,0	0,0	0,0	625,5	0,1	596,8	0,1	533,7	0,1
Total											
532,6 0,1 601,1 0,1 777,0 0,1 743,0 0,1 130,3 0,0											
Emisión y colocación de títulos de deuda											
Municipio de Bogotá	Financiamiento interno de largo plazo	41,1	0,0	98,7	0,0	0,0	0,0	1.414,4	0,2	1.995,1	0,2
	Financiamiento externo de largo plazo	1.212,8	0,1	1.116,3	0,1	0,2	0,0	602,1	0,1	602,2	0,1
	Préstamos por pagar										
	Financiamiento interno de largo plazo	0,0	0,0	0,0	0,0	125,7	0,0	152,9	0,0	345,2	0,0
	Financiamiento externo de largo plazo	0,0	0,0	0,0	0,0	500,2	0,1	415,7	0,0	432,7	0,0
Total											
1.253,9 0,1 1.215,0 0,1 626,1 0,1 2.585,2 0,3 3.375,3 0,3											

Departamento de Cundinamarca

Para el grupo de cuentas relacionadas con la de Emisión y colocación de títulos de deuda, el concepto de financiamiento interno de largo plazo es el que revela la mayor participación. Por su parte, en el grupo de Préstamos por pagar el financiamiento externo de largo plazo es la cuenta que revela la mayor participación, en segundo lugar, la cuenta Financiamiento interno de largo plazo.

La siguiente gráfica muestra los saldos que comprenden la deuda pública para el Departamento de Cundinamarca comparativos para los años 2016-2020:

¹ CHIP: es un sistema de información diseñado y desarrollado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Programa FOSIT, para que, con la adecuada reglamentación y estructura procedimental, canalice la información financiera, económica, social y ambiental de los entes públicos hacia los organismos centrales y al público en general bajo la administración y responsabilidad de la Contaduría General de la Nación.

Gráfica 1. Saldo de la Deuda Pública

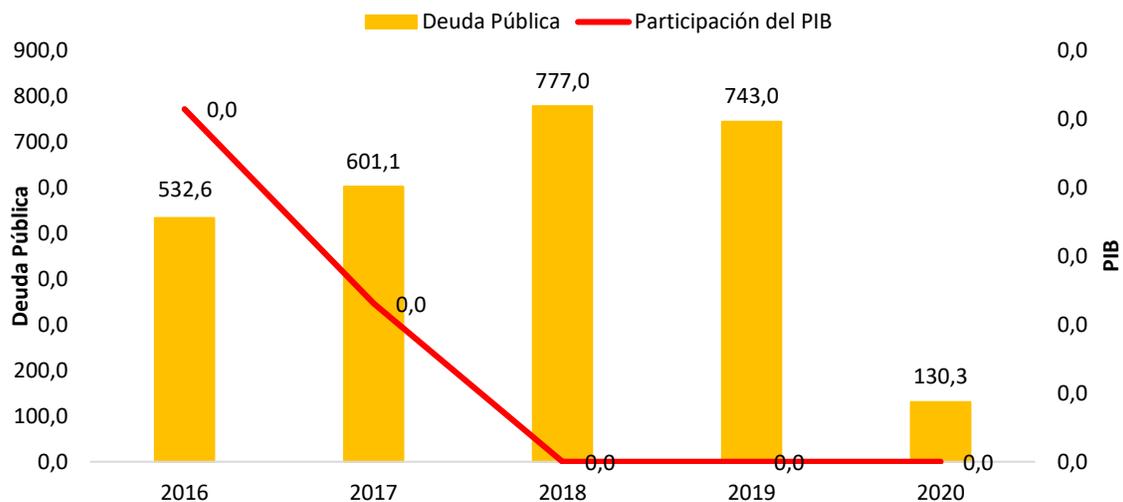


Para el 2020 la Deuda Pública presentó un saldo de \$675,6, frente al 2019, el cual presentó un saldo de \$743; vale anotar que en el 2020 el Financiamiento interno de largo plazo corresponde a los préstamos con la Banca Comercial que al cierre de la vigencia ascienden a \$664 con una disminución del 8,62% con respecto a 2019. Esto corresponde al pago de endeudamiento adquirido por el Departamento.

El Financiamiento externo de largo plazo corresponde a créditos obtenidos por el Departamento de Cundinamarca con la banca multilateral extranjera, en la modalidad de empréstitos con el Banco Mundial, el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD), recursos con los cuales se han ejecutado varios proyectos de inversión, las cifras están expresadas en valores financieros (CML)².

A continuación, se comparan estos saldos frente a la participación del Producto Interno Bruto de los años 2016-2020:

Gráfica 2 . Saldo de la Deuda Pública

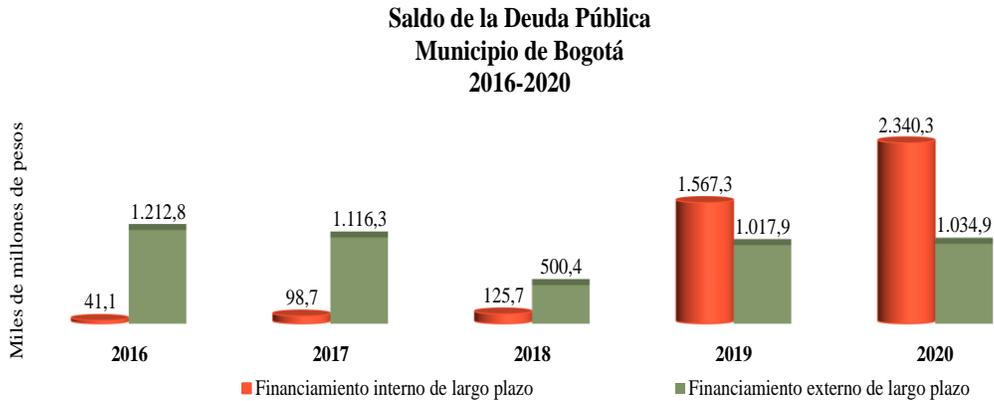


² Notas a los estados financieros a 31 de diciembre del 2020.

Municipio de Bogotá

Frente al comportamiento de la Deuda pública del Municipio de Bogotá para el periodo 2016-2020, se puede observar su comportamiento en la siguiente gráfica:

Gráfica 3. Saldo de la Deuda Pública



Para el año 2020 la deuda pública presentó un saldo de \$3375,2, frente al año 2019, el cual presentó un saldo de \$2585,2. Si se compara frente a los saldos de la deuda pública del Departamento de Cundinamarca, se observa un mayor valor de \$1.909,6.

En el año 2020 el concepto de Financiamiento interno de largo plazo tuvo un comportamiento de incremento significativo dado a que en el periodo se obtuvieron créditos con bancos nacionales para el financiamiento de proyectos; de igual forma, el Financiamiento externo a largo plazo se incrementa.

Inversiones realizadas en el Departamento de Cundinamarca para efectos COVID-19

A continuación, se presentan datos sobre el valor de las inversiones realizadas en el Departamento de Cundinamarca para hacer frente a la Emergencia del COVID-19.

La fuente de la información para este informe proviene del reporte de información contable pública en el formato CGN-2020_004_COVID_19 que hace el Departamento de Cundinamarca a la CGN, mediante el Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP)³. La finalidad de este informe es mostrar en que se han invertido los recursos con relación al COVID-19.

Tabla 2. Gastos de Inversión COVID-19 Departamento de Cundinamarca

Inversion Covid-19 Departamento de Cundinamarca

CUENTA/Subcuenta	Saldo Inicial	Movimiento Debit	Movimiento Credito	Saldo Final
Gastos de Administracion y de operaci3n	5,822,600,262.00	1,762,154,515.00	41,346,581.00	7,543,408,196.00
Gastos de personal diversos	30,627,869.00	0.00	0.00	30,627,869.00
Generales	5,791,972,363.00	1,762,154,515.00	41,346,581.00	7,512,780,297.00
Transferencias y Subvenciones	38,780,433,574.00	9,954,161,996.00	0.00	48,734,595,570.00
Subvenciones	18,017,863,415.00	159,648,953.00	0.00	18,177,512,368.00
Gasto Publico Social	12,594,801,930.00	33,096,794,127.00	0.00	45,691,596,057.00
Educacion	2,461,584,790.00	3,939,846,762.00	0.00	6,401,431,552.00
Salud	440,587,630.00	903,408,005.00	0.00	1,343,995,635.00
Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	9,596,041,731.00	27,658,147,418.00	0.00	37,254,189,149.00
Otro Gastos	114,028.00	164.00	0.00	114,192.00

Dentro de los gastos de administraci3n y operaci3n se encuentra capacitaci3n, bienestar social y est3mulos; generales, gastos de desarrollo, materiales y suministros, mantenimiento, servicios p3blicos, arrendamiento operativo, impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, comunicaciones y transporte, materiales de educaci3n, implementos deportivos, eventos culturales, servicios de aseo, cafeter3a, restaurante y lavander3a, honorarios, servicios; transferencias y subvenciones, proyectos de inversi3n, gastos de funcionamiento, programas de salud; gasto p3blico social, educaci3n, asignaci3n de bienes y servicios, salud, acciones de salud p3blica; desarrollo comunitario y bienestar social, medio ambiente, actividades de conservaci3n; otros gastos como comisiones y servicios financieros.

Inversiones realizadas en el Distrito de Bogot3 para efectos COVID-19

En la siguiente tabla se puede observar el gasto de inversi3n frente al COVID-19 en el a3o 2020 del municipio de Bogot3.

Tabla 3. Gastos de Inversión COVID-19 Municipio de Bogotá

Inversion Covid-19 Municipio de Bogota				
CUENTA/Subcuenta	Saldo Inicial	Movimiento De bit	Movimiento Credito	Saldo Final
Gastos de Administracion y de operaci3n	8,332,518,083.54	3,818,987,929.00	1,549,000.00	12,149,957,012.54
Contribuciones Imputadas	26,725,000.00	0.00	0.00	26,725,000.00
Gastos medicos y drogas	26,725,000.00	0.00	0.00	26,725,000.00
Gastos de personal diversos	23,783,573.00	69,949,185.00	0.00	93,732,758.00
Generales	23,783,573.00	69,949,185.00	0.00	93,732,758.00
Estudios y proyectos	1,794,099,752.00	584,988,076.00	0.00	2,379,087,828.00
Materiales y suministros	3,249,975,849.54	949,870,630.00	1,549,000.00	4,198,297,479.54
Mantenimiento	42,007,000.00	333,835,112.00	0.00	375,842,112.00
afiliaciones	2,250,515.00	883,575.00	0.00	3,134,090.00
Comunicaci3n y Transporte	225,332,824.00	48,254,082.00	0.00	273,586,906.00
Seguridad Industrial	102,614,661.00	50,828,756.00	0.00	153,443,417.00
Servicios de aseo, cafeteria	35,774,555.00	11,520,000.00	0.00	47,294,555.00
Elementos de aseo y cafeteria	179,105,367.00	1,783,886.00	0.00	180,889,253.00
Equipo de Seguridad Industrial	9,764,275.00	0.00	0.00	9,764,275.00
Transferencias y Subvenciones	0.00	51,758,000.00	0.00	51,758,000.00
Gasto Publico Social	420,093,351,048.00	112,759,455,968.00	6,190,842,971.00	526,661,964,045.00
Educacion	0.00	123,999,999.00	0.00	123,999,999.00
Salud	0.00	537,998,051.00	0.00	537,998,051.00
Cultura	3,653,815,031.00	2,253,957,118.00	0.00	5,907,772,149.00
Desarrollo comunitario y bienestar social	415,276,063,426.00	61,950,375,406.00	5,681,842,971.00	471,544,595,861.00
Asigancion de Bienes y Servicios	46,673,976,191.00	11,774,302,759.00	5,619,076,014.00	52,829,202,936.00

Dentro de los gastos de inversi3n encontramos compra de elementos de protecci3n personal y bioseguridad para los funcionarios y contratistas para cumplimiento de sus funciones misionales, capacitaci3n asociados a los servicios de planta el3ctrica y adquisici3n de refrigerios para artistas, equipo log3stico y operativo estrategia As3mate a tu ventana y servicios de 3rea protegida para las sedes del DADEP con el fin de cubrir la urgencia del personal que se encuentre en sus instalaciones, as3 como elementos para la implementaci3n del protocolo de bioseguridad de las servidoras y servidores de S. Mujer, compra de elementos de protecci3n personal y bioseguridad para los funcionarios y contratistas para cumplimiento de sus funciones misionales, as3 como adquisici3n de equipos para la desinfecci3n, adquisici3n de elementos para la Implementaci3n del Protocolo de Bioseguridad de los distintos Entes que conforman la ECP Bogot3 D.C. para la protecci3n personal de los servidores p3blicos y contratistas para el cumplimiento de sus funciones misionales, entre los elementos adquiridos se encuentran: galones de jab3n antibacterial, dispensador de jab3n, gel antibacterial, alcohol antis3ptico, term3metros, elementos de aseo personal, cuidado individual y colectivo, trajes de protecci3n, mascarillas, tapabocas, gafas, guantes. Gasto general entrega EPP para funcionarios; Impresi3n de se3ales para la implementaci3n de protocolo de bioseguridad, adquisici3n de elementos de aseo personal con destino a las personas privadas de la libertad que se encuentran en la c3rcel distrital de

varones y anexo de mujeres, URI y estaciones de policía; caretas, tapabocas, guantes de látex, tapete desinfectante; elementos de bioseguridad como apoyo a las estrategias de manejo y control del COVID-19, frente a un retorno gradual, progresivo y seguro a clases de los niños, niñas y jóvenes matriculados en las instituciones educativas oficiales del Distrito Capital; programa cumplimiento de protocolos de bioseguridad para adaptación y reactivación económica en las localidades de Rafael Uribe y San Cristóbal. Transferencia de convenio interadministrativo programa cumplimiento de protocolos de bioseguridad para la adaptación y reactivación económica de la localidad la Candelaria. Call center y mensajes de texto, kits bioseguridad, kits para artistas evento alas evento Ahí están pintados, evento A un ala de distancia el arte llega a tu casa, entrega de mercados subsistencia para artistas que demuestren vulnerabilidad transferencia cultural línea salud comportamiento y cultura actividades gestión pedagogía ciudadana acompañamiento plan de desarrollo para reactivación gestión incluyente en cultura. Pagos por las ayudas a la comunidad bajo la modalidad de descuento en los servicios públicos de energía y gas, facturados por las empresas prestadoras EN EL CODENSA y Gas Natural Vanti, según los términos establecidos en el Decreto 123 de 2020.

CONSOLIDADO HUILA 2020



Desierto de la Tatacoa. Foto: Erik Cleves Kristensen en flickr.com



Población:

1.122.622 habitantes



Capital: Neiva



Ingresos por impuestos:

\$411.178,3



Ingresos por transferencias:

\$2.188.820,1



Gasto público social:

\$2.114.877,0

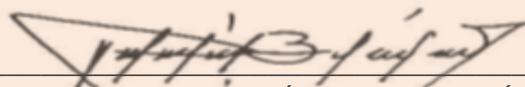


CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

Cifras en millones de pesos

REPÚBLICA DE COLOMBIA
CONSOLIDADO HUILA
ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO
Por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Cifras en millones de pesos

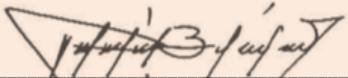
	2020	2019
INGRESOS	3.639.772,2	3.646.658,8
Ingresos sin contraprestación	2.713.940,1	2.640.771,3
Ingresos fiscales	525.022,8	582.023,5
Transferencias y subvenciones	2.188.820,1	2.058.667,3
Operaciones interinstitucionales	97,2	80,5
Ingresos con contraprestación	769.094,5	806.040,3
Venta de bienes	18.527,3	20.945,1
Venta de servicios	750.567,2	785.095,2
Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	44.851,6	47.675,1
Otros ingresos	111.886,0	152.172,1
COSTOS DE VENTAS	505.675,8	500.527,1
Costo de ventas de bienes	11.100,8	13.168,7
Costo de ventas de servicios	494.575,0	487.358,4
GASTOS	2.886.695,8	2.857.746,5
De administración y operación	529.869,7	483.575,2
De ventas	8.982,4	9.701,6
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	142.397,2	154.151,1
Transferencias y subvenciones	24.213,1	25.006,2
Gasto público social	2.114.877,0	2.014.045,9
De actividades y/o servicios especializados	6.186,9	7.236,7
Operaciones interinstitucionales	92,2	94,9
Comisiones, Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	19.875,9	62.290,0
Otros gastos	40.201,4	101.644,9
RESULTADO ANTES DE OPERACIONES RECÍPROCAS	247.400,6	288.385,2
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(10.470,8)	(13.599,9)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	(31.066,4)	(39.838,2)
RESULTADO DEL EJERCICIO	267.996,2	314.623,5



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

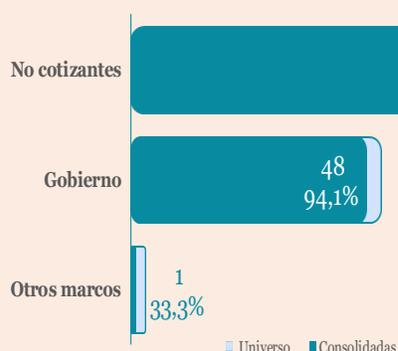
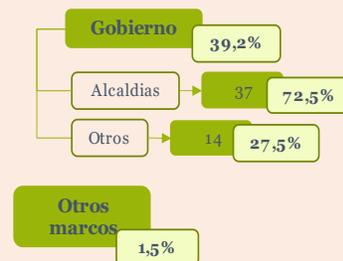
REPÚBLICA DE COLOMBIA
CONSOLIDADO HUILA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
A 31-12-2020
 Cifras en millones de pesos

	2020	2019		2020	2019
ACTIVO			PASIVO		
Activo corriente	2.319.053,7	2.130.729,8	Pasivo corriente	505.318,6	429.891,1
Efectivo y equivalentes al efectivo	921.746,2	908.880,5	Operaciones de banca central e instituciones financieras	-	0,6
Inversiones de administración de liquidez	21.662,2	18.632,3	Préstamos por pagar	8.654,1	21.185,7
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	2.491,5	2.413,5	Cuentas por pagar	255.546,0	239.558,0
Cuentas por cobrar sin contraprestación	844.283,8	638.967,7	Beneficios a los empleados	82.095,6	45.863,4
Cuentas por cobrar con contraprestación	305.458,1	286.113,7	Provisiones	23.908,4	19.070,3
Préstamos por cobrar	9.011,2	9.682,4	Pasivos por impuestos corrientes	27.262,0	21.198,5
Inventarios	39.894,4	23.987,0	Pasivos por impuestos diferidos	16.129,8	18.471,7
Activos intangibles	1.203,1	663,9	Otros pasivos	91.722,7	64.542,9
Activos por impuestos corrientes	1.432,5	1.200,3			
Activos por impuestos diferidos	3.244,5	3.340,1	Pasivo no corriente	739.161,9	754.196,5
Otros activos	168.626,2	236.848,4	Préstamos por pagar	154.200,8	178.012,5
Activo no corriente	4.929.391,9	4.726.586,5	Cuentas por pagar	42.521,5	37.724,8
Efectivo y equivalentes al efectivo	-	9,1	Beneficios a los empleados	166.695,2	195.520,6
Inversiones de administración de liquidez	4.663,1	3.993,5	Operaciones con instrumentos derivados	-	-
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	25.683,6	26.004,0	Provisiones	211.194,9	198.197,9
Cuentas por cobrar sin contraprestación	15.229,9	108.535,0	Pasivos por impuestos corrientes	7.725,4	6.823,8
Cuentas por cobrar con contraprestación	151.985,2	132.326,0	Pasivos por impuestos diferidos	72.452,9	70.704,2
Préstamos por cobrar	1.980,8	61,3	Otros pasivos	84.371,2	67.212,7
Inventarios	2.385,6	8.464,0	TOTAL PASIVO	1.244.480,5	1.184.087,6
Propiedades, planta y equipo	2.978.837,1	2.845.267,0			
Bienes de uso público e históricos y culturales	1.488.590,4	1.417.812,2	PATRIMONIO	6.003.965,1	5.673.228,7
Propiedades de inversión	11.096,7	13.518,4	Patrimonio de las entidades de gobierno	4.648.804,4	4.332.695,7
Activos intangibles	9.281,9	8.987,6	Patrimonio de las empresas	1.061.091,3	979.058,0
Activos por impuestos corrientes	5.812,9	7.085,4	Resultados consolidados del ejercicio	267.996,2	314.623,5
Activos por impuestos diferidos	449,1	448,6	Saldo de operaciones recíprocas en el patrimonio	17.226,9	38.839,9
Otros activos	233.395,6	154.074,4	Participación no controladora	8.846,3	8.011,6
TOTAL ACTIVO	7.248.445,6	6.857.316,3	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	7.248.445,6	6.857.316,3
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	1.127.513,1	1.053.224,7	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	1.269.253,1	1.252.451,5
Activos contingentes	112.841,2	125.502,2	Pasivos contingentes	716.298,0	736.478,6
Deudoras de control	1.014.671,9	927.722,5	Acreedoras fiscales	-	-
			Acreedoras de control	552.955,1	515.972,9


 PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

COBERTURA

	2020	2019
Aceptadas	130	118
Omisas	1	11
Universo	131	129



DATOS FINANCIEROS BÁSICOS

Cifras en millones de pesos

ACTIVOS ↑



2020 \$7.248.445,6
2019 \$6.857.316,3

INGRESOS ↓



2020 \$3.639.772,2
2019 \$3.646.658,8

PASIVOS ↑



2020 \$1.244.480,5
2019 \$1.184.087,6

COSTOS ↑

2020 \$505.675,8
2019 \$500.527,1

GASTOS ↑

2020 \$2.886.695,8
2019 \$2.857.746,5

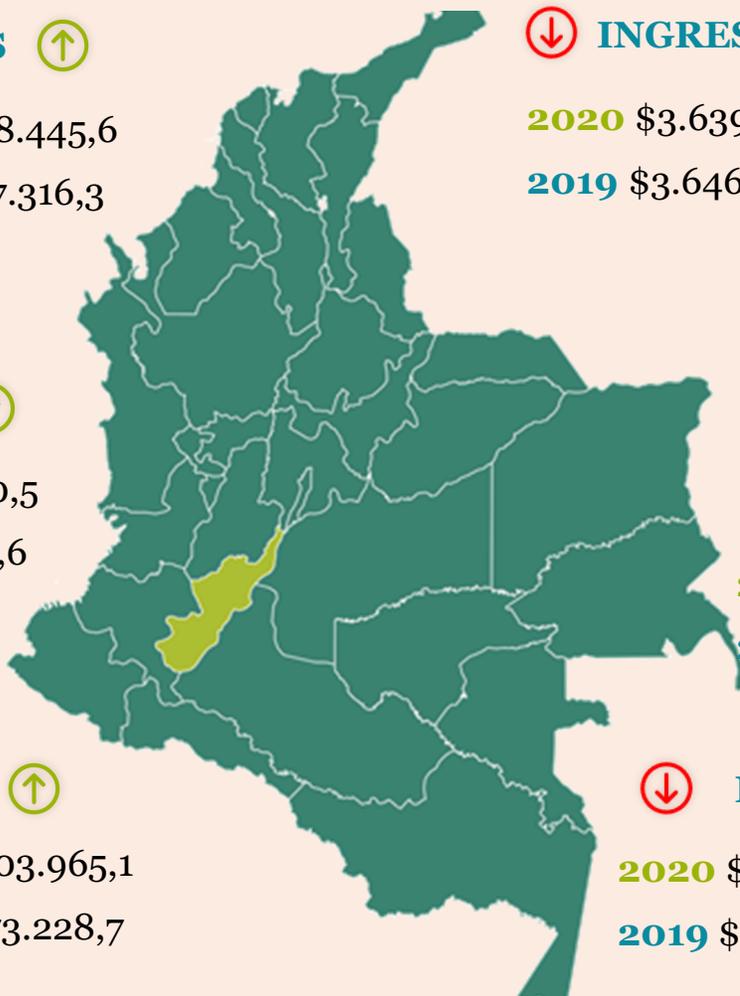
PATRIMONIO ↑



2020 \$6.003.965,1
2019 \$5.673.228,7

RESULTADOS ↓

2020 \$267.996,2
2019 \$314.623,5



INTRODUCCIÓN A LOS INGRESOS, COSTOS, GASTOS Y RESULTADO

En millones de pesos



Foto: Sergio Ernesto Núñez Alvira en Unplash.com

INGRESOS

Sumaron **\$3.639.772,2** valor que es **\$6.886,5** o un **0,2%** inferior al saldo del año 2019.

Mayores saldos (sobre el total): Transferencias y subvenciones: **\$2.188.820,1 (60,1%)**, Venta de servicios: **\$750.567,2 (20,6%)**, Ingresos fiscales: **\$525.022,8 (14,4%)**, Otros ingresos: **\$156.737,6 (4,3%)** y Otros grupos: **\$18.624,5 (0,5%)**.

Los Ingresos por Impuestos alcanzaron los **\$411.178,3**.

Se destaca la disminución de los Otros ingresos en **\$43.109,6** y la Venta de en **\$34.528,0**.

Los Ingresos por transferencias aumentaron **\$130.152,9** o **6,3%**, debido, en parte, al aumento de la cuenta Sistema general de participaciones por valor de **\$1.306.155,0**. Las entidades con mayores Ingresos a diciembre de 2020 fueron las siguientes:

- ⇒ Departamento del Huila: **\$958.996,0**
- ⇒ Neiva: **\$667.768,7**
- ⇒ E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva: **\$265.728,5**
- ⇒ Pitalito: **\$248.900,3**

COSTOS

Aumentaron **1,0%** al pasar de **\$500.527,1** en 2019 a **\$505.675,8** en 2020. Los Costos relacionados con la Venta de servicios totalizaron **\$494.575,0**, este saldo esta compuesto, principalmente, por las cuentas: Servicios de salud, Servicios públicos y Otros servicios las cuales representan el **83,0%**, el **15,9%** y el **1,0%** del grupo, respectivamente.

Los costos relacionados con la Venta de bienes sumaron **\$11.100,8** a diciembre de 2020.

Las entidades que reportaron los mayores Costos fueron:

- ⇒ E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva: **\$148.541,2**
- ⇒ E.S.E. Hospital Departamental San Antonio - Pitalito: **\$62.798,4**
- ⇒ E.S.E. Hospital Departamental San Vicente de Paul - Garzón: **\$45.264,5**
- ⇒ Empresas Públicas Municipales de Neiva: **\$36.732,2**
- ⇒ E.S.E. Carmen Emilia Ospina: **\$32.301,6**

... Continúa

INTRODUCCIÓN A LOS INGRESOS, COSTOS, GASTOS Y RESULTADO

En millones de pesos

GASTOS

Totalizaron **\$2.886.695,8** a diciembre de 2020, aumentaron **\$28.949,3**, es decir, el **1,0%** con relación a diciembre de 2019. El Gasto público social representa el **73,3%**, aumento **5,0%** y tuvo un saldo de **\$2.114.877,0** a diciembre de 2020.

Los Gastos de administración y operación aumentaron en **\$46.294,5** o **9,6%**. Es el mayor incremento. De otro lado, los Otros gastos, segundo grupo más representativo, disminuyó **\$103.857,5** o **63,4%**.

Las entidades que reportaron los mayores Gastos fueron:

- ⇒ Departamento del Huila: **\$958.985,3**
- ⇒ Neiva: **\$667.768,7**
- ⇒ Pitalito: **\$248.900,3**
- ⇒ E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva: **\$117.187,3**
- ⇒ Garzón: **\$84.730,5**
- ⇒ La Plata: **\$74.129,7**



Imagen: Freepik en Flaticon.com



Foto: Alexander Schimmeck en Unplash.com

RESULTADO DEL EJERCICIO

El consolidado Huila tuvo un superávit de **\$267.996,2**, saldo un **14,8%** menor al resultado del año anterior: **\$314.623,5**.

Esta disminución del superávit se explica, fundamentalmente por el aumento de los Costos que no fue compensado por la disminución de los Gastos y tampoco, por la leve caída en los Ingresos.

Entidades con mayores superávits:

- ⇒ Departamento del Huila: **\$62.537,8**
- ⇒ E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva: **\$37.504,9**
- ⇒ Neiva: **\$30.441,1**
- ⇒ Pitalito: **\$25.964,5**

- ⇒ E.S.E. Hospital Departamental San Antonio - Pitalito: **\$16.247,3**
- ⇒ Rivera: **\$12.541,8**

Entidades con mayores déficits:

- ⇒ Palermo: **\$8.584,6**
- ⇒ Colombia: **\$3.528,7**
- ⇒ Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Huila - Aguas del Huila S.A.: **\$2.423,8**

ASPECTOS CONTABLES DESTACADOS DE HUILA

Estado de Resultados

Cifras en millones de pesos



Los siguientes son los aspectos contables más destacados de la información contable de Huila en el Estado de Resultados:

1. Las Transferencias y subvenciones constituye el **60,1%** de los Ingresos.
2. Los Ingresos por Impuestos disminuyeron **\$57.000,7**.
3. Otros ingresos disminuyeron **\$43.109,6**.
4. . La Venta de servicios disminuyó en **\$34.528,0**.
5. Los costos aumentaron **\$5.148,7**.
6. Los Gastos aumentaron **\$28.949,3**
7. El Gasto público social representa el **73,3%** de los Gastos.
8. Los Otros Gastos se redujeron **\$103.857,5** o **63,4%**.

1

Los Ingresos por transferencias y subvenciones con un saldo de **\$2.188.820,1** es el grupo con mayor saldo en los Ingresos representando el **60,1%** de los mismos. Además, aumentó **\$130.152,9** con relación al mismo periodo de 2019.

Están compuestos en un **59,7%** por la cuenta Sistema general de participaciones, el Sistema general de seguridad social en salud representan el **19,1%**, Otras transferencias representa el **9,8%**, el Sistema general de regalías representan el **8,3%**. Y subvenciones: **3,1%**. El aumento se a explica por los movimientos de las siguientes cuentas:



\$104.251,6

por la cuenta
Sistema general de
participaciones



\$86.762,6

Sistema
general de
seguridad social
en salud



\$88.777,6

Sistema
general
de regalías

2

Los Ingresos Fiscales totalizan un saldo de **\$525.022,8** el cual representa el **14,4%** de los Ingresos y registraron la mayor disminución entre los grupos que los componen: **\$57.000,7**. Se destacan las siguientes variaciones : **\$41.538,8**; Contribuciones, tazas e ingresos no tributarios: **\$7.005,4** y Devoluciones y Descuentos (DB): **\$8.509,8**.

4

La Venta de servicios disminuyó **\$34.528,0**, o **4,4%**. La cuenta que más disminuyó fue servicios en salud en **\$37.593,3** o **6,0%**. Las Devoluciones compensan esta variación al disminuir **\$397,5** o **2,9%**.

3

Los Otros ingresos con un saldo de **\$156.737,6** representan el **4,3%** de los Ingresos y registraron la mayor disminución entre los grupos que los componen: **\$43.109,6** Se destacan las siguientes variaciones:
Disminuciones: Ingresos diversos: **\$52.990,7**; Financieros: **\$2.828,3** y Ganancias por actualización de inventarios: **\$9,0**. **Aumentos:** Reversión de las perdidas por deterioro de valor: **\$10.955,4** impuesto a las ganancias diferido: **\$1.758,3**.



5

Los Costos aumentaron **\$5.148,7**, o **1,0%** con respecto al mismo periodo de 2019. Se explica por el aumento del grupo Costo de ventas de servicios por valor de **\$7.216,6** lo que representa el **1,5%**.

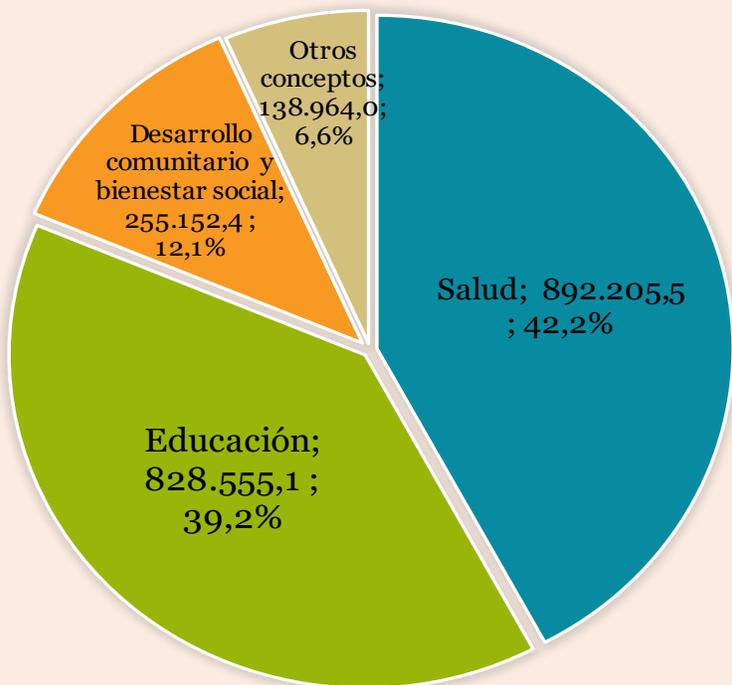
En el grupo Costo de ventas de servicios se destaca la variación de la cuenta Servicios de salud cuyo valor aumentó **\$16.311,7** o **4,1%**. Además, su saldo de **\$410.308,1** representa el **83,0%** del total del grupo y, si se compara con el total de los Costos, representa el **15,6%**.

La cuenta Costo de ventas de servicios de salud está compuesta por las siguientes subcuentas (peso sobre el total de cuenta): Hospitalización - estancia general: **\$49.766,4 (12,1%)**, Urgencias - consulta y procedimientos: **\$44.551,1 (10,9%)**, Hospitalización - cuidados intensivos: **\$37.443,9 (9,1%)**, Quirófanos y salas de parto - quirófanos: **\$34.577,9 (8,4%)**, Apoyo terapéutico - farmacia e insumos hospitalarios: **\$33.198,2 (8,1%)** y Otras subcuentas: **\$210.770,7 (51,4%)**.

7

El Gasto público social suma **\$2.114.877,0** y representa el **73,3%** de los Gastos. Es el grupo con mayor peso dentro de los Gastos. Su composición se puede apreciar en la siguiente gráfica:

Composición Gasto público social



6

Los Gastos de administración son el segundo grupo más representativo de los Gastos con un aumento de **\$46.294,5** o **9,6%**, después del Gasto público social. Las entidades que reportaron los mayores

Incrementos en la cuenta Generales fueron las siguientes:

- ⇒ Neiva: **\$33.827,4**
- ⇒ Gobernación del Huila: **\$33.258,7**
- ⇒ E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva: **\$31.231,3**

Y en la cuenta sueldos y salarios:

- ⇒ Gobernación del Huila: **\$50.937,4**
- ⇒ Neiva: **\$26.274,5**
- ⇒ E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva: **\$6.952,1**
- ⇒ Pitalito: **\$4.409,9**

8

El Deterioro, depreciaciones, amortización y provisiones son el tercer grupo más representativo de los Gastos. Registraron un saldo de **\$142.397,2** a diciembre de 2020 y una disminución de **\$11.754,0** o de

7,6% comparados con el mismo periodo de 2019. Las cuentas que lo componen tuvieron variaciones tanto positivas como negativas.

Por el lado de los aumentos se destacan las siguientes cuentas: Depreciación de propiedades, planta y equipo: **\$4.549,5**, Deterioro por cuentas por cobrar: **\$3.875,8** Y por el lado de las disminuciones se destaca la cuenta Provisiones litigios y demandas que cayó **\$17.603,8**. Las entidades que reportaron los mayores incrementos en el Deterioro, depreciaciones, amortización y provisiones fueron las siguientes:

- ⇒ Departamento del Huila: **\$40.549,3**
- ⇒ E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva: **\$29.276,8**
- ⇒ Neiva: **\$16.890,7**
- ⇒ E.S.E. Hospital Departamental San Vicente de Paul - Garzón: **\$5.230,8**
- ⇒ Acevedo: **\$4.451,3**
- ⇒ Pitalito: **\$4.136,7**
- ⇒ Empresas Públicas Municipales de Neiva: **\$2.877,9**

DATOS BÁSICOS DE LOS ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO

En millones de pesos



Foto: Omri D. Cohen en Unplash.com

ACTIVOS

A diciembre de 2020 alcanzaron la cifra de **\$7.248.445,6** saldo que es **\$391.129,3** o **5,7%** superior al saldo del año 2019.

Composición (peso sobre el total de Activos):

Propiedades, planta y equipo: **\$2.978.837,1 (41,1%)**, Bienes de uso público e históricos y culturales: **\$1.488.590,4 (20,5%)**, Cuentas por cobrar: **\$1.316.957,0 (18,2%)**, Efectivo y equivalentes al efectivo: **\$921.746,2 (12,7%)**, Otros activos: **\$434.542,5 (6,0%)**, Inversiones e instrumentos derivados: **\$54.500,0 (0,8%)** y Otros conceptos: **\$53.272,0 (0,7%)**.

El grupo Cuentas por cobrar aumentó **\$151.014,7** o un **13,0%**. Es el mayor aumento de los conceptos de los Activos. Otros aumentos destacados fueron:

⇒ Propiedades planta y equipo: **\$133.570,1** o **4,7%**.

⇒ Otros activos: **\$70.778,2** o **5,0%**.

⇒ Efectivo y equivalentes: **\$12.856,6** o **1,4%**.

⇒ Inventarios: **\$9.829,0** o **30,3%**.

Las entidades que reportaron los mayores Activos a diciembre de 2020 fueron las siguientes:

⇒ Gobernación del Huila **\$2.538.160,3**

⇒ Neiva **\$1.392.583,7**

⇒ San Agustín **\$640.870,4**

⇒ Acevedo **\$532.704,5**

Imagen: Phatplus en Flaticon.com



PASIVOS

Los Pasivos consolidados de Huila suman **\$1.244.480,5** y aumentaron **\$60.392,9** o **5,1%** con relación al año anterior. El **83,3%** de este aumento se debe a dos grupos: Otros pasivos **\$50.710,1** y cuentas por cobrar **\$20.784,8**.

... Continúa

DATOS BÁSICOS DE LOS ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO

En millones de pesos



PASIVOS

Composición (peso sobre el total de Pasivos): Otros pasivos: **\$299.664,0 (24,1%)**, Cuentas por pagar: **\$298.067,5 (24,0%)**, Beneficios a los empleados: **\$248.790,8 (20,0%)**, Provisiones: **\$235.103,3 (18,9%)**, Préstamos por pagar: **\$162.854,9 (13,1%)**, Las entidades que reportaron los mayores Pasivos a diciembre de 2020 fueron las siguientes:

- ⇒ Gobernación del Huila: **\$1.665.734,3**
- ⇒ Neiva: **\$388.617,9**
- ⇒ Empresas públicas municipales de Neiva **\$140.901,7**
- ⇒ Pitalito: **\$61.383,1**

PATRIMONIO

Totalizó **\$6.003.965,2** a diciembre de 2020, aumentó **\$330.736,5**, es decir, **5,6%** con relación a diciembre de 2019. El Patrimonio de las entidades de gobierno con un saldo de **\$4.648.804,4** representa el **77,4%** del Patrimonio y el Patrimonio de las empresas con un saldo de **\$1.061.091,3** representa el **17,7%**.

Los resultados consolidados del ejercicio, aunque positivos, se redujeron **\$267.996,2** o **4,5%**.

Los saldos de operaciones recíprocas representan el **0,3%** con un saldo de **\$17.227,0** y disminuyeron **55,6%**. La participación no controladora registra un saldo de **\$8.846,3** que representa el **0,1%** del total.

Las entidades que reportaron los mayores saldos fueron:

- ⇒ Neiva: **\$1.003.965,8**
- ⇒ Gobernación del Huila: **\$872.426,0**
- ⇒ San Agustín: **\$625.700,9**
- ⇒ Acevedo: **\$515.823,4**



Municipio de Garzón (Huila). Foto: Jaime H. Duarte en Flickr.com

ASPECTOS CONTABLES DESTACADOS DE HUILA

Situación Financiera

Cifras en millones de pesos

Los aspectos contables más destacados de la información contable de Huila en el Estado de Situación Financiera son los siguientes:



1. Las PPyE representan el **41,1%** de los Activos.
2. Las Cuentas por cobrar representan el **18,2%** de los Activos.
3. Las Inversiones e instrumentos derivados aumentaron **0,8%**.
4. Los Pasivos aumentaron **5.1%**
5. La Cuanta Beneficios a empleados aumentaron **\$7.406,8**.
6. Prestamos por pagar se redujeron en **\$36.343,4**.

1

Las Propiedades, planta y equipo con un saldo de **\$2.978.837,1** representan el **41,1%** de los Activos. Para tener una idea de su importancia, el segundo grupo, Bienes de uso público e histórico, tiene un peso del **20,5%**. Sin embargo, fue el grupo, entre los que aumentaron, el que menos lo hizo, un **4,7%**. Se destacan **4** variaciones dentro de las cuentas que las componen:

Aumentos: 1. Edificaciones: **\$49.421,0**; 2. Construcciones en curso: **\$38.840,2** y 3. Muebles, enseres y muebles de Oficina: **\$37.138,2**.

Disminución: 1. Bienes, muebles en bodega: **4.257,1**.

Las entidades que reportaron los mayores saldos fueron las siguientes:

⇒ San Agustín: **\$540.708,7**

- ⇒ Neiva: **\$368.189,6**
- ⇒ Gobernación de Huila: **\$331.600,8**
- ⇒ Empresas públicas municipales de Neiva **\$314.626,1**
- ⇒ Aipe: **\$148.170,2**.

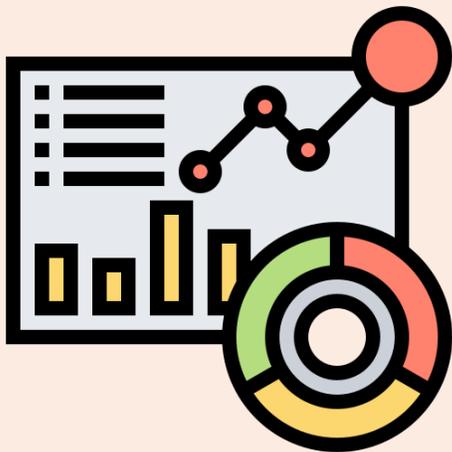
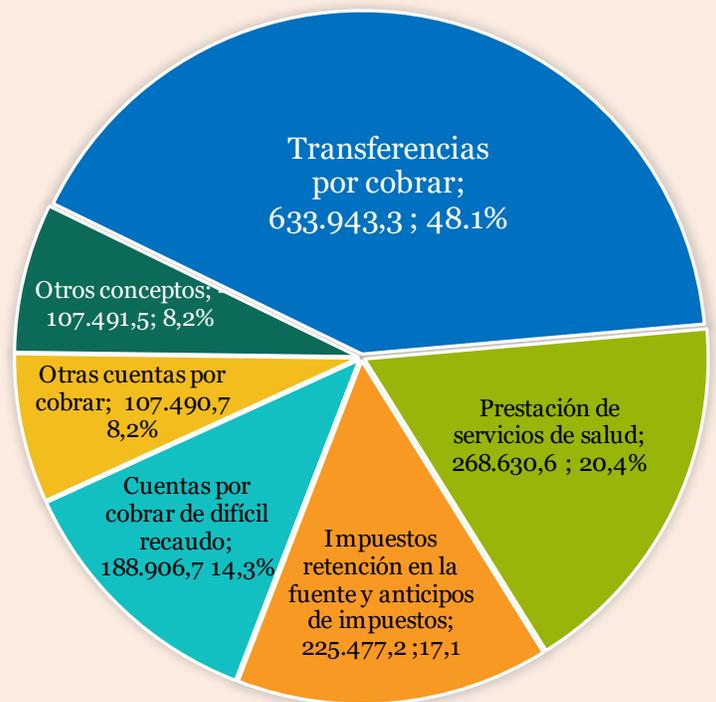


Imagen: Eucalyp en Flaticon.com

2

Las Cuentas por cobrar son el tercer concepto más representativo de los Activos con un peso del **18,8%** y un saldo de **\$1.316.957,0** a diciembre de 2020. Su composición se puede apreciar en la siguiente gráfica:

Composición Cuentas por cobrar



3

Los Bienes de uso público e históricos y culturales aumentaron **\$70.778,2** o **5,0%**. Al pasar de **\$1.417.812,2** en 2019 a **\$1.488.590,4** en 2020. Los grupos que componen los Activos. Tanto el saldo como el aumento los explican, esencialmente, **2** cuentas:

- Bienes de uso público en servicio con un saldo de **\$1.232.186,0** y un incremento de **\$42.910,2**.
- Bienes de uso público en construcción con un saldo de **\$298.745,1** y un incremento de **\$39.417,9**.

4

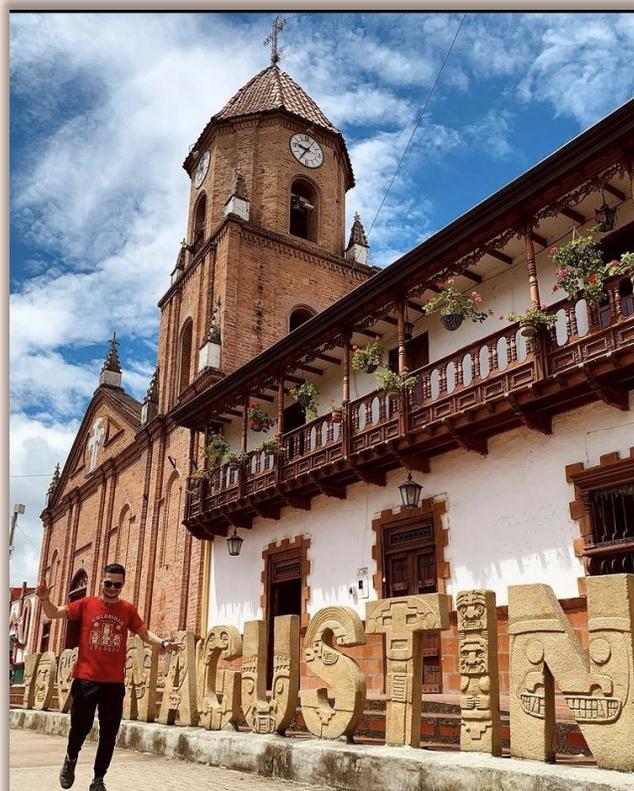
Los Pasivos aumentaron **5,1%** debido, principalmente, al incremento de los grupos: Otros Pasivos y cuentas por cobrar. El primero de ellos tuvo un saldo de **\$299.664,0** y un incremento de **\$50.710,1** o de **20,4%** (el mayor entre los grupos de los Pasivos); el segundo, tuvo un saldo de **\$298.067,5**, monto que resulta **\$20.784,8** superior al saldo de diciembre de 2019, es decir, un **7,5%**. A continuación se puede apreciar el detalle de dichas variaciones:

Variaciones cuentas de Otros Pasivos

Tipo y plazo	2020	2019	Variación
Recursos recibidos en administración	\$159.005,6	\$124.930,3	\$34.075,4
Pasivos por impuestos diferidos	\$88.582,6	\$89.175,9	(\$593,3)
Retenciones y anticipo de impuestos	\$34.987,4	\$28.022,3	\$6.965,1
Otros pasivos diferidos	\$9.809,1	\$1.443,6	\$8.365,5
Depósitos recibidos en garantía	\$3.357,0	\$2.784,6	\$572,3
Ingresos recibidos por anticipado	\$2.423,6	\$1.628,6	\$795,0
Avances y anticipos recibidos	\$1.349,5	\$819,5	\$530,0
Pasivos para liquidar	\$149,2	\$149,2	\$0,0
Total	\$299.664,0	\$248.953,9	\$50.710,1



Las Empresas Públicas municipales de Neiva reportan un saldo en este grupo de **\$81.967,8**, monto que es **\$10.061,0** superior a los **\$71.906,8** reportados a diciembre de 2019, le sigue las siguientes entidades con sus respectivos saldos: Gobernación de Neiva **\$65.783,3** y Neiva **\$51.439,7**.



5

La Cuenta Beneficios a empleados tuvieron un saldo de **\$248.790,8** y aumentaron **\$7.406,8** o **3,1%**.

Representan el **20,0%** de los Pasivos de Huila y por lo tanto, son el tercer grupo más representativo después de Préstamos por pagar y de Otros pasivos. Una de las cuentas que hace parte de este concepto y que responde por buena parte de esta variación es Beneficios a empleados a corto plazo, cuyo saldo pasó de **\$45.831,1** en 2019 a **\$58.542,5** en 2020 y es reportada, principalmente, por **2** entidades Neiva: **\$12.578,2** y Gobernación del Huila: **\$11.852,0**.



Imagen: Monkik en Flaticon.com

6

Los Préstamos por pagar reportaron un saldo de **\$162,854,9**. Disminuyeron **\$36.343,4** con relación a 2019. En los conceptos que los componen se destaca la disminución de las cuentas:

Financiamiento interno de largo plazo que se redujo en **\$24.524,4** y Financiamiento interno de corto plazo que lo hizo

en **\$10.269,5**, Financiamiento externo de largo plazo que **\$845,8** y

Financiamiento externo de corto plazo **\$703,6**.

ASPECTOS DESTACADOS

HUILA

Evaluación de Control Interno Contable

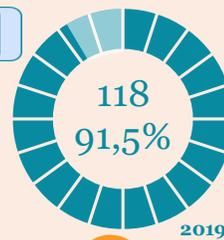
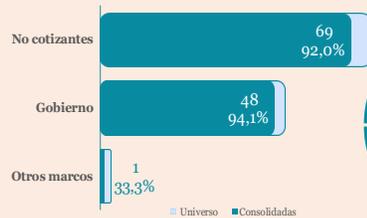


A continuación se presentan la cobertura y los resultados promedio por etapas, actividades, agrupaciones y criterio, correspondientes a la Evaluación de Control Interno Contable, reportada por las entidades del departamento de Huila.

	2020	2019
Aceptadas	130	118
Omisas	1	11
Universo	131	129

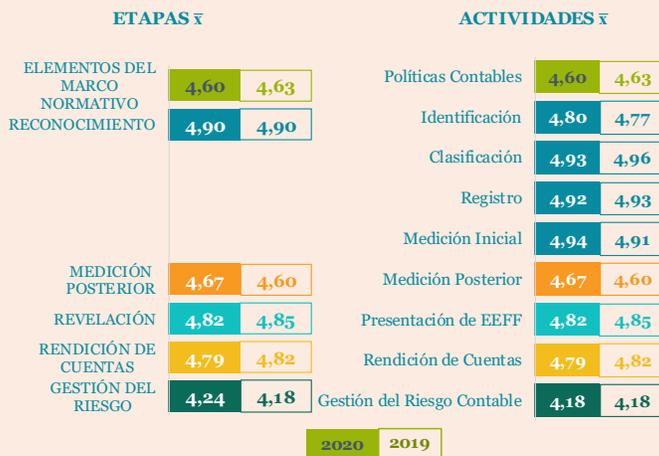
1 Cobertura

Los resultados que se presentan en esta sección, corresponden al promedio de las calificaciones enviadas por **130** entidades del Departamento de Huila, equivale cobertura del **99,2%**.



2 La calificación total promedio de las entidades Departamento de Huila que presentaron su Evaluación de Control Interno Contable 2020, es de **4,69**, para el año 2019 este promedio fue de **4,69**.

Calificación promedio por etapas y actividades



3 El promedio por Categorías de Municipios es de **4,80**, en donde la **Categoría 4** tiene el promedio más destacado, mientras que la **Categoría 6** tiene el más bajo.



4 El promedio por Marcos normativos es de **4,48**, en donde los **Entidades de gobierno** tienen el mayor promedio y las **Entidades en liquidación** el menor.



5 De las **130** entidades del Departamento de Huila consolidadas por la **CGN** en el Informe de Control Interno Contable 2020, el **93,1%** se evaluaron como Eficiente, en 2019 este porcentaje fue del **93,2%**



6 Con una calificación de **5,00**, la **Gobernación de Huila** se ubica en el puesto **1** del ranking de las 32 Gobernaciones del país, mientras que el **Municipio de Neiva** con una calificación de **4,80** es once entre las 30 ciudades capitales consolidadas en el Informe de Control Interno Contable 2020.



BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO

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.

Entidades públicas

56

Son las que registra el Departamento de Huila con cartera a favor del estado en el Boletín número 34 correspondiente al corte **30 de noviembre de 2020**.



Obligaciones a favor del Estado

\$ 20.533,2 M

Deudores

5.706

Naturales y Jurídicas, que a la fecha indicada de corte tienen contraída obligaciones con entidades públicas del Departamento de Huila.

Personas Naturales

4.547
79,7%



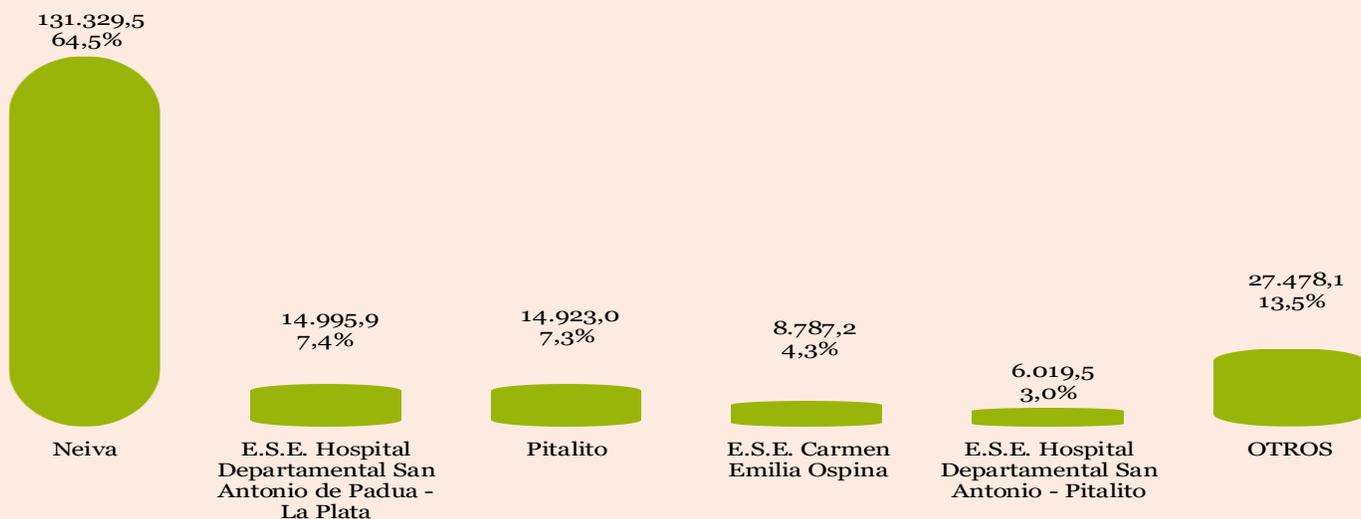
Personas Jurídicas

1.159
20,3%



BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME

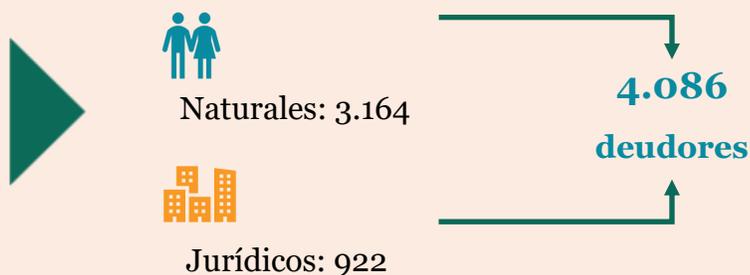
ENTIDADES PÚBLICAS CON MAYORES ACREENCIAS REPORTADAS



86,5%

De las acreencias reportadas en el Departamento de Huila se concentran en 5 entidades, por un valor de:

\$ 2.206.171,5 M



BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME

ENTIDADES PÚBLICAS CON MAYORES VARIACIONES REPORTADAS ENTRE LOS BOLETINES 33 Y 34

Millones de Pesos

NOMBRE ENTIDAD	BDME 34 NOVIEMBRE 2019	BDME 33 MAYO 2019	VARIACIÓN NETA
Neiva	131.329,5	100.538,5	30.791,0
E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva	-	21.700,1	(21.700,1)
Yaguará	-	8.462,0	(8.462,0)
E.S.E. Hospital Departamental San Antonio de Padua - La Plata	14.995,9	22.833,9	(7.838,0)
Empresas Públicas Municipales de Neiva	-	6.074,0	(6.074,0)
SUBTOTAL	146.325,4	159.608,6	(13.283,2)
OTROS	57.207,8	59.955,8	(2.748,0)
TOTAL	203.533.2	219.564.4	(16.031.2)

La entidad que presentó mayor variación en el Departamento de Huila es **Neiva**, por un valor de **\$30.791,0 M**, al pasar de **\$100.538,5** en el 2019 a **\$131.329,5** en 2020.

ANEXO
DEUDA PÚBLICA
2016 – 2020

Deuda Pública Departamento de Huila y el Municipio de Neiva, para los años 2016-2020.

Este informe presenta datos detallados y comparativos sobre el valor de la Deuda Pública del Departamento de Huila y el Municipio de Neiva, para los años 2016 al 2020, tomando como base la información contable reportada a la CGN a través del Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP)¹, cuyo propósito es mostrar un panorama amplio de la situación financiera de estas dos entidades contables, especialmente de la deuda adquirida durante los últimos 5 años.

La información reportada es agregada y consolidada, seleccionado las cuentas que identifican estas obligaciones de deuda pública clasificada en interna y externa y de corto y largo plazo. En la siguiente tabla se presenta el saldo de esta deuda para el periodo señalado.

Tabla 1. Deuda bruta del Departamento de Huila y el Municipio de Neiva

Saldos de deuda pública interna y externa

		Miles de millones de pesos									
CUENTA/Subcuenta		2.016		2.017		2.018		2.019		2.020	
		VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB
Departamento del Huila											
Emisión y colocación de títulos de deuda											
	Financiamiento interno de corto plazo	5,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Financiamiento interno de largo plazo	23,5	0,2	23,5	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Préstamos por pagar											
	Financiamiento interno de corto plazo	0,0	0,0	0,0	0,0	4,9	0,0	12,0	0,1	3,9	0,0
	Financiamiento interno de largo plazo	0,0	0,0	0,0	0,0	22,4	0,1	64,8	0,4	67,3	0,4
	Total	28,7	0,2	23,5	0,2	27,3	0,2	76,8	0,4	71,2	0,4
Municipio de Neiva											
Emisión y colocación de títulos de deuda											
	Financiamiento interno de largo plazo	64,4	0,4	52,1	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Préstamos por pagar											
	Financiamiento interno de corto plazo	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7,1	0,0
	Financiamiento interno de largo plazo	1,0	0,0	0,7	0,0	57,5	0,4	57,4	0,3	42,2	0,2
	Total	65,4	0,4	52,8	0,3	57,5	0,4	57,4	0,3	49,3	0,3

PIB corriente 2016-2020 (Miles de millones de pesos):

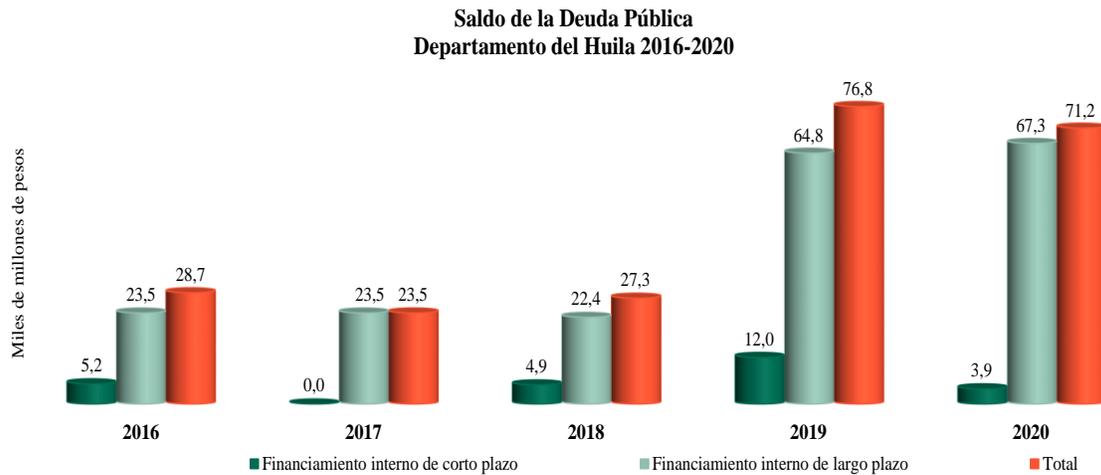
PIB 2016: \$14.693, PIB 2017: \$15.222, PIB 2018: \$15.989, PIB 2019 (provisional): \$17.356, PIB 2020 (preliminar): \$16.810

Para el grupo de Préstamos por pagar, el financiamiento interno de corto plazo es la cuenta que revela la mayor participación, en segundo lugar, la cuenta Financiamiento interno de largo plazo.

A continuación, la siguiente gráfica muestra los saldos que comprenden la Deuda Pública para el Departamento de Huila comparativos para los años 2016-2020:

¹ CHIP: es un sistema de información diseñado y desarrollado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Programa FOSIT, para que, con la adecuada reglamentación y estructura procedimental, canalice la información financiera, económica, social y ambiental de los entes públicos hacia los organismos centrales y al público en general bajo la administración y responsabilidad de la Contaduría General de la Nación.

Gráfica 1. Saldo de la Deuda Pública



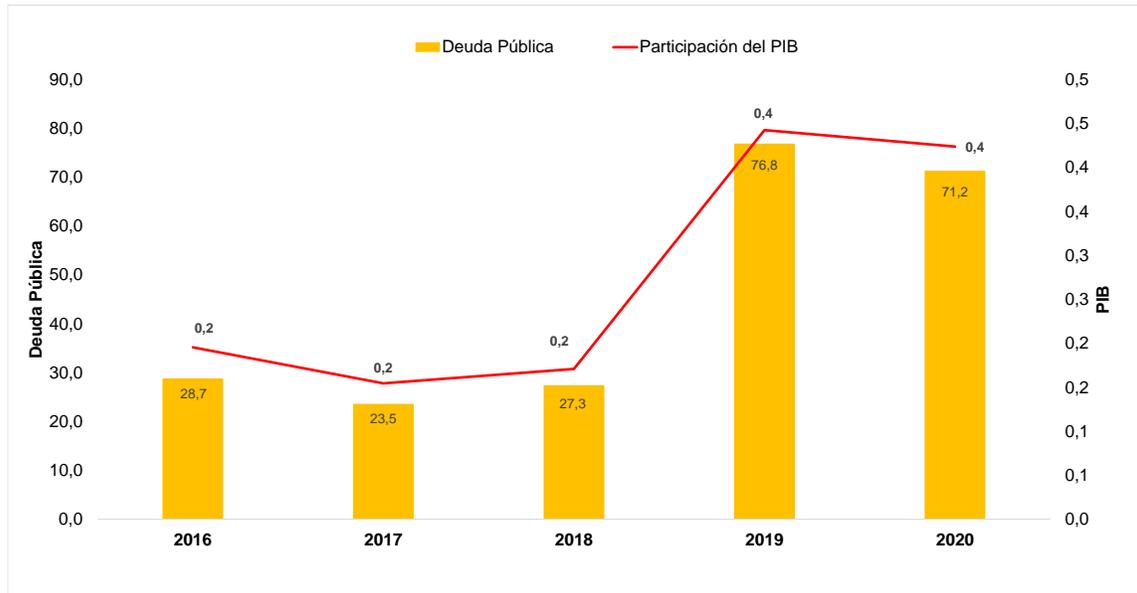
Para el año 2020 la Deuda Pública presentó un saldo de \$ \$71.194.321.733.84, De acuerdo con el servicio de la deuda en el componente de capital que se deberá pagar durante la vigencia de 2021 y que se apropiaron en el presupuesto de esta misma vigencia por valor de \$3.919.321.733.84 se reclasificó en Estado de Situación Financiera como financiamiento de corto plazo en la cuenta. El saldo restante de la deuda; es decir, \$67.275.000.000.00 se registra como financiamiento a largo plazo frente al año 2019, el cual presentó un saldo de \$76,767,324,858.0, con las entidades financieras del orden nacional; la porción corriente que asciende a la suma de 12.017.324.856.00, corresponde al servicio de la deuda que se tendrá que cancelar durante la vigencia de 2020 y que quedo apropiada en el presupuesto de dicha vigencia.

las cifras están expresadas en valores financieros (CML)².

A continuación, se comparan estos saldos frente a la participación del Producto Interno Bruto de los años 2016-2020:

² Notas a los estados financieros a 31 de diciembre del 2020.

Gráfica 2. Comportamiento de la Deuda Pública del Departamento de Huila 2016-2020



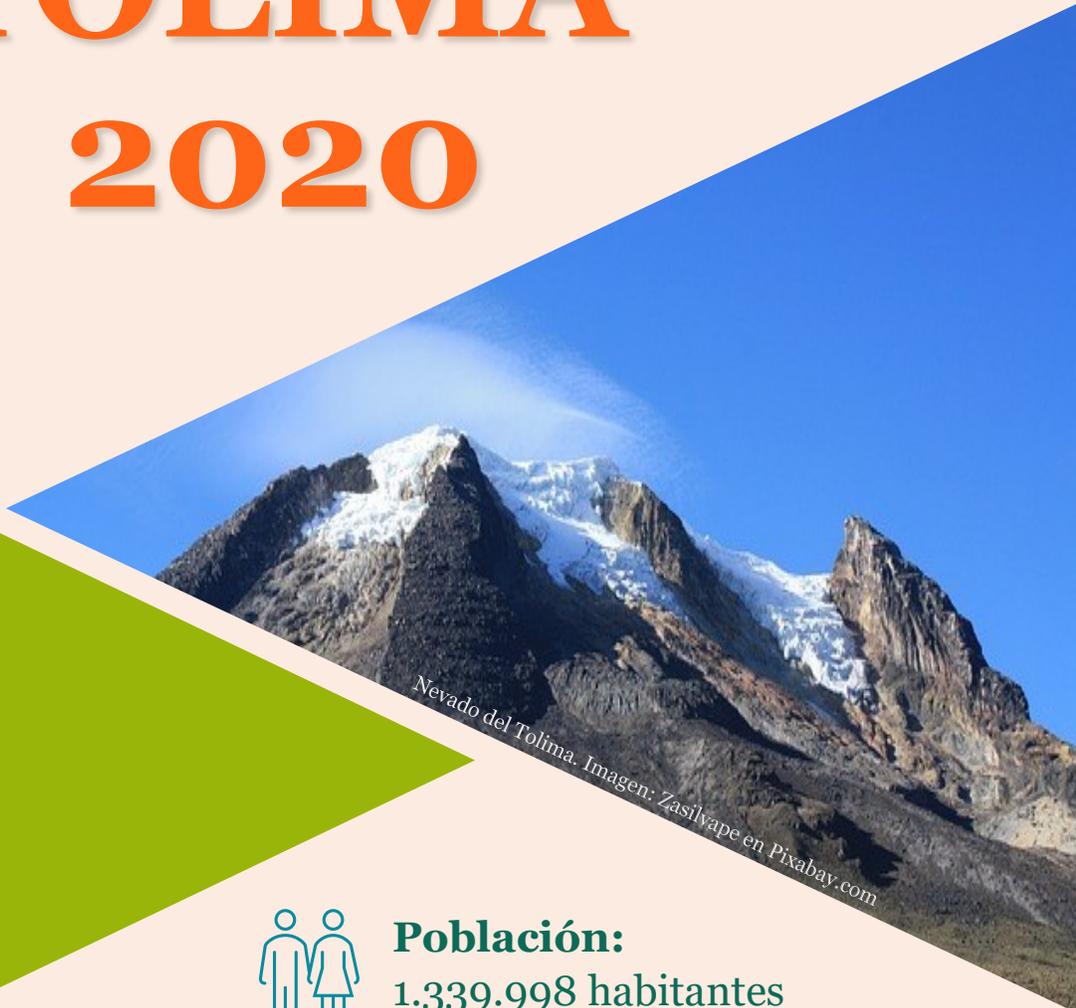
Frente al comportamiento de la Deuda pública del Municipio de Neiva, para el periodo 2016-2020, se puede observar su comportamiento en la siguiente gráfica:



Para el año 2020 la Deuda Pública presentó un saldo de \$42,2, frente al año 2019, el cual presentó un saldo de \$57,4 comparados frente a los saldos de la Deuda Pública del Departamento de Huila, Por lo anterior en el año 2020 la Deuda Pública presentó un saldo de \$49.245.426.858, corresponden a la deuda pública que el municipio ha adquirido con el sector financiero para utilizar los recursos en proyectos de inversión. A la fecha de cierre, los créditos adquiridos por el Municipio de Neiva representan el 13% del total del pasivo frente al año 2019, el cual presentó un saldo de \$ 57.392.747.122,78, representando el 16% del total del pasivo³

³ Notas a los estados financieros a 31 de diciembre del 2020.

CONSOLIDADO TOLIMA 2020



Nevado del Tolima. Imagen: Zasilvape en Pixabay.com



Población:

1.339.998 habitantes



Capital: Ibagué



Ingresos por impuestos:

\$660.518,1



Ingresos por transferencias:

\$2.445.749,4



Gasto público social:

\$1.844.297,6



**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**

Cifras en millones de pesos

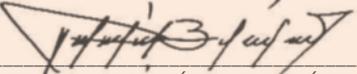
REPÚBLICA DE COLOMBIA
CONSOLIDADO DEL TOLIMA
ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO
Por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
 Cifras en millones de pesos

	2020	2019
INGRESOS	4.371.103,8	4.803.829,9
Ingresos sin contraprestación	3.276.799,0	3.630.438,9
Ingresos fiscales	830.568,2	1.422.961,6
Transferencias y subvenciones	2.445.749,4	2.193.136,8
Operaciones interinstitucionales	481,4	14.340,5
Ingresos con contraprestación	827.459,3	852.383,3
Venta de bienes	13.811,1	15.639,8
Venta de servicios	813.648,2	836.743,5
Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	174.047,9	135.002,2
Otros ingresos	92.797,6	186.005,5
COSTOS DE VENTAS	549.238,5	539.180,3
Costo de ventas de bienes	6.009,5	6.176,2
Costo de ventas de servicios	543.229,0	533.004,1
GASTOS	3.327.688,4	3.455.249,8
De administración y operación	725.219,5	678.012,1
De ventas	13.295,2	38.201,7
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	409.111,0	403.861,6
Transferencias y subvenciones	93.461,6	51.154,2
Gasto público social	1.844.297,6	2.012.029,5
De actividades y/o servicios especializados	92.113,4	96.504,8
Operaciones interinstitucionales	639,7	280,7
Comisiones, Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	65.354,3	27.898,8
Otros gastos	84.196,1	147.306,4
RESULTADO ANTES DE OPERACIONES RECÍPROCAS	494.176,9	809.399,8
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(43.593,0)	(115.820,5)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	(26.266,5)	(70.185,3)
RESULTADO DEL EJERCICIO	476.850,4	763.764,6


 PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

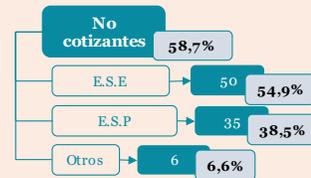
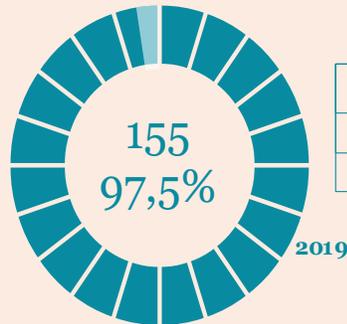
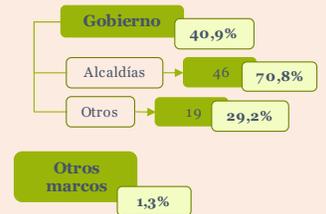
REPÚBLICA DE COLOMBIA
CONSOLIDADO DEL TOLIMA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
A 31-12-2020
Cifras en millones de pesos

	2020	2019		2020	2019
ACTIVO			PASIVO		
Activo corriente	2.616.462,0	2.639.796,2	Pasivo corriente	706.440,8	1.018.350,4
Efectivo y equivalentes al efectivo	968.420,0	835.447,6	Emisión y colocación de títulos de deuda	-	550,0
Inversiones de administración de liquidez	20.104,8	14.961,2	Préstamos por pagar	43.387,9	104.936,0
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	391,6	1.044,4	Cuentas por pagar	290.032,7	334.597,3
Cuentas por cobrar sin contraprestación	639.256,5	881.129,2	Beneficios a los empleados	247.249,7	474.792,1
Cuentas por cobrar con contraprestación	725.725,4	670.658,4	Provisiones	54.928,6	46.513,5
Préstamos por cobrar	338,5	85,0	Pasivos por impuestos corrientes	2.660,4	3.422,8
Inventarios	49.320,9	39.945,6	Pasivos por impuestos diferidos	130,4	0,9
Activos intangibles	3.474,8	2.632,9	Otros pasivos	68.051,1	53.537,8
Activos por impuestos corrientes	2.159,6	2.012,4			
Otros activos	207.269,9	191.879,5			
Activo no corriente	4.103.904,0	3.944.721,8	Pasivo no corriente	1.355.025,9	996.884,7
Efectivo y equivalentes al efectivo	21,2	1.551,4	Préstamos por pagar	222.363,8	197.154,8
Inversiones de administración de liquidez	7.080,8	12.332,0	Cuentas por pagar	80.546,9	103.042,1
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	11.297,8	4.550,6	Beneficios a los empleados	580.865,9	250.923,8
Cuentas por cobrar sin contraprestación	97.178,6	24.615,3	Provisiones	406.670,0	211.761,4
Cuentas por cobrar con contraprestación	159.894,0	152.497,8	Pasivos por impuestos corrientes	5.576,4	5.197,0
Préstamos por cobrar	5.131,2	6.803,8	Pasivos por impuestos diferidos	6.904,3	7.149,8
Inventarios	3.974,1	10.730,9	Otros pasivos	52.098,6	221.655,8
Propiedades, planta y equipo	2.495.741,5	2.424.747,1			
Bienes de uso público e históricos y culturales	949.891,0	930.784,9	TOTAL PASIVO	2.061.466,7	2.015.235,1
Propiedades de inversión	32.689,7	38.284,1			
Activos intangibles	17.203,2	16.929,1	PATRIMONIO	4.658.899,3	4.569.282,9
Activos por impuestos corrientes	7.636,1	6.708,3	Patrimonio de las entidades de gobierno	3.147.135,3	2.870.566,6
Activos por impuestos diferidos	5.415,6	3.843,8	Patrimonio de las empresas	1.050.715,1	972.085,8
Otros activos	310.749,2	310.342,7	Resultados consolidados del ejercicio	476.850,4	763.764,6
			Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio	(15.755,2)	(37.378,5)
			Participación no controladora	(46,3)	244,4
TOTAL ACTIVO	6.720.366,0	6.584.518,0	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	6.720.366,0	6.584.518,0
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	323.150,2	322.111,3	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	1.102.978,7	819.997,3
Activos contingentes	96.758,8	44.331,4	Pasivos contingentes	940.841,8	702.159,1
Deudoras fiscales	9.277,2	9.011,9	Acreedoras fiscales	4.065,1	4.065,1
Deudoras de control	217.114,2	268.768,0	Acreedoras de control	158.071,8	113.773,1


 PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

COBERTURA

	2020	2019
Consolidadas	159	155
Omisiones	3	4
Universe	162	159



DATOS FINANCIEROS BÁSICOS

Cifras en millones de pesos

ACTIVOS ↑



2020 \$6.720.366,0
2019 \$6.584.518,0

INGRESOS ↓

2020 \$4.371.103,8
2019 \$4.803.829,9



PASIVOS ↑



2020 \$2.061.466,7
2019 \$2.015.235,1

COSTOS ↑

2020 \$549.238,5
2019 \$539.180,3

GASTOS ↓

2020 \$3.327.688,4
2019 \$3.455.249,8

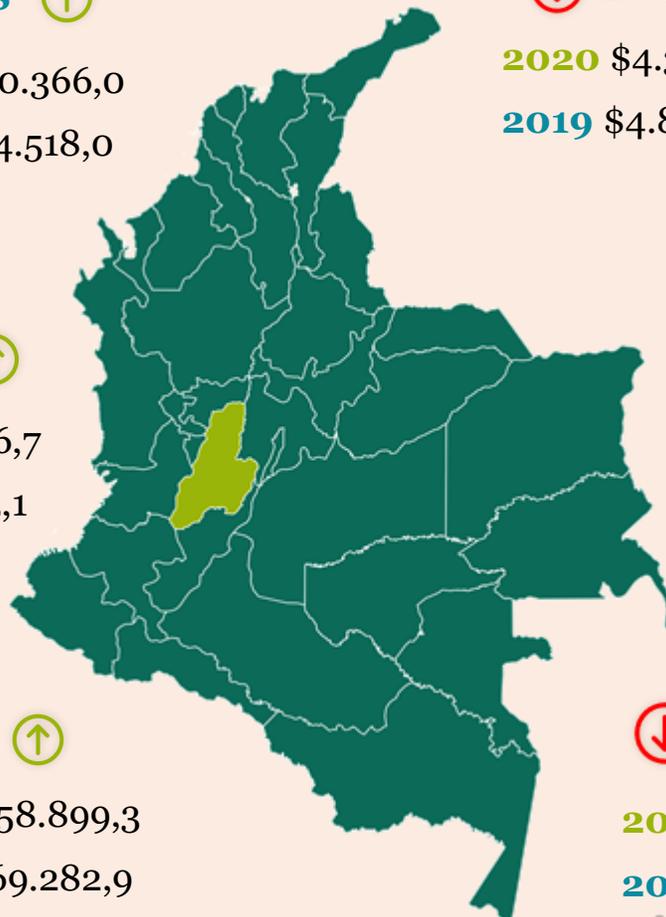
PATRIMONIO ↑



2020 \$4.658.899,3
2019 \$4.569.282,9

RESULTADOS ↓

2020 \$476.850,4
2019 \$763.764,6





INTRODUCCIÓN A LOS INGRESOS, COSTOS, GASTOS Y RESULTADO

En millones de pesos

INGRESOS

Sumaron **\$4.371.103,8** valor que es **\$432.726,1** un **9,0%** inferior al saldo del año 2019.

Mayores saldos (sobre el total):

Transferencias y subvenciones: **\$2.445.749,4 (56,0%)**, Ingresos fiscales: **\$830.568,2 (19,0%)**
Venta de servicios: **\$813.648,2 (18,6%)**, y Otros ingresos: **\$266.845,5 (6,1%)**.

Las Transferencias y subvenciones en el Sistema General de Participaciones alcanzó los **\$1.487.806,3**. Se destaca la disminución de los Ingresos fiscales en **\$592.393,4** y de Otros ingresos en **\$54.162,2**.

Los Ingresos por transferencias aumentaron **\$252.612,6** o **45,7%**, debido, en parte, al aumento de la cuenta Sistema general de participaciones por valor de **\$122.423,3**. Las entidades con mayores Ingresos a diciembre de 2020 fueron las siguientes:

- ⇒ Gobernación del Tolima: **1.282.001,3**
- ⇒ Ibagué: **\$952.071,2**
- ⇒ E.S.E Hospital Dptal. Federico Lleras Acosta— Ibagué: **\$176.010,7**
- ⇒ Universidad del Tolima: **\$134.563,8**

COSTOS

Aumentaron **1,9%** al pasar de **\$539.180,3** en 2019 a **\$549.238,5** en 2020. Los Costos relacionados con la Venta de servicios totalizaron **\$543.229,0** este saldo está compuesto, principalmente, por las cuentas: Servicios de salud, Servicios públicos, Servicios educativos, las cuales representan el **65,4%**, el **17,2%** y el **16,6%** del grupo, respectivamente.

Los costos relacionados con la Venta de bienes sumaron **\$6.009,5** a diciembre de 2020.

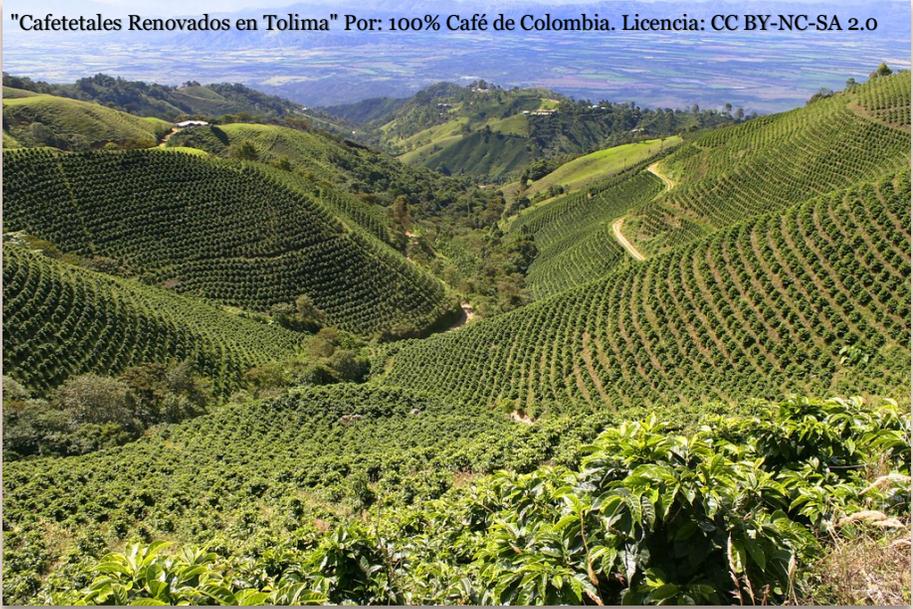
Las entidades que reportaron los mayores Costos fueron:

- ⇒ E.S.E. Hospital Dptal. Federico Lleras Acosta— Ibagué: **\$116.384,6**
- ⇒ Universidad del Tolima: **\$85.775,5**
- ⇒ E.S.E. Hospital Dptal San Rafael—Espinal: **\$42.354,0**
- ⇒ E.S.E. Unidad de Salud de Ibagué: **\$36.855,5**
- ⇒ E.S.P. Empresa Ibaguereña de Acueducto y Alcantarillado S.A.: **\$33.396,7**



INTRODUCCIÓN A LOS INGRESOS, COSTOS, GASTOS Y RESULTADO

En millones de pesos



GASTOS

Totalizaron **\$3.327.688,4** a diciembre de 2020, disminuyeron **\$127.561,4**, es decir, el **3,7%** con relación a diciembre de 2019. El Gasto público social representa el **55,4%**, disminuyó **8,3%** y tuvo un saldo de **\$1.844.297,6** a diciembre de 2020.

Los Gastos de administración y operación se aumentaron en **\$47.207,4** o **7,0%**, siendo el mayor incremento absoluto. De otro lado, el Deterioro, depreciaciones, Amortizaciones y provisiones, fue otro grupo representativo, aumentaron **\$5.249,4** o **1,3%**.

Las entidades que reportaron los mayores Gastos fueron:

- ⇒ Gobernación del Tolima: **\$1.279.274,2**
- ⇒ Ibagué: **\$952.025,0**
- ⇒ E.P.S.I. Pijaos Salud: **\$109.327,5**
- ⇒ El Espinal: **\$96.773,4**
- ⇒ Melgar: **\$63.467,8**



RESULTADO DEL EJERCICIO

El consolidado del Tolima tuvo un superávit de **\$476.850,4**, saldo un **37,6%** menor al resultado del año anterior: **\$763.764,6**.

Esta disminución del superávit se explica, fundamentalmente por el aumento de los Costos que no fue compensado por la disminución de los Gastos y la caída en los Ingresos.

Entidades con mayores superávits:

- ⇒ Gobernación del Tolima: **\$155.232,4**
- ⇒ Ibagué: **\$77.063,1**
- ⇒ Instituto Municipal para el Deporte y la Recreación de Ibagué.: **\$55.271,4**
- ⇒ El Espinal.: **\$23.134,3**
- ⇒ E.S.E. Hospital Dptal Federico Lleras Acosta— Ibagué: **\$19.371,9**



Entidades con mayores déficits:

- ⇒ Fresno.: **\$25.895,1**
- ⇒ E.P.S.I. Pijaos Salud: **\$3.064,9**
- ⇒ E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Ortega: **\$1,493,1**

ASPECTOS CONTABLES DESTACADOS DEL TOLIMA



Estado de Resultados

Cifras en millones de pesos

1

La Venta de servicios representa el **18,6%** de los Ingresos. Las cuentas que la componen son: Servicio de salud: **59,6%**, Administración de la seguridad social en salud: **12,2%**, Servicios de acueducto: **9,3%**, Servicios de alcantarillado: **6,3%** y Otras: **12,6%**.

3

Los Otros ingresos con un saldo de **\$266.845,5** representan el **6,1%** de los Ingresos y registraron disminución entre los grupos que los componen: **\$54.162,2**. Se destacan las siguientes variaciones:

Disminuciones: Ingresos diversos: **\$94.377,5** y Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas: **\$1.342,8**.

Aumentos: Financieros: **\$39.043,1** y Impuesto a las ganancias diferido: **\$3.434,9**

4

La Venta de bienes disminuyó **\$1.828,6**, un **0,3%**. La cuenta que más disminuyó fue

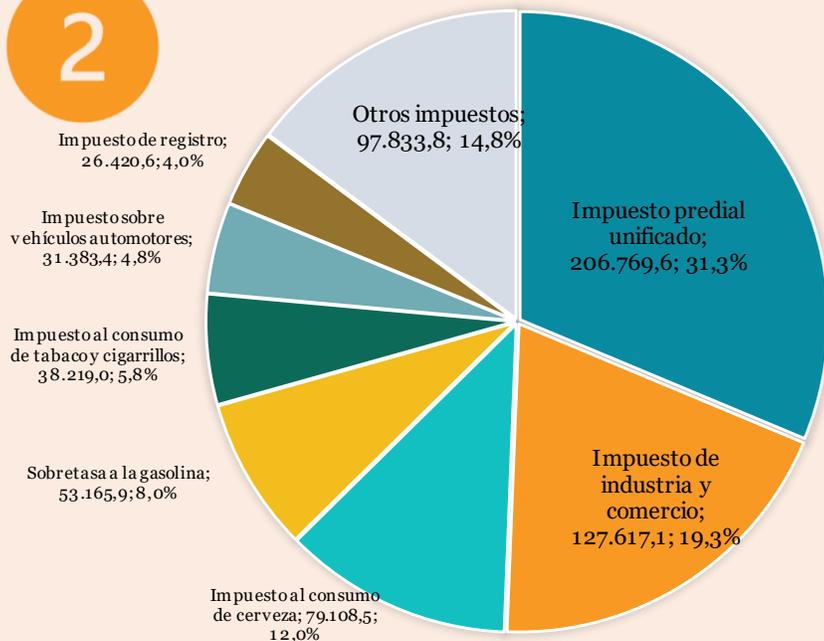
Devoluciones compensan esta variación al disminuir **\$1.702,6** o **0,1%** y Productos alimenticios, bebidas y alcoholes en **\$1.310,2** o **89,2%**.

Los siguientes son los aspectos contables más destacados de la información contable del Tolima en el Estado de Resultados:

1. La Venta de servicios constituye el **18,6%** de los Ingresos.
2. Los Ingresos por Impuestos totalizan **\$830.568,2**.
3. Los Otros ingresos disminuyeron **\$54.162,2**.
4. La Venta de bienes disminuyó **\$1.828,6**.
5. Los Ingresos por transferencias aumentaron **\$252.612,6**.
6. Los Costos aumentaron **\$10.058,2**.
7. El Gasto público social representa el **55,4%** de los Gastos.
8. Los Gastos de administración se aumentaron **\$47.207,4** o **19,6%**.
9. Los Otros gastos disminuyeron **\$25.654,8** o **5,1%**.

Composición Impuestos

2



5

Los Ingresos por transferencias con un saldo de **\$2.445.749,4** es el grupo con mayor saldo en los Ingresos representando el **56,0%** de los mismos. Además, aumentó **\$252.612,6** con relación al mismo periodo de 2019.

Están compuestos en un **60,8%** por la cuenta Sistema general de participaciones, el Sistema General de seguridad social en salud representa el **18,2%**, Otras transferencias representan el **13,9%** y las otras cuentas representan el **7,2%**. El aumento se explica por los movimientos de las siguientes cuentas:



\$122.423,3
Sistema general de participaciones



\$81.557,5
Sistema general de seguridad social en salud



\$64.665,6
Sistema general de regalías

6

Los Costos aumentaron **\$10.058,2** o **1,9%** con respecto al mismo periodo de 2019. Se explica por el aumento del grupo Costo de ventas de servicios por valor de **\$10.224,9** lo que representa el **98,9%** del grupo.

En el grupo Costo de ventas de servicios se destaca la variación de la cuenta Servicios de salud cuyo valor aumentó **\$14.380,3** o **64,0%**. Además, su saldo de **\$355.471,7** representa el **65,4%** del total del grupo y, si se compara con el total de los Costos, representa el **64,7%**.

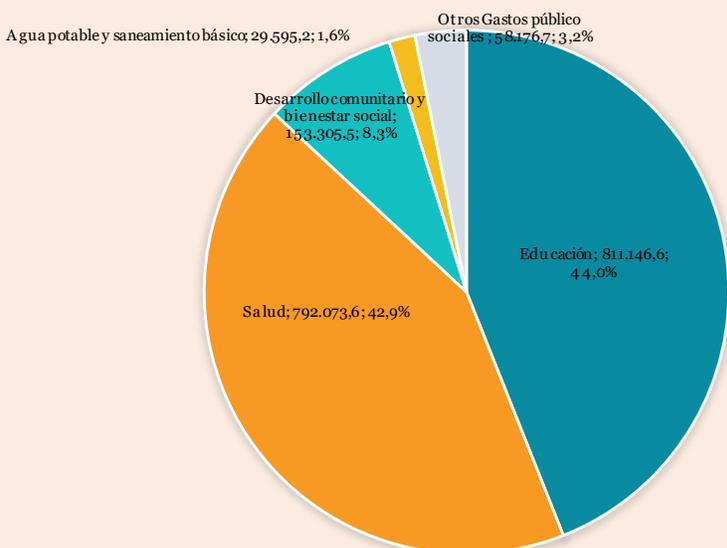


La cuenta Costo de ventas de servicios de salud está compuesta por las siguientes subcuentas (peso sobre el total de cuenta): Urgencias - Consulta y procedimientos: **\$49.991,6 (14,1%)**, Hospitalización - Estancia general: **\$47.767,3 (13,4%)**, Quirófanos y sala de parto: **\$39.662,8 (11,2%)** y Otras subcuentas: **\$52,1 (0,0%)**.

7

El Gasto público social suma **\$1.844.297,6** y representa el **55,4%** de los Gastos, pero lo que más destaca es la disminución de su saldo por valor de **\$167.731,9** o **8,3%**. Es el grupo con mayor peso dentro de los Gastos. Su composición se puede apreciar en la siguiente gráfica:

Composición Gasto público social



8

Los Gastos de administración es el grupo más representativo después del Gasto público social, siendo uno de los mayores entre todos los grupos de los Gastos. Esto se debe, en buena parte, a la disminución de las cuentas: Generales en **\$12.747,5** y Gastos de personal diversos en **\$65.422,9**. Las entidades que reportaron las mayores **disminuciones** en la cuenta de Generales fueron las siguientes:

- ⇒ El Espinal: **\$14.853,7**
- ⇒ Ibagué: **\$10.290,8**
- ⇒ Armero - Guayabal.: **\$8.124,3**
- ⇒ Rovira: **\$4.035,1**

Y en la cuenta Gastos de personal diversos:

- ⇒ Ibagué: **\$40.106,6**
- ⇒ Gobernación del Tolima: **\$26.435,6**
- ⇒ Casablanca: **\$2.745,1**
- ⇒ Herveo: **\$1.792,7**

El Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones es uno del grupo más representativo de los Gastos. Registraron un saldo de **\$409.111,0** a diciembre de 2020 y un aumento de **\$5.249,4** o de **1,3%** comparados con el mismo periodo de 2019. Las cuentas que lo componen tuvieron variaciones tanto positivas como

negativas que explican este incremento. Por el lado de los aumentos se destacan las siguientes cuentas: Provisión litigios y demandas: **\$69.363,6**, Depreciación de bienes de uso público en servicio: **\$28.850,4** y Depreciación de propiedades, planta y equipo: **\$13.115,4**. Y por el lado de las disminuciones se destaca la cuenta Deterioro de cuentas por cobrar que cayó **\$114.648,9**. Las entidades que reportaron los mayores incrementos en el Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones fueron las siguientes:

- ⇒ Gobernación del Tolima: **\$14.496,0**
- ⇒ Ortega: **\$11.242,8**
- ⇒ Ibagué: **\$4.706,1**
- ⇒ Purificación: **\$2.204,3**
- ⇒ Cajamarca: **\$1.848,8**
- ⇒ Honda: **\$1.140,1**
- ⇒ Villahermosa: **\$1.063,2**

9

DATOS BÁSICOS DE LOS ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO

En millones de pesos



ACTIVOS

A diciembre de 2020 alcanzaron la cifra de **\$6.720.366,0** saldo que es **\$135.848,0** o **2,1%** superior al saldo del año 2019.

Composición (peso sobre el total de Activos):

Propiedades, planta y equipo: **\$2.495.741,5 (37,1%)**, Cuentas por cobrar: **\$1.622.054,4 (24,1%)**, Efectivo y equivalentes al efectivo: **\$968.441,1 (14,4%)**, Bienes de uso público e históricos y culturales: **\$949.891,0 (14,1%)**, Otros activos: **\$586.598,2 (8,7%)**, Inventarios: **\$53.295,0 (0,8%)** y Otros conceptos: **\$44.344,7 (0,7%)**.

El grupo Efectivo y equivalentes al efectivo aumentó **\$131.442,1** o **15,7%**. Es el mayor aumento de los conceptos de los Activos. Otros aumentos destacados fueron:

- ⇒ Propiedades, planta y equipo aumentó **\$70.994,4** o **2,9%**
- ⇒ Bienes de uso público: **\$19.106,1** o **2,1%**.

- ⇒ Otros activos: **\$13.965,4** o **2,4%**.
- ⇒ Inversiones e instrumentos derivados: **\$5.986,9** o **18,2%**.

Por otro lado, es importante destacar la disminución de las Cuentas por cobrar por valor de **\$106.846,4** o **6,2%**.

Las entidades que reportaron los mayores Activos a diciembre de 2020 fueron las siguientes:

- ⇒ Gobernación del Tolima: **\$2.143.643,4**
- ⇒ Ibagué: **\$1.581.524,9**



PASIVOS

Los Pasivos consolidados de Tolima suman **\$2.061.466,7** y aumentaron **\$46.231,6** o **2,3%** con relación al año anterior. El **62,7%** de este aumento se debe a dos grupos: Provisiones que se incrementó en **\$203.323,6** y Beneficio a los empleados que lo hizo en **\$102.399,7**.

El grupo de Otros pasivos, aunque solo pesa el **6,6%** sobre el total de los Pasivos disminuyó significativamente, al pasar de **\$290.964,1** en 2019 a **\$135.421,2** en 2020.



DATOS BÁSICOS DE LOS ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO

En millones de pesos

PASIVOS

Composición (peso sobre el total de Pasivos): Beneficio a los empleados: **\$828.115,6 (40,2%)**, Provisiones: **\$461.598,5 (22,4%)**, Cuentas por pagar: **\$370.579,6 (18,0%)**, Préstamos por pagar **\$265.751,7 (12,9%)** y Otros pasivos: **\$135.421,2 (6,6%)**.

Las entidades que reportaron los mayores Pasivos a diciembre de 2020 fueron las siguientes:

- ⇒ Gobernación del Tolima: **\$1.735.599,7**
- ⇒ Ibagué: **\$695.480,1**
- ⇒ E.S.P. Empresa Ibaguereña de Acueducto y Alcantarillado S.A.: **\$107.982,5**
- ⇒ El Espinal: **\$70.520,5**

PATRIMONIO

Totalizó **\$4.658.899,3** a diciembre de 2020, aumentó **\$89.616,4**, es decir, **2,0%** con relación a diciembre de 2019. El Patrimonio de las entidades de gobierno con un saldo de **\$3.147.135,2** representa el **67,6%** del Patrimonio y el Patrimonio de las empresas con un saldo de **\$1.050.715,1** representa el **22,6%**.

Los saldos de operaciones recíprocas representan el **0,3%** con un saldo de **\$15.755,2**, con una disminución del **0,8%**. La participación no controladora registra un saldo de **\$46,3** con una disminución de **\$290,6** con relación al 2019.

Los resultados consolidados del ejercicio, aunque positivos, se redujeron **\$286.914,2** o **37,6%**.

Las entidades que reportaron los mayores saldos en el patrimonio fueron:

- ⇒ Ibagué: **\$886.044,8**
- ⇒ Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Ibagué: **\$440.326,6**



ASPECTOS CONTABLES DESTACADOS DEL TOLIMA

Situación Financiera

Cifras en millones de pesos

Los aspectos contables más destacados de la información contable del Tolima en el Estado de Situación Financiera son los siguientes:

1. Las PPyE representan el **37,1%** de los Activos.
2. Las Cuentas por cobrar representan el **24,1%** de los Activos.
3. El Efectivo y equivalentes al efectivo aumentaron **15,7%**.
4. Los Pasivos aumentaron **2,3%** debido al incremento de los grupos: Beneficios a los empleados y Provisiones.
5. Los Beneficios a los empleados aumentaron **\$102.399,7**.
6. Las Provisiones aumentaron **78,7%** y Cuentas por pagar disminuyeron **15,3%**.
7. Los Otros pasivos son el grupo más representativo de los Pasivos por la mayor disminución de **\$155.542,8** frente a 2019.

1

Las Propiedades, planta y equipo con un saldo de **\$2.495.741,5** representan el **37,1%** de los Activos. Para tener una idea de su importancia, el segundo grupo, Cuentas por cobrar, tiene un peso del

24,1%. pese a ser la mayor disminución, con el **6,2%** en relación con 2019. Se destacan **4** variaciones dentro de las cuentas que la componen:

Aumentos: 1. Construcciones en Curso: **\$43.995,1** 2. Edificaciones: **\$25.092,2**; 3. Terrenos: **\$22.099,2** y 4. Equipo médico y científico: **\$20.539,9**.

Disminución: 1. Depreciación acumulada de Propiedad, planta y equipo en tránsito: **\$69.345,0**.

Las entidades que reportaron los mayores saldos fueron las siguientes:

- ⇒ Universidad del Tolima: **\$309.243,9**
- ⇒ Ibagué: **\$298.985,6**
- ⇒ E.S.P. Empresa Ibaguereña de Acueducto y Alcantarillado S.A.: **\$287.029,5**
- ⇒ Melgar: **\$166.519,2**
- ⇒ Gobernación del Tolima: **\$150.531,0**

3

El Efectivo y equivalentes al efectivo aumentaron **\$131.442,1** o **15,7%**. Al pasar de **\$836.999,0** en 2019 a **\$968.441,1** en 2020. Es el mayor aumento de los grupos que componen los Activos, explicado esencialmente en **3** cuentas:

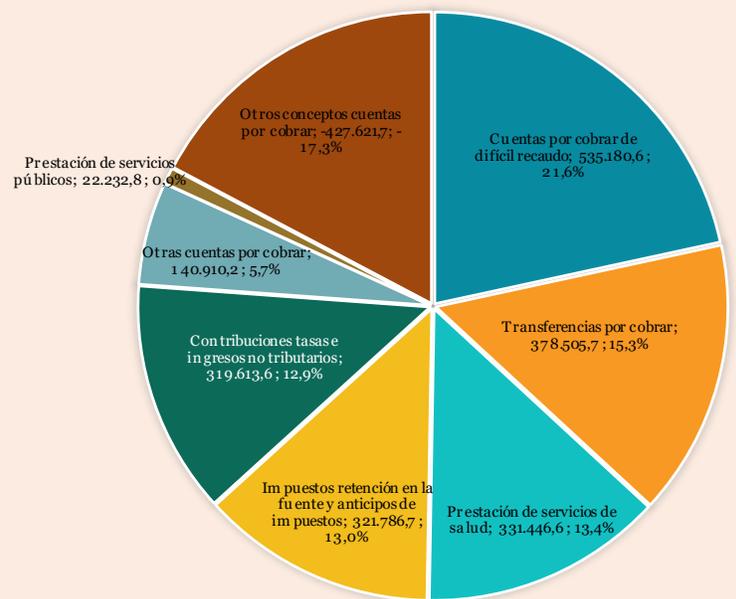
- Depósitos en instituciones financieras contabilizados por la captación de recursos con un saldo de **\$914.925,8** y un incremento de **\$141.853,5**.
- Equivalentes al efectivo con las inversiones a corto plazo con un saldo de **\$44.104,1** y una disminución de **\$5.151,8**
- Efectivo de uso restringido, separado por la administración para un uso específico con un saldo de **\$8.383** y una variación negativa de **\$3.597,3**.

2

Las Cuentas por cobrar es el segundo concepto más representativo de los Activos con un peso del **24,1%** y un saldo de **\$1.622.054,4** a diciembre de 2020. Su composición se puede apreciar en la

siguiente gráfica:

Composición Cuentas por cobrar



4

El grupo de Beneficios a los empleados tuvo un saldo de **\$828.115,6** y un incremento de **\$102.399,7** o de **14,1%** (el mayor entre los grupos de los Pasivos). A continuación, se puede apreciar el detalle de la composición de dichas variaciones:

Variaciones cuentas de Beneficios a los empleados

Tipo de Beneficio	2020	2019	Variación
Neto beneficios posempleo - pensiones	\$739.421,0	\$650.601,7	\$88.819,4
Beneficios a los empleados a corto plazo	\$84.166,0	\$70.711,7	\$13.454,3
Otros beneficios posempleo	\$4.400,5	\$4.402,5	(2,0)
Neto beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	\$128,1	-	\$128,1
Neto beneficios a los empleados a largo plazo	-	-	-
Total	\$828.115,6	\$725.715,9	\$102.399,7



La Gobernación del Tolima reporta un saldo en este grupo de **\$1.574.474,6**, monto que es **\$174.668,6** superior a los **\$1.399.806,0** reportados a diciembre de 2019, le sigue con mayor valor reportado Ibagué, con un saldo de **\$290.336,8**, a pesar de una variación negativa de **\$17.085,3** con relación a 2019. Por otra parte, las entidades que presentaron las mayores variaciones positivas entre 2020 –2019, esta: la Gobernación del Tolima: **\$174.668,6**, Fresno: **\$56.222,9**, Venadillo: **\$12.021,7**, Planadas: **\$8.955,2**, San Luis—Tolima: **\$7.688,0** y El Espinal: **\$7.464,0**.

5

Los Pasivos aumentaron **2,3%** debido, principalmente, al incremento de los grupos: Beneficios a los empleados y Provisiones., entre estos dos conceptos suman **\$305.723,3** o **48,8%** en

variación positiva, lo que se compensa con Cuentas por pagar y Otros pasivos, que relacionaron disminuciones representativas en el grupo, sumando **\$222.602,6** o **36,1%** de la variación. Entre las entidades que reportaron las mayores variaciones por incrementos entre 2020 - 2019 en sus pasivos están: Ibagué: **\$102.021,5**, Fresno: **\$57.982,1**, E.S.P. Empresa Ibagüera de Acueducto y Alcantarillado S.A. **\$18.163,0**.



6

El grupo de las Provisiones tuvo un saldo de **\$461.598,5**, monto que resulta **\$203.323,6** superior al saldo de diciembre de 2019, es decir, un **78,7%** de incremento. Los mayores valores

reportados a 2020 lo hicieron: Ibagué: **\$245.098,9**, Gobernación del Tolima: **\$96.828,8** y E.P.S.I. Pijaos Salud: **\$16.798,3**. En las Provisiones se destaca la variación de la cuenta Litigios y demandas que aumentó **\$143.649,0**. La entidad que responde por la mayor parte de esta variación es Ibagué cuyo reporte pasó de **\$106.722,8** en 2019 a **\$245.098,9** en 2020 y un incremento de **\$138.376,0** a diferencia de aquellas que disminuyeron significativamente los Litigios y demandas, variaciones así como: Villahermosa: **\$3.043,3**, E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Espinal: **\$2.227,9** y la Gobernación del Tolima: **\$1.808,8**.

7

Los Otros pasivos son el grupo más representativo con la mayor variación de los Pasivos, disminuyeron **\$155.542,8** o **53,5%** con relación a 2019 y un saldo reportado a 2020 de **\$135.421,2**. En los conceptos que los componen se destaca la disminución de las cuentas: Recursos recibidos en administración que se redujo en **\$175.803,2** e

Ingresos recibidos por anticipado que lo hizo en **\$3.594,0**. La caída del grupo es atenuada por el aumento de la cuenta Otros pasivos diferidos que subió **\$22.317,1** y Pasivos para liquidar **\$2.828,5** entre 2020 y 2019.



ASPECTOS DESTACADOS

DEL TOLIMA

Evaluación de Control Interno Contable

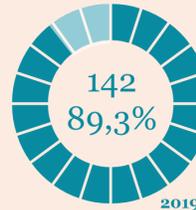
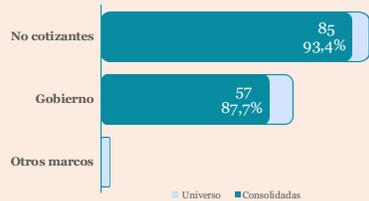
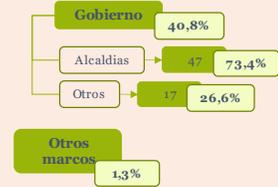
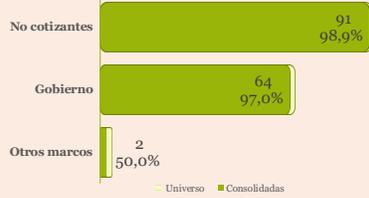


A continuación se presentan la cobertura y los resultados promedio por etapas, actividades, agrupaciones y criterio, correspondientes a la Evaluación de Control Interno Contable, reportada por las entidades del departamento del Tolima.

	2020	2019
Aceptadas	157	142
Omisas	5	17
Universo	162	159

1 Cobertura

Los resultados que se presentan en esta sección, corresponden al promedio de las calificaciones enviadas por **157** entidades del Departamento de Tolima, equivale cobertura del **96,9%**.

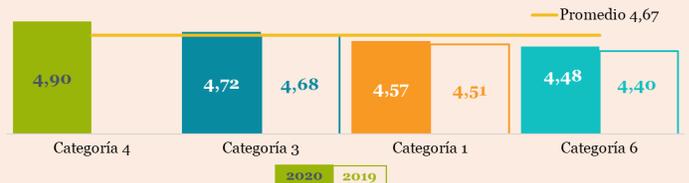


2 La calificación total promedio de las entidades Departamento del Tolima que presentaron su Evaluación de Control Interno Contable 2020, es de **4,54**, para el año 2019 este promedio fue de **4,53**.

Calificación promedio por etapas y actividades

ETAPAS	2020	2019	ACTIVIDADES	2020	2019
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO RECONOCIMIENTO	4,41	4,37	Políticas Contables	4,41	4,37
	4,85	4,85	Identificación	4,72	4,74
MEDICIÓN POSTERIOR	4,32	4,31	Clasificación	4,94	4,94
	4,64	4,63	Registro	4,90	4,88
REVELACIÓN	4,71	4,64	Medición Inicial	4,82	4,85
RENDICIÓN DE CUENTAS	4,71	4,64	Medición Posterior	4,32	4,31
	4,02	4,10	Presentación de EEFF	4,64	4,63
GESTIÓN DEL RIESGO	4,02	4,10	Rendición de Cuentas	4,71	4,64
			Gestión del Riesgo Contable	4,10	4,10

3 El promedio por Categorías de Municipios es de **4,67**, en donde la **Categoría 4** tiene el promedio más destacado, mientras que la **Categoría 6** es el menor.



4 El promedio por Marcos normativos es de **4,29**, en donde los **Empresas no cotizantes** tienen el mayor promedio y las **Entidades en liquidación** el menor.



5 De las **157** entidades del Departamento del Tolima consolidadas por la **CGN** en el Informe de Control Interno Contable 2020, el **90,4%** se evaluaron como Eficiente, en 2019 este porcentaje fue del **89,4%**



6 Con una calificación de **4,20**, la **Gobernación del Tolima** se ubica en el puesto **23** del ranking de las 32 Gobernaciones del país, mientras que el **Municipio de Ibagué** con una calificación de **4,57** es veinteva entre las 30 ciudades capitales consolidadas en el Informe de Control Interno Contable 2020.



BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO

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.

Entidades públicas

81

Son las que registra el Departamento del Tolima con cartera a favor del estado en el Boletín número **34** correspondiente al corte **30 de noviembre de 2020**.



Obligaciones a favor del Estado

\$ 464.050,6 M

Deudores

14.409

Naturales y Jurídicas, que a la fecha indicada de corte tienen contraída obligaciones con entidades públicas del Departamento del Tolima

Personas Naturales

13.363
92,7%



Personas Jurídicas

1.046
7,3%



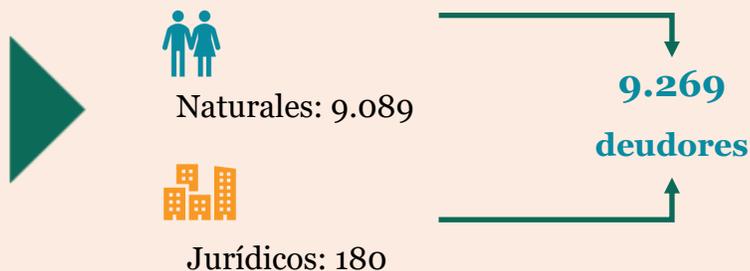
BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME
ENTIDADES PÚBLICAS CON MAYORES ACREENCIAS REPORTADAS



74,2%

De las acreencias reportadas en el Departamento del Tolima se concentran en 5 entidades, por un valor de:

\$ 344.269,6 M



BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME
ENTIDADES PÚBLICAS CON MAYORES VARIACIONES REPORTADAS ENTRE LOS
BOLETINES 33 Y 34

Millones de Pesos

NOMBRE ENTIDAD	BDME 34 NOVIEMBRE 2019	BDME 33 MAYO 2019	VARIACIÓN NETA
E.S.E. Hospital Dptal. San Rafael - Espinal	30.068,2	78.238,6	(48.170,4)
Ibagué	241.538,2	197.838,9	43.699,3
Flandes	-	36.207,1	(36.207,1)
Icononzo	30.768,8	253,3	30.515,6
E.S.E. Hospital Dptal. Federico Lleras Acosta - Ibagué	21.203,7	31.233,1	(10.029,5)
SUBTOTAL	323.578,8	343.771,0	(20.192,2)
OTROS	140.471,7	177.517,9	(37.046,1)
TOTAL	464.050,6	521.288,9	(57.238,3)

La entidad que presentó mayor aumento en el Departamento del Tolima es **Ibagué** por un valor de **\$43.699,3 M** y le sigue **Icononzo** con un valor de **\$30.515,6 M**. Por otra parte, la E.S.E. Hospital Dptal. San Rafael - Espinal, presenta la mayor disminución en deudores morosos del estado con **\$48.170,4**

ANEXO
DEUDA PÚBLICA
2016 – 2020

Deuda Pública Departamento de Tolima y el Municipio de Ibagué, para los años 2016-2020.

Este informe presenta datos detallados y comparativos sobre el valor de la Deuda Pública del Departamento de Tolima y el Municipio de Ibagué, para los años 2016 al 2020, tomando como base la información contable reportada a la CGN a través del Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP)¹, cuyo propósito es mostrar un panorama amplio de la situación financiera de estas dos entidades contables, especialmente de la deuda adquirida durante los últimos 5 años.

La información reportada es agregada y consolidada, seleccionado las cuentas que identifican estas obligaciones de deuda pública clasificada en interna y externa y de corto y largo plazo. En la siguiente tabla se presenta el saldo de esta deuda para el periodo señalado.

Tabla 1. Deuda bruta del Departamento de Tolima e Ibagué.

Saldos de deuda pública interna y externa

Cuenta/Subcuenta	2.016		2.017		2.018		2.019		2.020	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB
Departamento de Tolima										
Emisión y colocación de títulos de deuda										
Financiamiento interno de largo plazo	85,2	0,0	66,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Préstamos por pagar										
Financiamiento interno de largo plazo	0,0	0,0	0,0	0,0	49,0	0,0	29,6	0,0	9,0	0,0
Total	85,2	0,0	66,1	0,0	49,0	0,0	29,6	0,0	0,0	0,0
Municipio de Ibagué										
Emisión y colocación de títulos de deuda										
Financiamiento interno de largo plazo	99,0	0,0	128,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Préstamos por pagar										
Financiamiento interno de largo plazo	0,0	0,0	0,0	0,0	116,3	0,0	132,5	0,0	113,0	0,0
Total	99,0	0,0	128,0	0,0	116,3	0,0	132,5	0,0	113,0	0,0

Departamento de Tolima

Para el grupo de cuentas relacionadas con la de Emisión y colocación de títulos de deuda, el concepto de financiamiento interno de largo plazo es el que revela la mayor participación. Por su parte, en el grupo de Préstamos por pagar el financiamiento externo de largo plazo es la cuenta que revela la mayor participación, en segundo lugar, la cuenta Financiamiento interno de largo plazo.

La siguiente gráfica muestra los saldos que comprenden la deuda pública para el Departamento de Tolima comparativos para los años 2016-2020:

¹ CHIP: es un sistema de información diseñado y desarrollado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Programa FOSIT, para que, con la adecuada reglamentación y estructura procedimental, canalice la información financiera, económica, social y ambiental de los entes públicos hacia los organismos centrales y al público en general bajo la administración y responsabilidad de la Contaduría General de la Nación.

Gráfica 1. Saldo de la Deuda Pública

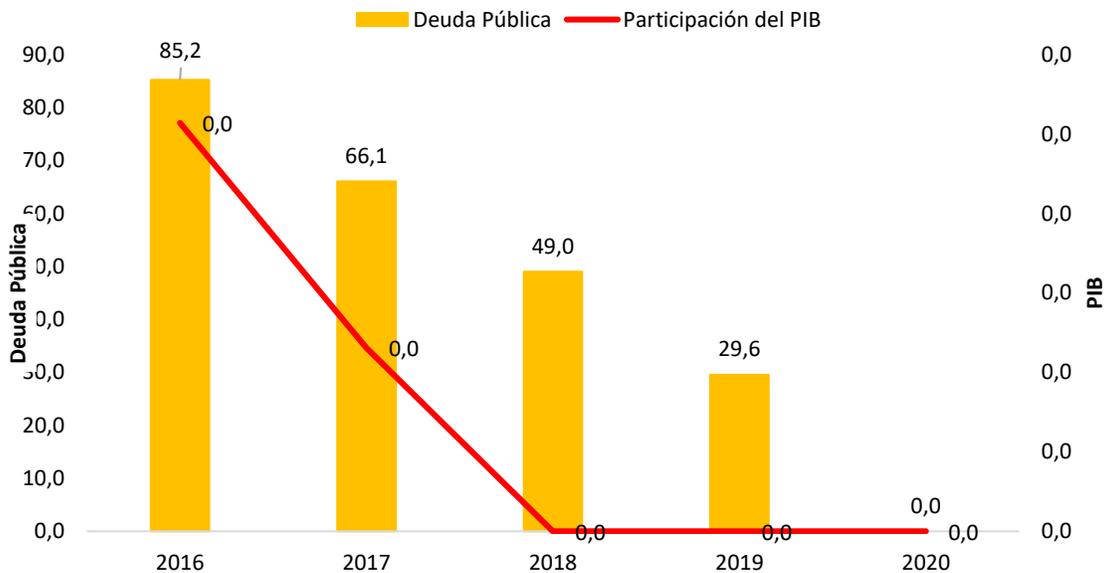


Para el 2020 la Deuda Pública presentó un saldo de \$9,0, frente al 2019, el cual presentó un saldo de \$29,6.

El Financiamiento externo de largo plazo corresponde a créditos obtenidos por el Departamento de Tolima con la banca multilateral extranjera, en la modalidad de empréstitos con el Banco Mundial, el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD), recursos con los cuales se han ejecutado varios proyectos de inversión, las cifras están expresadas en valores financieros (CML)².

A continuación, se comparan estos saldos frente a la participación del Producto Interno Bruto de los años 2016-2020:

Gráfica 2. Saldo de la Deuda Pública

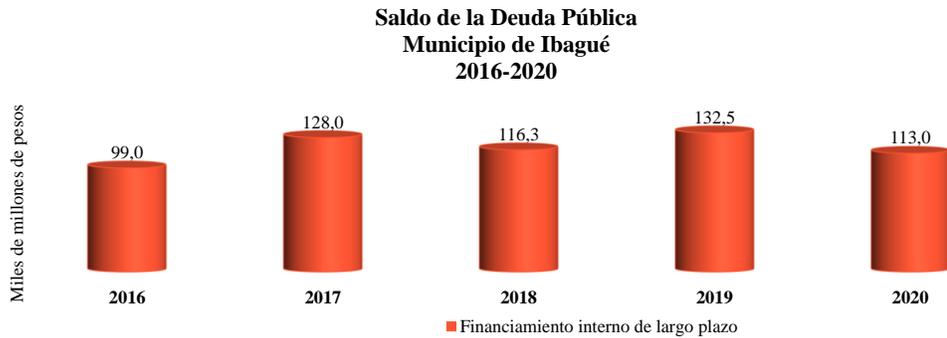


² Notas a los estados financieros a 31 de diciembre del 2020.

Municipio de Ibagué

Frente al comportamiento de la Deuda pública del Municipio de Ibagué para el periodo 2016-2020, se puede observar su comportamiento en la siguiente gráfica:

Gráfica 3. Saldo de la Deuda Pública



Para el año 2020 la deuda pública presentó un saldo de \$113, frente al año 2019, el cual presentó un saldo de \$132,5. Si se compara frente a los saldos de la deuda pública del Departamento de Tolima, se observa un mayor valor de \$104.

Inversión en el Departamento de Tolima y el Municipio de Ibagué- Efectos COVID -19.

A continuación, se presentan datos sobre el valor de las inversiones realizadas en el Departamento de Tolima para hacer frente a la Emergencia del COVID-19.

La fuente de la información para este informe proviene del reporte de información contable pública en el formato CGN-2020_004_COVID_19 que hace el Departamento de Tolima a la CGN, mediante el Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP)³.

La finalidad de este informe es mostrar en que se han invertido los recursos con relación al COVID-19.

Tabla 2. Gastos de Inversión COVID-19 Departamento de Tolima

Inversion Covid-19 Departamento de Tolima

CUENTA/Subcuenta	Saldo Inicial	Movimiento Debito	Movimiento Credito	Saldo Final
Gastos de Administracion y de operaci3n	5,157,278,028.00	1,398,176,974.00	376,389,653.00	6,179,065,349.00
Gastos de personal diversos	0.00	4,189,978.00	0.00	4,189,978.00
Capacitacion, bienestar social y estmulos	0.00	4,189,978.00	0.00	4,189,978.00
Materiales y suministros	3,949,991,316.00	804,531,402.00	621,428.00	4,753,901,290.00
Materiales de Educacion	259,323,246.00	413,734,710.00	368,775,372.00	304,282,584.00
Estudios y proyectos	14,810,057.00	0.00	0.00	14,810,057.00
Gasto Publico Social	6,322,404,923.00	1,926,694,495.00	1,311,429,017.00	6,937,670,401.00
Educacion	0.00	423,923,620.00	0.00	423,923,620.00
Salud	5,813,542,339.00	866,507,870.00	1,265,382,586.00	5,414,667,623.00
Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	508,862,584.00	636,263,005.00	46,046,431.00	1,099,079,158.00

Se halla inversi3n principalmente en sueldos y salarios, mascarillas desechables o tapabocas, guantes nitrilo, m3scara f3cil con visor, gel antibacterial, toallas de papel desechables, term3metros digitales, lavamanos, dispensadores de gel, tapetes, contenedores, canecas residuos peligrosos y bolsas, kit alimenticio y aseo para atenci3n humanitaria, elementos de bioseguridad comunidad carcelaria, contrataci3n de personal, suministros m3dicos y adecuaci3n hospitalaria.

En la siguiente tabla se puede observar el gasto de inversi3n frente al COVID-19 en el a3o 2020 del municipio de Ibagu3.

Tabla 3. Gastos de Inversi3n COVID-19 Municipio de Ibagu3

Inversion Covid-19 Municipio de Ibague

CUENTA/Subcuenta	Saldo Inicial	Movimiento Debito	Movimiento Credito	Saldo Final
Gastos de Administracion y de operaci3n	4,396,792,862.00	2,234,031,408.00	0.00	6,630,824,270.00
Generales	4,396,792,862.00	2,234,031,408.00	0.00	6,630,824,270.00
Gasto Publico Social	5,425,733,909.00	356,222,186.00	0.00	5,781,956,095.00
Asignacion de bienes y servicios	65,936,666.00	67,586,666.00	0.00	133,523,332.00
Salud	40,149,402.00	356,222,186.00	0.00	1,296,371,588.00
Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	4,485,584,507.00	0.00	0.00	4,485,584,507.00

Se realiza inversi3n en suministro de mercados, servicio centro de llamadas, servicio de transporte a los servidores del 3rea de la salud, prestaci3n de servicios de empleo para el manejo de la emergencia, asignaci3n de bienes y servicios profesionales secretaria de salud, pago de servicio de acueducto de un periodo de facturaci3n, suministros, insumos y adecuaci3n hospitalaria.