



El emprendimiento
es de todos

Minhacienda

Región Llanos - Orinoquía

Arauca, Casanare, Meta y Vichada



**Informes Consolidados
por Departamentos
2020**

*Bailarines de joropo
Foto tomada por Tierra colombiana*



**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 Llanos y Orinoquía a 31 de diciembre de 2020, comparativo con el año 2019, conformada por los departamentos de Arauca, Casanare, Meta y Vichada, 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 LLANOS Y ORINOQUÍA

Cifras en millones
de pesos



Playas del Río Orinoco, De CarlosE Duarte, CC BY 3.0, Wikipedia.com

	Arauca	Casanare	Meta	Vichada
Ingresos	\$1.226.272,3	\$2.133.464,2	\$3.380.910,9	\$366.447,7
Costos	\$243.041,8	\$427.933,6	\$371.544,6	\$41.602,1
Gastos	\$904.958,0	\$1.834.106,6	\$2.513.848,7	\$254.789,3
Resultado	\$87.779,6	(\$111.310,2)	\$502.332,0	\$67.830,0
Activos	\$3.767.313,2	\$7.073.111,3	\$13.844.109,7	\$642.753,6
Pasivos	\$791.340,4	\$1.063.548,1	\$1.559.587,5	\$61.636,0
Patrimonio	\$2.975.972,8	\$6.009.563,2	\$12.284.522,2	\$581.117,6
Ingresos por transferencias	\$716.524,3	\$965.400,4	\$1.805.578,1	\$286.756,2
Ingresos por impuestos	\$86.663,0	\$259.135,6	\$617.228,2	\$15.927,8
Gasto público social	\$567.175,1	\$903.067,8	\$1.502.174,5	\$196.543,6

CONSOLIDADO ARAUCA 2020



Paisaje Llano. Foto: Franklin Alberto Durán en Flickr.com



Población:

294.206 habitantes



Capital: Arauca



Ingresos por impuestos:

\$86.663,0



Ingresos por transferencias:

\$716.524,3



Gasto público social:

\$567.175,1



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

Cifras en millones de pesos

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

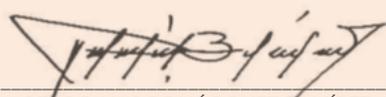
	2020	2019
INGRESOS	1.226.272,3	1.274.691,4
Ingresos sin contraprestación	838.949,6	875.749,8
Ingresos fiscales	122.425,3	145.220,3
Transferencias y subvenciones	716.524,3	730.362,2
Operaciones interinstitucionales	-	167,3
Ingresos con contraprestación	316.530,6	316.255,5
Venta de bienes	888,6	1.577,2
Venta de servicios	315.642,0	314.678,3
Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	18.188,2	41.989,8
Otros ingresos	52.603,9	40.696,3
COSTOS DE VENTAS	243.041,8	248.267,9
Costo de ventas de bienes	112,1	328,0
Costo de ventas de servicios	242.929,7	247.939,9
GASTOS	904.958,0	978.932,3
De administración y operación	147.361,5	157.643,6
De ventas	2.434,5	3.600,4
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	106.073,6	69.811,7
Transferencias y subvenciones	61.396,2	39.194,1
Gasto público social	567.175,1	669.262,0
Comisiones, Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	1.665,1	17.514,8
Otros gastos	18.852,0	21.905,7
RESULTADO ANTES DE OPERACIONES RECÍPROCAS	78.272,5	47.491,2
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(6.614,7)	(129.513,5)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	(16.121,8)	(22.105,1)
RESULTADO DEL EJERCICIO	87.779,6	(59.917,2)



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

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

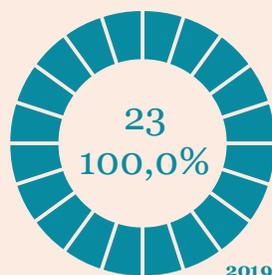
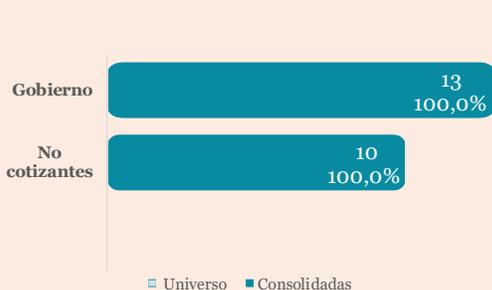
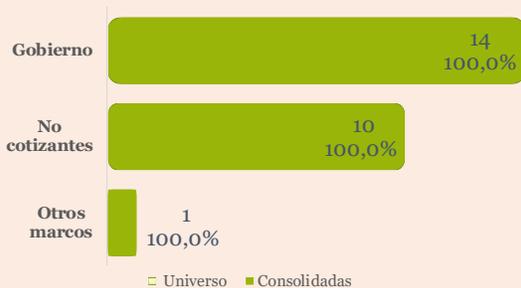
	2020	2019		2020	2019
ACTIVO			PASIVO		
Activo corriente	1.428.646,5	1.631.025,5	Pasivo corriente	383.254,1	351.322,2
Efectivo y equivalentes al efectivo	512.104,7	471.411,6	Préstamos por pagar	2.951,4	30,9
Inversiones de administración de liquidez	0,5	0,5	Cuentas por pagar	186.786,0	252.732,2
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	443,8	303,4	Beneficios a los empleados	19.891,7	22.364,1
Cuentas por cobrar sin contraprestación	331.638,6	293.506,4	Provisiones	10.425,0	10.703,1
Cuentas por cobrar con contraprestación	198.745,4	105.215,7	Pasivos por impuestos corrientes	4.595,9	4.664,6
Préstamos por cobrar	14.225,4	42.755,6	Otros pasivos	158.604,1	60.827,3
Inventarios	24.244,1	10.338,9			
Activos intangibles	935,8	634,0	Pasivo no corriente	408.086,3	599.668,0
Activos por impuestos corrientes	7.763,4	7.990,8	Préstamos por pagar	7.683,3	4.330,3
Otros activos	338.544,8	698.868,6	Cuentas por pagar	3.472,0	3.036,4
			Beneficios a los empleados	69.468,6	272.058,7
Activo no corriente	2.338.666,7	1.900.894,2	Provisiones	308.971,3	297.690,7
Inversiones de administración de liquidez	-	17,0	Pasivos por impuestos corrientes	4.556,6	3.632,0
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	572,1	592,1	Pasivos por impuestos diferidos	500,8	500,8
Cuentas por cobrar sin contraprestación	8.140,9	52.970,7	Otros pasivos	13.433,7	18.419,1
Cuentas por cobrar con contraprestación	24.955,7	28.495,3			
Préstamos por cobrar	30.639,0	4.811,2	TOTAL PASIVO	791.340,4	950.990,2
Inventarios	122,8	46,6			
Propiedades, planta y equipo	1.344.452,0	1.106.557,3	PATRIMONIO	2.975.972,8	2.700.764,0
Bienes de uso público e históricos y culturales	858.845,1	634.747,9	Patrimonio de las entidades de gobierno	2.348.535,1	2.181.937,3
Propiedades de inversión	7.549,1	6.668,7	Patrimonio de las empresas	544.444,5	442.078,0
Activos intangibles	4.855,0	4.161,7	Resultados consolidados del ejercicio	87.779,6	59.917,2
Activos por impuestos corrientes	196,2	1.694,9	Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio	(4.787,4)	16.830,1
Activos por impuestos diferidos	1.138,4	1.137,6	Participación no controladora	1,0	1,4
Otros activos	57.200,4	58.993,2			
TOTAL ACTIVO	3.767.313,2	3.531.919,7	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3.767.313,2	3.651.754,2
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	117.166,7	119.616,5	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	182.113,1	182.307,7
Activos contingentes	38.451,8	38.520,9	Pasivos contingentes	130.566,1	124.487,5
Deudoras de control	78.714,9	81.095,6	Acreedoras de control	51.547,0	57.820,2



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

COBERTURA

	2020	2019
Consolidadas	25	23
Omisas	-	-
Universo	25	23



DATOS FINANCIEROS BÁSICOS

Cifras en millones de pesos

ACTIVOS ↑



2020 \$3.767.313,2
2019 \$3.531.919,7

INGRESOS ↓

2020 \$1.226.272,3
2019 \$1.274.691,4



PASIVOS ↓



2020 \$791.340,4
2019 \$950.990,2

COSTOS ↓

2020 \$243.041,8
2019 \$248.267,9

GASTOS ↓

2020 \$904.958,0
2019 \$978.932,3

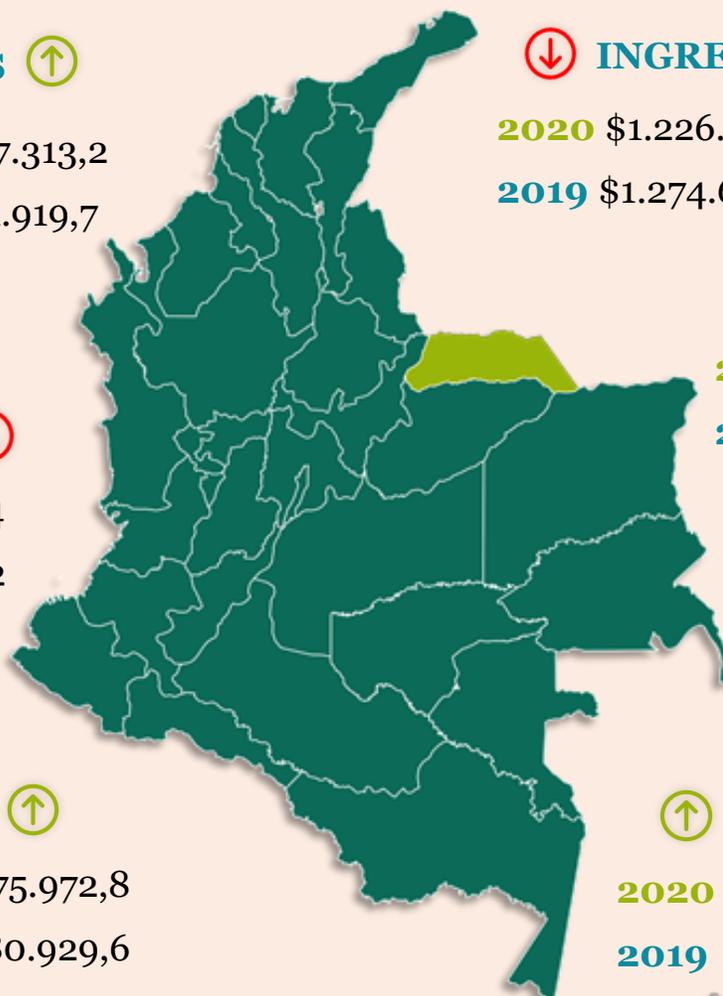
PATRIMONIO ↑



2020 \$2.975.972,8
2019 \$2.580.929,6

RESULTADOS ↑

2020 \$87.779,6
2019 (\$59.917,2)



INTRODUCCIÓN A LOS INGRESOS, COSTOS, GASTOS Y RESULTADO

En millones de pesos



Puente internacional José Antonio Páez. Foto: Franklin Alberto Durán en Flickr.com

INGRESOS

Alcanzaron la cifra de **\$1.226.272,3**. Este valor, es **\$48.419,1** o **3,8%** inferior al saldo de 2019.

Composición (entre paréntesis peso sobre el total de Ingresos): Transferencias y subvenciones: **\$716.524,3 (58,4%)**, Venta de servicios: **\$315.642,0 (25,7%)**, Ingresos fiscales: **\$122.425,3 (10,0%)**, Otros grupos: **\$71.680,6 (5,9%)**.

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

- ⇒ Gobernación de Arauca: **\$451.262,9**
- ⇒ Empresa de Energía Eléctrica de Arauca: **\$154.842,3**
- ⇒ Arauca: **\$150.546,2**
- ⇒ Saravena: **\$98.456,0**
- ⇒ Tame: **\$83.047,0**

COSTOS

Los Costos tuvieron un saldo de **\$243.041,8** y se redujeron **\$5.226,2** con relación al mismo periodo de 2019. Están compuestos en casi 100% por los relacionados con la Ventas de servicios. Y este grupo, esta a su vez compuesto, fundamentalmente por las cuentas: Servicios públicos **(58,3%)** y Servicios de salud **(41,6%)**. (Mas detalles al respecto en la siguiente sección).

GASTOS

Los Gastos sumaron **\$904.958,0** y disminuyeron **\$73.974,3** equivalente al **7,6%** comparados con el mismo periodo de 2019.

Composición (entre paréntesis peso sobre el total de Gastos): Gasto público social: **\$567.175,1 (62,7%)**, De administración y operación: **\$147.361,5 (16,3%)**, Deterioro, depreciaciones y amortizaciones: **\$106.073,6 (11,7%)**, Transferencias y subvenciones: **\$61.396,2 (6,8%)**, Otros grupos: **\$22.951,6 (2,6%)**.

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

- ⇒ Gobernación de Arauca: **\$451.262,9**
- ⇒ Arauca: **\$150.546,2**
- ⇒ Saravena: **\$98.456,0**
- ⇒ Tame: **\$83.047,0**

RESULTADO DEL EJERCICIO

El resultado del ejercicio pasó de un déficit de **\$59.917,2** en 2019 a un superávit **\$87.779,6** en 2020. Esto se produjo por **dos** razones principales: **1.** La disminución de los Gastos y, **2.** La reducción de los saldos de operaciones recíprocas en los Ingresos.

ASPECTOS CONTABLES DESTACADOS DE ARAUCA

Estado de Resultados

Cifras en millones de pesos

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

1. Las Transferencias representan el **58,4%** de los Ingresos.
2. La Venta de servicios representa el **25,7%** de los Ingresos.
3. Los Ingresos fiscales representan el **10,0%** de los Ingresos.
4. El Gasto público social representa el **62,7%** de los Gastos.
5. El Costo de ventas de servicios representa el **99,95%** de los Costos.

1

Los ingresos provenientes de las Transferencias y subvenciones tuvieron un saldo consolidado de **\$716.524,3**; este valor representa el **58,4%** de los Ingresos. Tienen la siguiente composición **(entre paréntesis**

participación sobre el total): Sistema general de participaciones: **\$360.103,7 (50,3%)** cuyo saldo aumentó **\$38.984,2**; Sistema general de regalías: **\$141.506,6 (19,7%)** registrando una disminución de **\$47.052,1**; Sistema general de seguridad social en salud: **\$120.860,2 (16,9%)** con un aumento de **\$47.925,4**; Otras transferencias: **\$76.022,3 (10,6%)** que se redujo **\$55.123,0** y Subvenciones: **\$18.031,5 (2,5%)**.

En el Sistema general de participaciones (SGP), la dirigida a Educación pesa el **56,3%** y aumentó **9,8%**; mientras que, la dirigida a Salud, pesa el **27,1%**; son estos dos, los conceptos más representativos del SGP.

2

La Venta de servicios con un saldo de **\$315.624,0** representa el **25,7%** de los Ingresos consolidados de Arauca. Esta compuesta en un **80,6%** por **dos** cuentas: Servicios de salud con un saldo

de **\$137.999,0**, una participación de **43,7%** y una disminución de **\$1.647,2** y; Servicio de energía con un saldo de **\$116.552,0**, una participación de **36,9%** y una disminución de **\$4.814,3**.

En el caso de los Servicios de salud se destaca el saldo reportado por E.S.E. Hospital de Sarare - Saravena con un valor de **\$66.442,0**.

Y en el caso del Servicio de Energía se destaca el saldo reportado por la Empresa de Energía Eléctrica de Arauca con un valor de **\$121.600,0**.

3

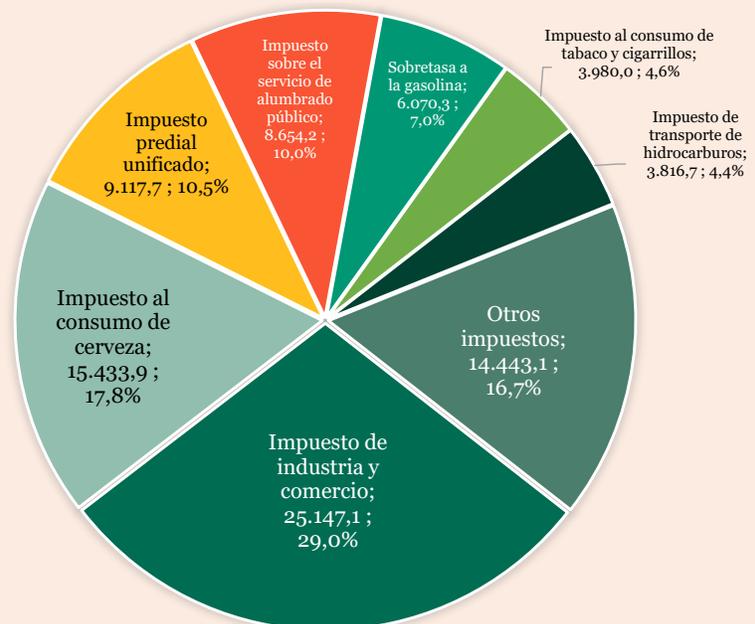
Los Ingresos fiscales registraron un saldo de **\$122.425,3** a diciembre de 2020, son el tercer grupo más representativo de los Ingresos. Sin embargo, disminuyeron **\$22.794,9** con relación a diciembre de

2019. Están compuestos en un **70,8%** por la cuenta Impuestos, en un **34,0%** por las Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios y en un **4,8%** por las Devoluciones y descuentos (Db).

En relación con las variaciones, se destaca la disminución de las Contribuciones por valor de **\$22.726,8** equivalente al **35,3%**. Al observar la subcuentas que las componen puede apreciarse que se presentan **4** disminuciones significativas: **1.** Estampillas: **\$8.826,6**, **2.** Contribuciones: **\$8.642,0**, **3.** Renta del monopolio de juegos de suerte y azar: **\$3.477,7** y **4.** Tarifa pro desarrollo: **\$1.368,4**.

Para finalizar el análisis de los Ingresos fiscales es importante observar la composición de los Impuestos:

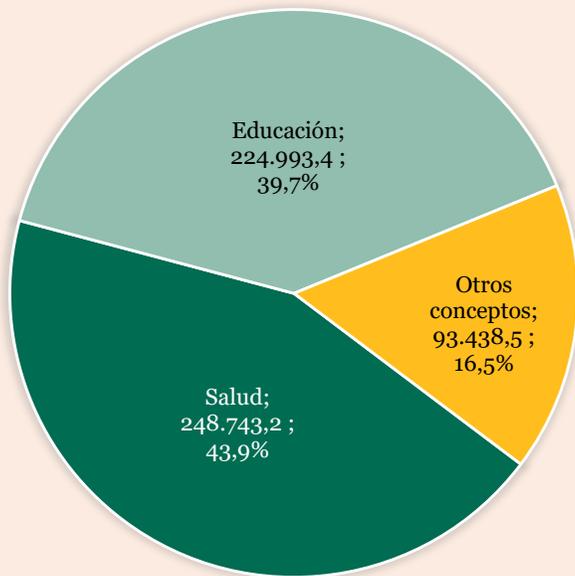
Composición Impuestos



4

El Gasto público social es el concepto más representativo de los Gastos consolidados de Arauca. Registró un saldo de **\$567.175,1** y una participación del **62,7%**. También presentó la mayor disminución entre los grupos que componen los Gastos: **\$102.086,9** equivalente al **15,2%**. En la siguiente gráfica puede apreciarse su composición:

Composición Gasto público social



Por el lado de las variaciones de las cuentas que componen el Gasto público social (GPS) se destacan las siguientes: Desarrollo comunitario y bienestar social: **\$46.385,2** equivalente al **51,6%**; Educación: **\$16.322,1** equivalente al **6,8%**; Salud: **\$13.805,0** equivalente al **5,2%** y Cultura: **\$10.208,8** equivalente al **52,2%**.

En el caso del GPS registrado en la cuenta Salud se destacan los registros hechos en las subcuentas: Unidad de pago por capitación de régimen subsidiado (UPC-S) cuyo saldo de **\$180.510,1** representa el **72,6%** y, Asignación de bienes y servicios que con un saldo de **\$29.999,9** representa el **12,1%** y tuvo un importante aumento en razón a que en 2019 tenía un valor de **\$2.719,1**; es un aumento que equivale al **100,7%**.

En Educación, segunda cuenta que compone el GPS, el **72,0%** se registró en la subcuenta Sueldos y salarios por valor de **\$162.006,6** lo que equivale a un aumento del **9,7%**.

5

Los Costos registraron un saldo de **\$243.041,8**, esto significa que disminuyeron **\$5.226,2** o **2,1%** con relación al mismo periodo de 2019. Están compuestos en un **99,95%** por el Costo de ventas de servicios y estos, a su vez, están compuestos en un **58,3%** por la cuenta Servicios públicos, la cuenta Servicios de salud que representa el **41,6%** y la cuenta Otros servicios que representa el **0,1%**.

La cuenta Servicios públicos disminuyó **\$7.806,1**, Servicios de salud aumentó **\$4.330,6** y los Otros servicios disminuyeron **\$1.534,7**; esta última variación equivale al **99,3%**.

La cuenta Servicios públicos está compuesta en un **90,2%** por la subcuenta Energía con un saldo de **\$127.901,1**.



Coleo en Arauca. Foto: Guillermo Vásquez en Flickr.com

En el caso de la cuenta Servicios de salud se destacan los saldos reportados en la siguientes subcuentas:

Urgencias - Consulta y procedimientos: **\$28.731,3**,

Hospitalización -

Estancia general: **\$15.879,6** y Servicios

ambulatorios -

Consulta especializada: **\$11.626,1**. Estos

valores representan el

28,4%, **15,7%** y **11,5%**

de la cuenta,

respectivamente.



Imagen: Freepik en Flaticon.com



DATOS BÁSICOS DE LOS ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO

En millones de pesos

PASIVOS

ACTIVOS

Los Activos consolidados a diciembre de 2020 totalizaron **\$3.767.313,2** y aumentaron **\$235.393,5** o **6,7%** con relación a diciembre de 2020.

La composición de los Activos es la siguiente (**entre paréntesis porcentaje de participación**):

Propiedades, planta y equipo (PPyE): **\$1.344.452,0 (35,7%)**, Bienes de uso público e históricos y culturales: **\$858.845,1 (22,8%)**, Cuentas por cobrar: **\$563.480,6 (15,0%)**, Efectivo y equivalentes al efectivo: **\$512.104,7 (13,6%)** y Otros grupos: **\$488.430,8 (13,0%)**.

En cuanto a las variaciones se destacan tres: los aumentos de las PPyE: **\$237.894,6** y de los Bienes de uso público: **\$224.097,1** y la disminución de los Otros activos: **\$361.966,3**.

Las entidades que reportaron los mayores Activos fueron las siguientes:

- ⇒ Gobernación de Arauca: **\$1.381.738,2**
- ⇒ Arauca: **\$899.833,8**
- ⇒ Tame: **\$371.968,7**
- ⇒ Empresa de Energía Eléctrica de Arauca: **\$316.991,5**
- ⇒ Saravena: **\$276.239,8**

Los Pasivos consolidados de Arauca suman **\$791.340,4** y disminuyeron **\$159.649,8** o **16,8%** con relación al año anterior. El 40,4% de los Pasivos son Provisiones, el 24,0% Cuentas por pagar, Otros Pasivos el 23,0%, Beneficios a los empleados el 11,3% y Préstamos por pagar el 1,3%.

Se destacan las disminuciones del grupo Beneficios a los empleados: \$205.062,5 y Cuentas por pagar: \$65.510,6 y el aumento de los Otros pasivos: \$93.647,4.

Las entidades que registraron los mayores Pasivos fueron las siguientes:

- ⇒ Gobernación de Arauca: **\$1.381.738,2**
- ⇒ Arauca: **\$899.833,8**
- ⇒ Empresa de Energía Eléctrica de Arauca: **\$83.773,3**

PATRIMONIO

El Patrimonio totaliza **\$2.975.972,8** a diciembre de 2020, aumentó **\$395.043,2** equivalente al **15,3%**.

El Patrimonio de las entidades de gobierno representa el **78,9%** y el de las empresas el **18,3%**.

Los saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio tuvieron un saldo negativo de **\$4.787,4**.

ASPECTOS CONTABLES DESTACADOS DE ARAUCA

Situación Financiera

Cifras en millones de pesos

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

1. Las Cuentas por cobrar representan el **15,0%** de los Activos.
2. Los Otros activos disminuyeron **\$361.966,3**.
3. Las Provisiones representan el **40,4%** de los Pasivos.
4. Las Cuentas por pagar representan el **24,0%** de los Pasivos.
5. Los Otros pasivos representan el **23,0%** de los Pasivos.
6. Los Beneficios a los empleados disminuyeron **\$205.062,5**.

1

Las Cuentas por cobrar con un saldo de **\$563.480,6** representan el **15,0%** de los Activos. Aumentaron **\$83.292,5** equivalente al **17,3%**. Están compuestos de la siguiente manera: Transferencias por cobrar: **\$303.037,6 (53,8%)**, Otras cuentas por cobrar: **\$93.689,5 (16,6%)**, Prestación de servicios de salud: **\$90.333,8 (16,0%)** y Otros conceptos: **\$76.419,7 (13,6%)**.

El Deterioro suma **\$37.897,2** y aumentó **\$18.450,8** equivalente al **94,9%** con respecto a diciembre de 2019.

La cuenta Otras cuentas por cobrar registraron un importante aumento de **\$76.678,0** equivalente al **450,7%**. La entidad que registró el mayor el mayor incremento fue la Gobernación de Arauca por valor de **\$67.132,1**.

2

Los Otros activos representan el **11,1%** de los Activos con un saldo de **\$418.183,3**. Presentaron una importante disminución de **\$361.966,3** con relación a diciembre de 2019 que se manifiesta en dos de las

cuentas que los componen: Recursos entregados en administración cuyo saldo se redujo en **\$291.333,0** y Avances y anticipos entregados que cayó **\$77.301,1**. Ambas variaciones las explican, principalmente, los reportes de la Gobernación de Arauca por los siguientes valores: **\$295.220,8** en el caso de los Recursos y **\$79.520,7** en el caso de los Avances y anticipos.

De acuerdo con las notas de la entidad la variación corresponde a la legalización de anticipos entregados a contratistas o están de acuerdo con la ejecución de los proyectos de los municipios, universidad, entidades del orden nacional, entre otras. Todos soportados en actas parciales y finales para cada contrato.

3

Las Provisiones representan el **40,4%** de los Pasivos y registraron un saldo consolidado de **\$319.396,3** a diciembre de 2020. Están compuestas en un **99,7%** por la cuenta Litigios y demandas. La Gobernación de Arauca reportó un saldo de **\$276.399,8** en este concepto. Revisando las notas a los estados financieros de la entidad, puede apreciarse que existen **3** procesos laborales cuyo monto es significativo:

- ⇒ Luz Marina Ramos León: **\$41.679,5**
- ⇒ Anselmo Moreno Martínez: **\$37.031,4**
- ⇒ Rosa Angelina Guerrero Tovar: **\$32.804,5**

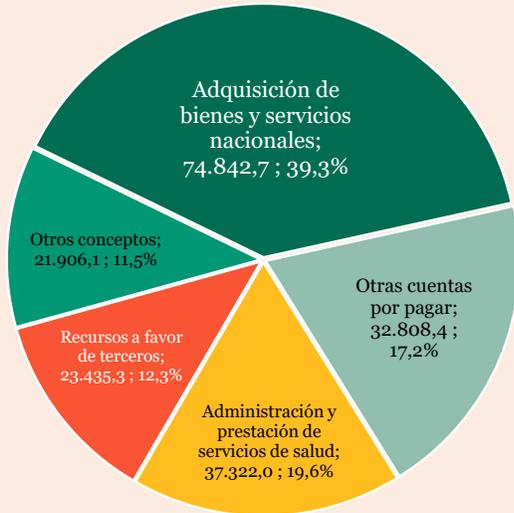


4

Las Cuentas por pagar registraron un saldo de **\$190.258,0** y una participación de **24,0%** de los Pasivos. Disminuyeron **\$65.510,6** equivalente al **25,6%** con relación a diciembre de

2019. Su composición se puede apreciar en la siguiente gráfica:

Composición Cuentas por pagar



En cuanto a la disminución se destaca la de la cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales por valor de **\$64.259,8** equivalente al **46,2%**. La mayor disminución la reportó la Empresa de Energía Eléctrica de Arauca por valor de **\$66.297,3**.

5

Los Otros pasivos representan el **23,0%** de los Pasivos con un saldo de **\$181.691,1** a diciembre de 2020.

Aumentaron **\$93.647,4** con relación a diciembre de 2019, es una variación que equivale al **106,4%**.



Imagen: Freepik en Flaticon.com

Este incremento se presentan en la cuenta con mayor saldo del grupo: Bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales a cargo de Colpensiones emitidos por la nación. La variación de este concepto fue de

\$64.197,4 equivalente al **208,5%**. La entidad que reporta saldo en esta cuenta es la Gobernación.

6

Los Beneficios a los empleados representan el **11,3%** de los Pasivos con un saldo de **\$89.360,3**. Se destaca su importante disminución por valor de **\$205.062,5** que se evidencia,

fundamentalmente, en el Neto Beneficios posempleo - Pensiones.



ASPECTOS DESTACADOS

ARAUCA

Evaluación de Control Interno Contable

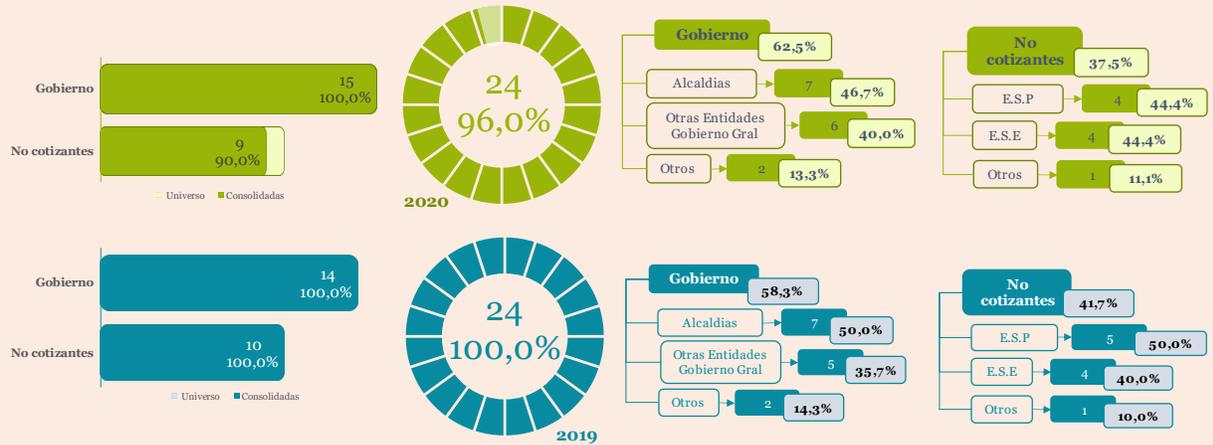


A continuación se presentan la cobertura y los resultados promedio por etapas, actividades, agrupaciones y criterio, correspondientes a la Evaluación de Control Interno Contable, reportada por las entidades del Departamento de Arauca.

	2020	2019
Aceptadas	24	24
Omisas	1	-
Universo	25	24

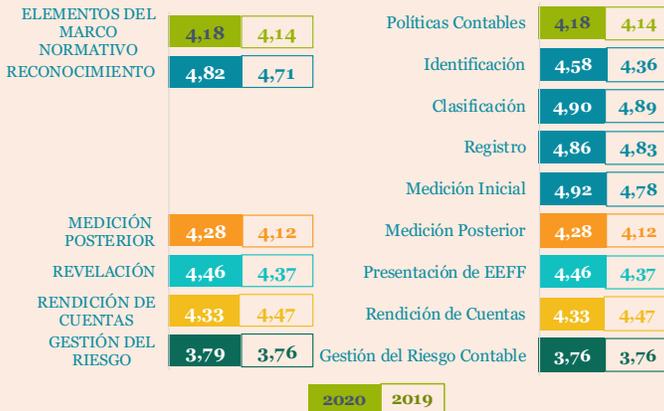
1 Cobertura

Los resultados que se presentan en esta sección, corresponden al promedio de las calificaciones enviadas por **24** entidades del Departamento de Arauca, equivale a una cobertura del **96,0%**.

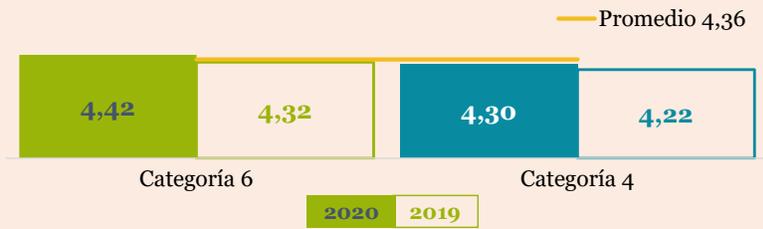


2 La calificación total promedio de las entidades Departamento de Arauca que presentaron su Evaluación de Control Interno Contable 2020, es de **4,39**, para el año 2019 este promedio fue de **4,32**.

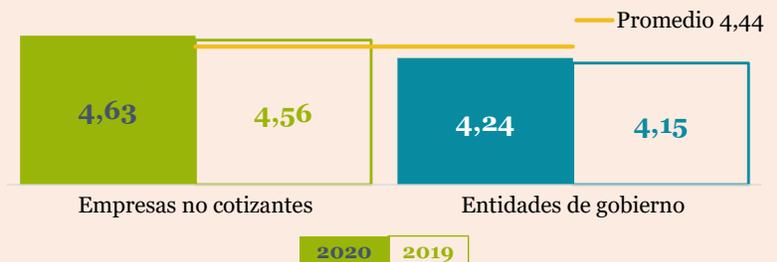
Calificación promedio por etapas y actividades



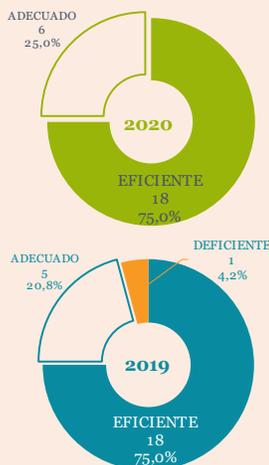
3 El promedio por Categorías de Municipios es de **4,36**, en donde la **Categoría 6** tiene el promedio más destacado, mientras que la **Categoría 4** tiene el más bajo.



4 El promedio por Marcos normativos es de **4,44**, en donde los **Empresas no cotizantes** tienen el mayor promedio y las **Entidades de gobierno** el menor.



5 De las **24** entidades del Departamento de Arauca consolidadas por la **CGN** en el Informe de Control Interno Contable 2020, el **75,0%** se evaluaron como Eficiente, en 2019 este porcentaje fue también del **75,0%**



6 Con una calificación de **5,00**, la **Gobernación de Arauca** se ubica en el puesto **3** del ranking de las 32 Gobernaciones del país, mientras que el **Municipio de Arauca** con una calificación de **4,30** es 24 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

12

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



Obligaciones a favor del Estado

\$90.553,4 M

Deudores

1.938

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

Personas Naturales

1.794
92,6%



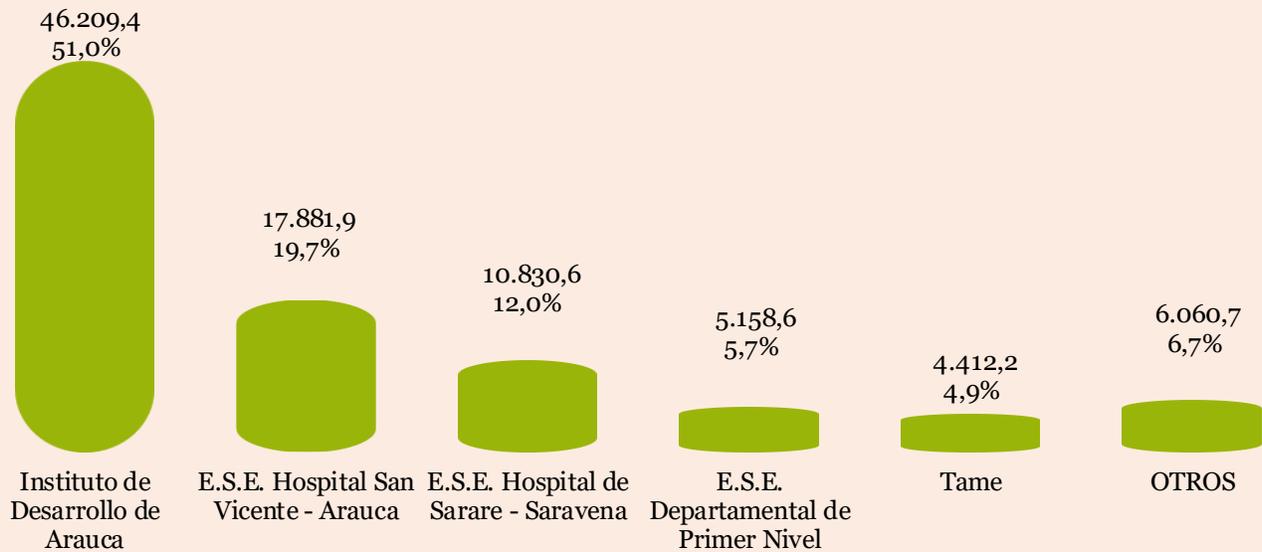
Personas Jurídicas

144
7,4%



BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME

ENTIDADES PÚBLICAS CON MAYORES ACREENCIAS REPORTADAS



93,3%

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

\$84.492,7 M



Naturales: 1.463



Jurídicos: 112



BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME

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

NOMBRE ENTIDAD	BDME 34 NOVIEMBRE 2019	BDME 33 MAYO 2019	VARIACIÓN NETA
E.S.E. Hospital San Vicente - Arauca	17.881,9	-	17.881,9
Arauca	-	13.458,2	(13.458,2)
Empresa de Energía Eléctrica de Arauca	-	11.063,1	(11.063,1)
E.S.E. Hospital de Sarare - Saravena	10.830,6	16.084,3	(5.253,8)
E.S.E. Departamental de Primer Nivel	5.158,6	4.217,1	941,6
SUBTOTAL	33.871,1	44.822,7	(10.951,6)
OTROS	56.682,3	56.361,1	321,3
TOTAL	90.553,4	101.183,7	(10.630,3)

La entidad que presentó mayor variación en el Departamento de Arauca es **E.S.E. Hospital San Vicente** por un valor de **\$17.881,9**, le siguen **Arauca** con una variación de **\$13.458,2** y la **E.S.E. Empresa de Energía Eléctrica de Arauca** con **\$11.063,1**.

CONSOLIDADO CASANARE 2020



Panorámica de Monterrey, De Sofiatless - TP, CC BY-SA 4.0, Wikipedia.com



Población:

435.195 habitantes



Capital: Yopal



Ingresos por impuestos:

\$259.135,6



Ingresos por transferencias:

\$965.400,4



Gasto público social:

\$903.067,8



**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**

Cifras en millones de pesos

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

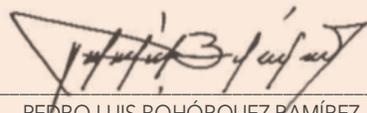
	2020	2019
INGRESOS	2.133.464,2	2.455.820,7
Ingresos sin contraprestación	1.293.363,2	1.680.460,1
Ingresos fiscales	325.304,8	611.112,5
Transferencias y subvenciones	965.400,4	1.069.347,6
Operaciones interinstitucionales	2.658,0	-
Ingresos con contraprestación	679.377,6	645.124,8
Venta de bienes	497,0	764,9
Venta de servicios	678.880,6	644.359,9
Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	122.926,8	69.912,5
Otros ingresos	37.796,6	60.323,3
COSTOS DE VENTAS	427.933,6	378.916,4
Costo de ventas de bienes	30,6	3,1
Costo de ventas de servicios	427.903,0	378.913,3
GASTOS	1.834.106,6	1.976.539,9
De administración y operación	316.419,2	339.125,1
De ventas	8.236,0	12.101,4
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	493.115,9	321.880,7
Transferencias y subvenciones	52.688,1	31.314,2
Gasto público social	903.067,8	1.092.158,1
De actividades y/o servicios especializados	19.112,0	125.446,2
Comisiones, Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	7.975,1	12.122,1
Otros gastos	33.492,5	42.392,1
RESULTADO ANTES DE OPERACIONES RECÍPROCAS	(128.576,0)	100.364,4
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(7.858,2)	(11.395,5)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	(25.124,0)	(5.742,6)
RESULTADO DEL EJERCICIO	(111.310,2)	94.711,5



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

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

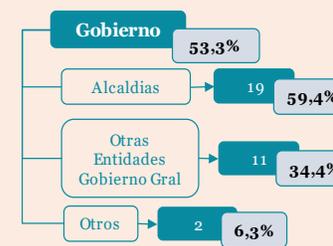
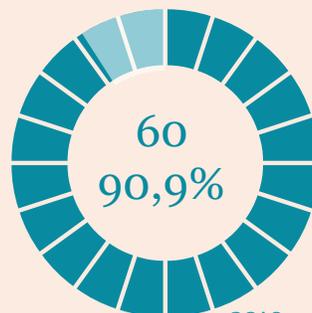
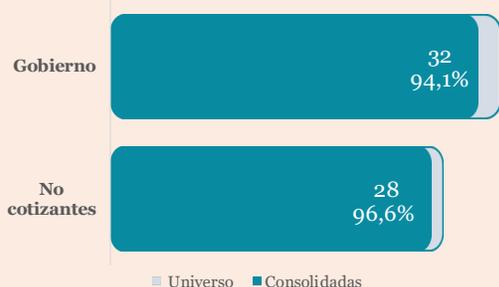
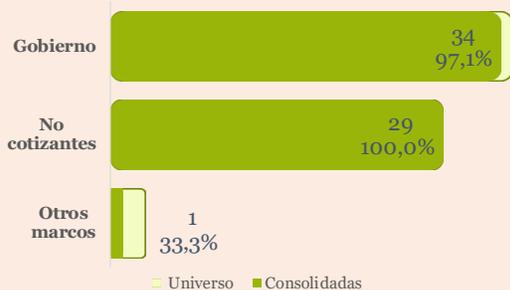
	2020	2019		2020	2019
ACTIVO			PASIVO		
Activo corriente	2.173.887,9	2.189.653,2	Pasivo corriente	898.229,7	882.862,3
Efectivo y equivalentes al efectivo	803.649,5	760.316,2	Préstamos por pagar	32.970,9	23.448,9
Inversiones de administración de liquidez	2.909,0	917,0	Cuentas por pagar	364.544,0	422.180,8
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	483,0	466,6	Beneficios a los empleados	29.133,4	26.749,1
Cuentas por cobrar sin contraprestación	641.455,6	700.941,9	Provisiones	238.418,3	226.981,3
Cuentas por cobrar con contraprestación	301.730,2	243.688,8	Pasivos por impuestos corrientes	118.138,0	91.966,7
Préstamos por cobrar	52.863,8	37.213,9	Pasivos por impuestos diferidos	169,4	169,4
Inventarios	75.761,9	71.801,2	Otros pasivos	114.855,7	91.366,1
Activos intangibles	339,1	1.261,9			
Activos por impuestos corrientes	8.437,0	9.708,8	Pasivo no corriente	165.318,4	174.437,4
Activos por impuestos diferidos	7,4	7,4	Préstamos por pagar	35.721,1	37.532,7
Otros activos	286.251,4	363.329,5	Cuentas por pagar	13.480,8	13.567,9
			Beneficios a los empleados	3,9	-
Activo no corriente	4.899.223,4	5.008.822,5	Operaciones con instrumentos derivados	-	-
Efectivo y equivalentes al efectivo	21,3	-	Provisiones	44.489,5	44.943,8
Inversiones de administración de liquidez	2.960,4	2.933,6	Pasivos por impuestos corrientes	9.137,8	15.696,1
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	271,2	252,2	Pasivos por impuestos diferidos	45.046,5	45.046,5
Cuentas por cobrar sin contraprestación	6.801,0	5.589,4	Otros pasivos	17.438,8	17.650,4
Cuentas por cobrar con contraprestación	27.778,3	31.846,5			
Préstamos por cobrar	78.979,3	92.824,3	TOTAL PASIVO	1.063.548,1	1.057.299,8
Inventarios	829,9	238,9			
Propiedades, planta y equipo	2.679.080,2	2.668.257,9	PATRIMONIO	6.009.563,2	6.141.176,0
Bienes de uso público e históricos y culturales	1.602.422,3	1.667.067,8	Patrimonio de las entidades de gobierno	5.740.917,8	5.805.806,7
Propiedades de inversión	1.412,4	713,8	Patrimonio de las empresas	400.024,9	379.453,2
Activos intangibles	7.980,0	6.843,9	Resultados consolidados del ejercicio	(111.310,2)	94.711,5
Activos por impuestos corrientes	1.318,4	1.177,5	Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio	(20.695,0)	(139.247,6)
Activos por impuestos diferidos	10.163,3	9.228,1	Participación no controladora	625,7	452,2
Otros activos	479.205,4	521.848,6			
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	7.073.111,3	7.198.475,7
TOTAL ACTIVO	7.073.111,3	7.198.475,7			
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	1.959.056,9	1.670.116,4	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	635.289,5	700.516,8
Activos contingentes	470.401,8	443.201,1	Pasivos contingentes	236.985,6	229.688,8
Deudoras de control	1.488.655,1	1.226.915,3	Acreedoras de control	398.303,9	470.828,0



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

COBERTURA

	2020	2019
Consolidadas	64	60
Omisiones	3	6
Universo	67	66



DATOS FINANCIEROS BÁSICOS

Cifras en millones de pesos

ACTIVOS ↓



2020 \$7.073.111,3
2019 \$7.198.475,7

INGRESOS ↓

2020 \$2.133.464,2
2019 \$2.455.820,7



PASIVOS ↑



2020 \$1.063.548,1
2019 \$1.057.299,8

COSTOS ↑

2020 \$427.933,6
2019 \$378.916,4

GASTOS ↓

2020 \$1.834.106,6
2019 \$1.976.539,9

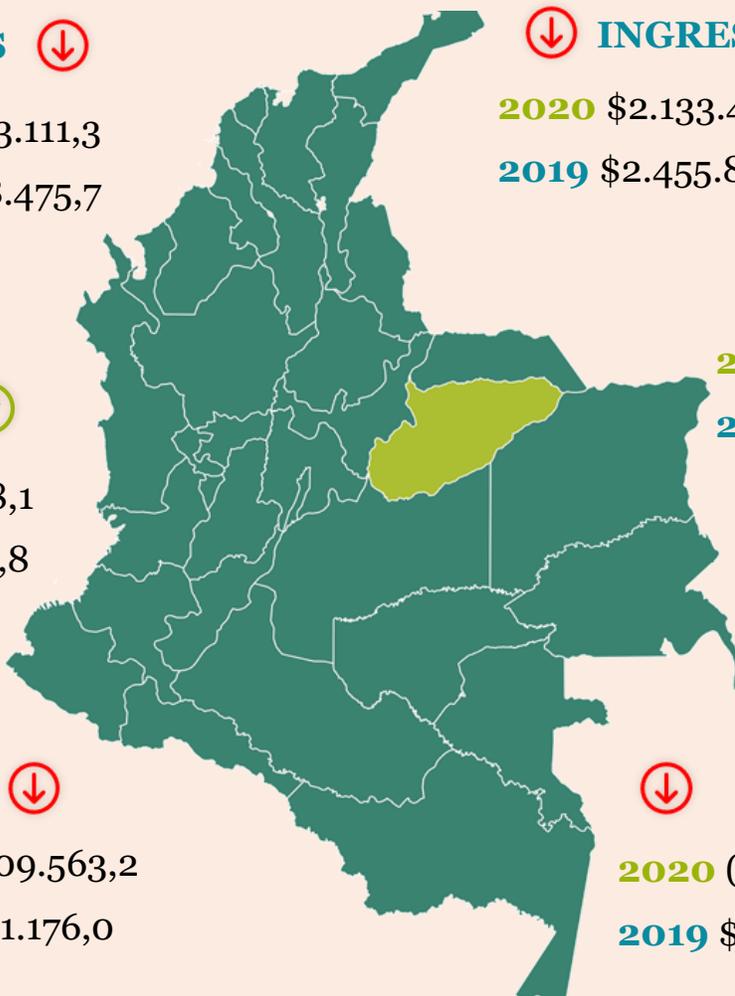
PATRIMONIO ↓



2020 \$6.009.563,2
2019 \$6.141.176,0

RESULTADOS ↓

2020 (\$111.310,2)
2019 \$94.711,5



INTRODUCCIÓN A LOS INGRESOS, COSTOS, GASTOS Y RESULTADO

En millones de pesos



Aeropuerto el Alcaraván—Yopal, Mintransporte

INGRESOS

Sumaron **\$2.133.464,2** valor que es **\$322.356,4** o un **13,1%** inferior al saldo del año 2019.

Composición (peso sobre el total):

Transferencias y subvenciones: **\$965.400,4 (45,3%)**, Venta de servicios **\$678.880,6 (31,8%)**, Ingresos fiscales: **\$325.304,8 (15,2%)**, Otros ingresos: **\$160.723,3 (7,5%)** y Otros grupos: **\$3.155,0 (0,1%)**.

Los Ingresos por Impuestos alcanzaron los **\$259.135,6**.

Se destaca la disminución de los Ingresos fiscales en **\$285.807,6** y de la Venta de bienes en **\$267,9**.

Los Ingresos por Venta de servicios aumentaron **\$34.520,7** o **7,2%**, debido, en parte, al aumento de la cuenta Servicio de energía por valor de **\$37.727,3** o **20,7%** Las entidades con mayores Ingresos a diciembre de 2020 fueron las siguientes:

- ⇒ Gobernación de Casanare: **\$646.539,4**
- ⇒ Yopal: **\$294.237,7**
- ⇒ E.S.P. Empresa de Energía del Casanare S.A.: **\$237.853,6**
- ⇒ E.P.S. Caja de Previsión Social y Seguridad del Casanare: **\$172.603,7**

COSTOS

Aumentaron **12,9%** al pasar de **\$378.916,4** en 2019 a **\$427.933,6** en 2020. Los Costos relacionados con la Venta de servicios totalizaron **\$427.903,0**, este saldo está compuesto, principalmente, por las cuentas: Servicios públicos, Servicios de salud y Servicios educativos las cuales representan el **63,7%**, el **34,3%** y el **1,9%** del grupo, respectivamente.

Los costos relacionados con la Venta de bienes sumaron **\$30,6** a diciembre de 2020.

Las entidades que reportaron los mayores Costos fueron:

- ⇒ E.S.P. Empresa de Energía del Casanare S.A.: **\$224.420,0**
- ⇒ E.S.E. Hospital Regional de la Orinoquía: **\$91.207,3**
- ⇒ E.S.E. Red Salud Casanare: **\$34.886,6**
- ⇒ Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado de Yopal: **\$25.390,4**
- ⇒ E.S.E. Salud Yopal: **\$9.734,2**
- ⇒ Fundación Universitaria Internacional del Trópico Americano: **\$7.463,0**

... Continúa

INTRODUCCIÓN A LOS INGRESOS, COSTOS, GASTOS Y RESULTADO

En millones de pesos



Panorámica de Paz de Ariporo, De User:Hever Humo - TP, CC BY-SA 3.0, Wikipedia.com

GASTOS

Totalizaron **\$1.834.106,6** a diciembre de 2020, disminuyeron **\$142.433,4**, es decir, el **7,2%** con relación a diciembre de 2019. El Gasto público social representa el **49,2%**, disminuyó **17,3%** y tuvo un saldo de **\$903.067,8** a diciembre de 2020.

De actividades y/o servicios especializados se redujeron **\$106.334,2** o **84,8%**. Es la mayor disminución absoluta. De otro lado, Deterioro, depreciaciones amortizaciones y provisiones, segundo grupo más representativo, aumentaron **\$171.235,2** o **53,2%**.

Las entidades que reportaron los mayores Gastos fueron:

- ⇒ Gobernación de Casanare: **\$646.191,1**
- ⇒ Yopal: **\$292.005,7**
- ⇒ E.P.S. Caja de Previsión Social y Seguridad del Casanare: **\$172.603,7**
- ⇒ Aguazul: **\$68.960,7**
- ⇒ Tauramena: **\$61.535,6**
- ⇒ Paz de Ariporo: **\$58.307,0**



RESULTADO DEL EJERCICIO

El consolidado Casanare tuvo un superávit que disminuyó **\$111.310,2**, saldo menor al resultado del año anterior: **\$94.711,5**.

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

Entidades con mayores superávit:

- ⇒ Empresa de Servicio de Alumbrado Público de Yopal S.A.S.- E.S.P: **\$20.801,7**
- ⇒ E.S.E. Hospital Regional de la Orinoquía: **\$18.743,5**
- ⇒ Paz de Ariporo: **\$10.382,4**
- ⇒ San Luis de Palenque: **\$7.403,3**
- ⇒ E.S.E. Red Salud Casanare: **\$4.632,1**



Entidades con mayor déficit:

- ⇒ Gobernación de Casanare: **\$101.039,5**
- ⇒ E.P.S. Caja de Previsión Social y Seguridad del Casanare: **\$37.742,8**
- ⇒ Aguazul **\$19.187,5**

ASPECTOS CONTABLES DESTACADOS DE CASANARE

Estado de Resultados

Cifras en millones de pesos



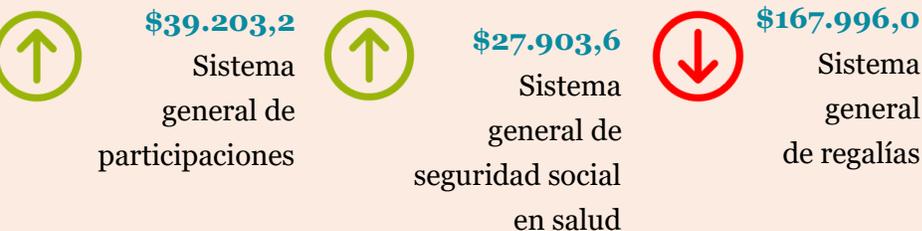
Los siguientes son los aspectos contables más destacados de la información contable de Casanare en el Estado de Resultados:

1. Los Ingresos por transferencias con un saldo de **\$965.400,4**
2. La Venta de servicios representa el **31,8%** de los Ingresos.
3. Los Ingresos por Impuestos totalizan **\$259.135,6**.
4. Los Otros ingresos con un saldo de **\$160.723,3** representan el **7,5%** de los Ingresos.
5. Los Costos aumentaron **\$49.017,1**, o **12,9%**
6. El Gasto público social suma **\$903.067,8**
7. Los Gastos de actividades y/o servicios especializados se destacan por su disminución de su saldo por valor de **\$106.334,2** o **84,4%**,
8. El Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones Registraron un saldo de **\$493.115,9**.

1

Los Ingresos por transferencias con un saldo de **\$965.400,4** representan el **45,3%** de los Ingresos. Además, disminuyó **\$103.947,2** con relación al mismo periodo de 2019.

Están compuestos en un **50,7%** por la cuenta Sistema general de participaciones, el Sistema general de regalías representan el **23,0%**, el Sistema general de seguridad social en salud representa el **13,7%** y las otras cuentas representan el **12,6%**. El aumento se explica por los movimientos de las siguientes cuentas:



2

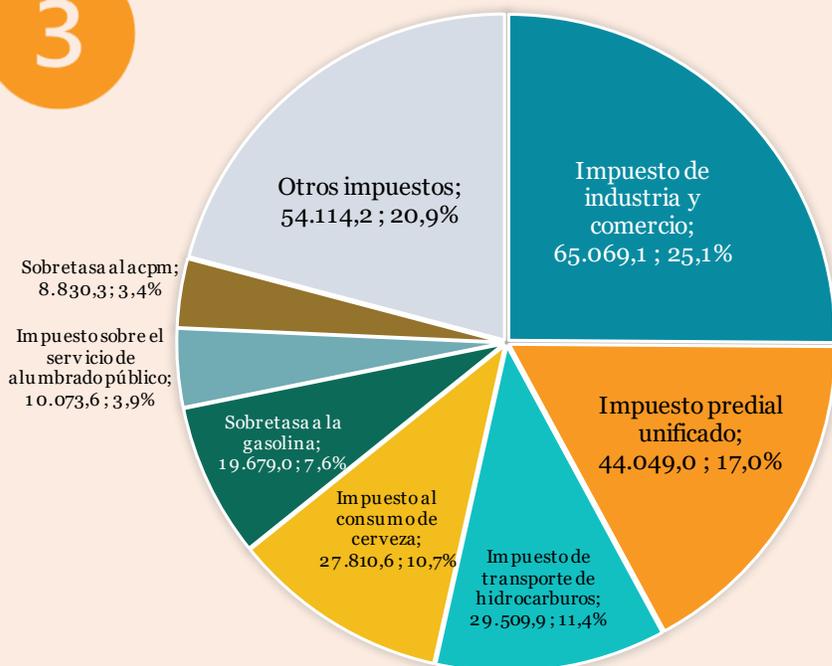
La Venta de servicios representa el **31,8%** de los Ingresos. Las cuentas que la componen son: Servicio de energía: **32,4%**, Servicios de salud: **29,4%**,

Administración de la seguridad social en salud: **25,4%**, Servicio de acueducto: **4,4%** y Otras: **8,4%**.



Composición Impuestos

3



4

Los Otros ingresos con un saldo de **\$160.723,3** representan el **7,5%** de los Ingresos y registraron un incremento entre los grupos que los componen: **\$30.487,6**. Se destacan las siguientes variaciones: **Aumentos** Financieros: **\$53.518,2**; Reversión de las pérdidas por deterioro de valor: **\$7.437,4**. **Disminuciones:** Ingresos diversos: **\$29.172,6**, Impuesto a las ganancias diferido: **\$791,5** y Ajuste por diferencia en cambio: **\$503,9**.

5

Los Costos aumentaron **\$49.017,1**, o **12,9%** con respecto al mismo periodo de 2019. Se explica por el aumento del grupo Costo de ventas de servicios por valor de **\$48.989,6** lo que representa

el **12,9%**. En el grupo Costo de ventas de servicios se destaca la variación de la cuenta Servicios públicos cuyo valor aumentó **\$43.097,1** o **18,8%**.

Además, su saldo de **\$272.528,2** representa el **63,7%** del total del grupo.

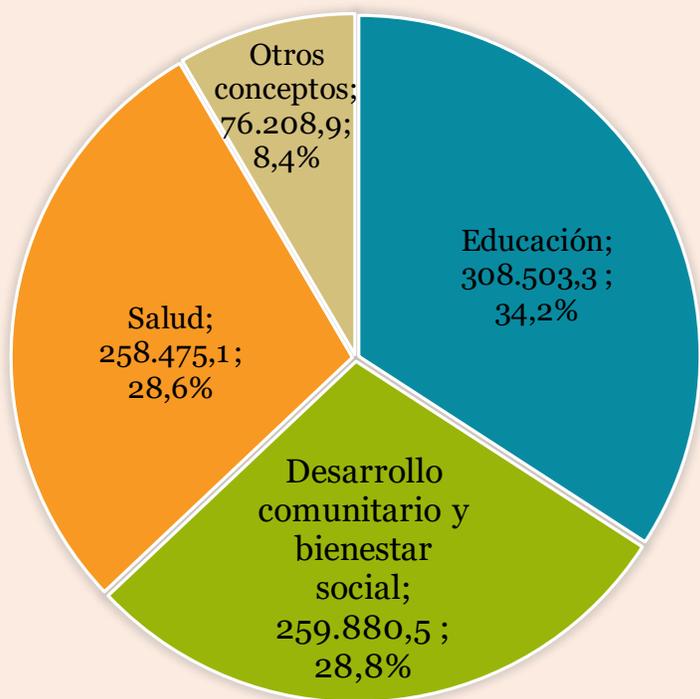
Está compuesta por las siguientes subcuentas (peso sobre el total de cuenta): Energía: **\$217.371,2 (79,8%)**, Acueducto: **\$20.747,1 (7,6%)**, Aseo: **\$16.777,8 (6,2%)**, Gas combustible: **\$12.244,9 (4,5%)**, Alcantarillado: **\$5.387,2 (2,0%)**.

6

El Gasto público social suma **\$903.067,8** y representa el **49,2%** 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



7

Los Gastos de actividades y/o servicios especializados son el tercer grupo más representativo de los Gastos después del Gasto público social y Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y

provisiones. Pero lo que más se destaca es la disminución de su saldo por valor de **\$106.334,2** o **84,4%**, el mayor entre todos los grupos de los Gastos. Esto se debe, en buena parte, a la **disminución** de las cuentas: Administración De La Seguridad Social En Salud en **\$106.334,2**. Las entidades que reportaron las mayores **disminuciones** en la cuenta Administración De La Seguridad Social En Salud fueron las siguientes:

- ⇒ E.P.S. Caja de Previsión Social y Seguridad del Casanare: **\$18.590,5**
- ⇒ Orocué: **\$521,5**.

8

Los Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones son el segundo grupo más representativo de los Gastos. Registraron un saldo de

\$493.115,9 a diciembre de 2020 y un aumento de **\$171.235,2** o de **53,2%** 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: Servicios y tecnologías en salud: **\$110.500,9**, Provisión litigios y demandas: **\$78.382,1** Depreciación de bienes de uso público en servicio: **\$11.918,4**. Y por el lado de las disminuciones se destaca la cuenta Provisiones diversas que cayó **\$9.801,5**. Las entidades que reportaron los mayores incrementos en el Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones fueron las siguientes:

- ⇒ E.P.S. Caja de Previsión Social y Seguridad del Casanare: **\$180.081,7**
- ⇒ Gobernación de Casanare: **\$173.076,8**
- ⇒ Aguazul: **\$30.093,5**
- ⇒ Monterrey: **\$20.357,9**
- ⇒ Yopal: **\$19.753,9**
- ⇒ Tauramena: **\$13.978,1**
- ⇒ Orocué: **\$10.567,6**



Río Túa—Monterrey, De Sofiatless - TP, CC BY-SA 4.0, Wikipedia.com

DATOS BÁSICOS DE LOS ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO

En millones de pesos

ACTIVOS

A diciembre de 2020 alcanzaron la cifra de **\$7.073.111,3** saldo que es **\$125.364,4** o **1,7%** inferior al saldo del año 2019.

Composición (peso sobre el total de Activos):

Propiedades, planta y equipo: **\$2.679.080,2 (31,9%)**, Bienes de uso público e históricos y culturales: **\$1.602.422,3 (22,7%)**, Cuentas por cobrar: **\$977.765,0 (13,8%)** Efectivo y equivalentes al efectivo: **\$803.670,7 (11,4%)**, Otros activos: **\$795.114,6 (11,2%)**, Préstamos por cobrar: **\$131.843,0 (1,9%)** y Otros conceptos: **\$83.215,4 (1,2%)**.

El grupo Otros activos disminuyó **\$119.005,0** o un **13,0%**. Es el mayor aumento de los conceptos de los Activos. Otras disminuciones destacadas fueron:

⇒ Bienes de uso público e históricos y culturales:

\$64.645,5 o **3,9%**.

⇒ Cuentas por cobrar: **\$4.301,5** o **0,4%**.

Por otro lado, los aumentos de los Efectivo y equivalentes al efectivo por valor de **\$43.354,5** o **5,7%**.

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

⇒ Gobernación de Casanare **\$2.844.369,2**

⇒ Yopal **\$930.934,2**

⇒ Aguazul **\$551.626,7**

⇒ Tauramena **\$429.858,8**



Río Túa Monterrey, De Sofiatless - TP, CC BY-SA 4.0, Wikipedia.com

PASIVOS

Los Pasivos consolidados de Casanare suman **\$1.063.548,1** y aumentaron **\$6.248,4** o **0,6%** con relación al año anterior. Los grupos: Otros pasivos que se incrementó en **\$42.890,9**, provisiones en **\$10.982,6** y Préstamos por pagar lo hizo en **\$7.710,4**.

... Continúa



Ganado en Casanare, Casanare24horas.com

DATOS BÁSICOS DE LOS ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO

En millones de pesos

PASIVOS

Composición (peso sobre el total de Pasivos): Cuentas por pagar: **\$378.024,8 (35,5%)**, Otros pasivos: **\$304.786,1 (28,7%)**, Provisiones: **\$282.907,8 (26,6%)**, Préstamos por pagar: **\$68.692,1 (6,5%)**, Beneficios a los empleados: **\$29.137,4 (2,7%)**.

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

- ⇒ Gobernación de Casanare: **\$519.182,6**
- ⇒ Yopal: **\$196.153,7**
- ⇒ E.P.S. Caja de Previsión Social y Seguridad del Casanare: **\$164.067,6**
- E.S.P. Empresa de Energía del Casanare S.A.: **\$154.900,0**

PATRIMONIO

Totalizó **\$6.009.563,2** a diciembre de 2020, disminuyó **\$131.612,8**, es decir, **2,1%** con relación a diciembre de 2019. El Patrimonio de las entidades de gobierno con un saldo de **\$5.740.917,8** representa el **95,5%** del Patrimonio y el Patrimonio de las empresas con un saldo de **\$400.024,9** representa el **6,7%**.

Los saldos de operaciones recíprocas representan el **0,3%** con un saldo de **\$20.695,0** y disminuyeron **85,1%**. La participación no controladora registra un saldo de **\$625,7** que representa el **0,0%** del total.

Los resultados consolidados del ejercicio, se redujeron **\$111.310,2** o **1,9%**.

Las entidades que reportaron los mayores saldos fueron:

- ⇒ Gobernación de Casanare: **\$2.325.186,7**
- ⇒ Yopal: **\$734.780,5**
- ⇒ Aguazul: **\$509.768,4**
- ⇒ Tauramena: **403.933,7**
- ⇒ Orocué: **\$271.883,3**



Campo Petrolero Cusiana en Casanare de prensa libre

ASPECTOS CONTABLES DESTACADOS DE CASANARE

Situación Financiera

Cifras en millones de pesos

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

1. Las PPyE representan el **37,9%** de los Activos.
2. Los Otros activos representan el **13,8%** de los Activos.
3. Los Otros activos disminuyeron **\$119.005,0** o **13,0%**.
4. Los Pasivos aumentaron **0,6%**.
5. El grupo Préstamos por pagar representa el **6,5%** sobre el total de los Pasivos.
6. Los Beneficios a los empleados tuvieron un saldo de **\$29.137,4**
7. Los Cuentas por pagar son el grupo más representativo de los Pasivos con un saldo de **\$378.024,8**.

1

Las Propiedades, planta y equipo con un saldo de **\$2.679.080,2** representan el **37,9%** de los Activos. Para tener una idea de su importancia, el segundo grupo, Bienes de uso público e histórico, tiene un peso del **22,07**. Sin embargo, fue el grupo, entre los que aumentaron, que menos lo hizo, un **4,2%**. Se destacan **4** variaciones dentro de las cuentas las componen:

Aumentos: 1. Edificaciones: **\$33.016,4**; 2. Redes, líneas y cables: **\$32.021,9** y 3. Bienes muebles en bodega: **\$11.698,4**.

Las entidades que reportaron los mayores saldos fueron las siguientes:

- ⇒ Gobernación de Casanare: **\$480.969,3**
- ⇒ Yopal: **\$437.684,8**
- ⇒ Aguazul: **\$258.235,6**
- ⇒ E.S.P. Empresa de Energía del Casanare S.A.: **\$198.474,6**
- ⇒ Tauramena: **\$178.553,8**
- ⇒ Orocué: **\$117.312,3**
- ⇒ Monterrey: **\$107.744,1**

3

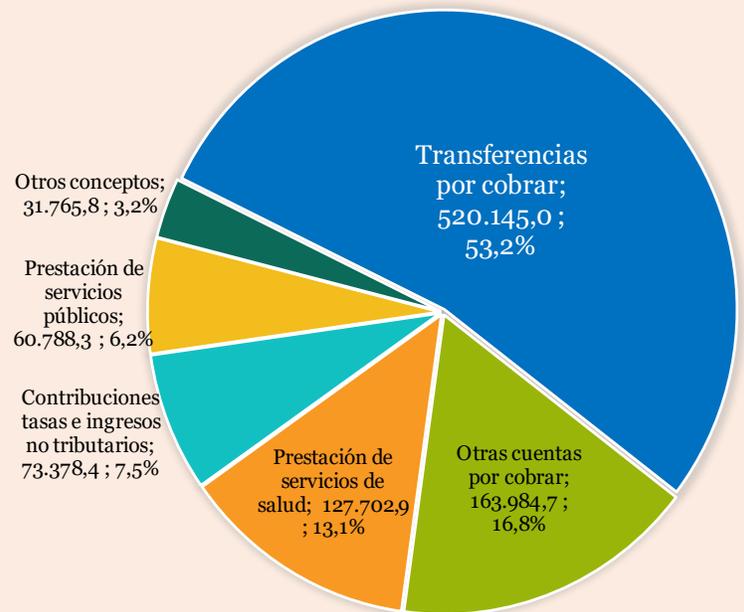
Los Otros activos disminuyeron **\$119.005,0** o **13,0%**. Al pasar de **\$914.119,5** en 2019 a **\$795.114,6** en 2020. Es la mayor disminución de los grupos que componen los Activos. Tanto el saldo como la disminución los explican, esencialmente, **3** cuentas:

- Avances y anticipos entregados con un saldo de **\$320.206,7** y una disminución de **\$64.176,5**.
- Plan de activos para beneficios posempleo con un saldo de **\$144.193,3** y un aumento de **\$10.514,5**.
- Depósitos entregados en garantía con un saldo de **\$92.925,2** y una variación negativa de **\$3.077,9**.

2

Los Cuentas por cobrar son el tercer concepto más representativo de los Activos con un peso del **13,8%** y un saldo de **\$977.765,0** a diciembre de 2020. Su composición se puede apreciar en la siguiente gráfica:

Composición Otros activos



4

Los Pasivos aumentaron **0,6%** debido, principalmente, al incremento de los grupos: Otros pasivos y Provisiones. El primero de ellos tuvo un saldo de **\$304.786,1** y un incremento de **\$42.890,9** o de **16,4%** el segundo, tuvo un saldo de **\$282.907,8**, monto que resulta **\$10.982,6** superior al saldo de diciembre de 2019, es decir, un **4,0%**. A continuación se puede apreciar el detalle de dichas variaciones:

Variaciones cuentas de Otros pasivos

Tipo y plazo	2020	2019	Variación
Retenciones y anticipo de impuestos	127.275,7	107.662,7	19.613,0
Recursos recibidos en administración	98.383,7	78.033,6	20.350,1
Pasivos por impuestos diferidos	45.215,9	45.215,9	0,0
Avances y anticipos recibidos	21.012,4	25.062,9	(4.050,6)
Otros conceptos	12.898,4	5.920,1	6.978,3
Total	\$304.786,1	\$261.895,2	\$42.890,9



Las E.S.P. Empresa Departamental de Servicios Públicos de Casanare S.A. reportan un saldo en este grupo de **\$110.108,3**, monto que es **\$584,2** inferior a los **\$110.692,4** reportados en diciembre de 2019.

En las Provisiones se destaca la variación de la cuenta Litigios y demandas que aumentó **\$71.820,6** o **60,5%**. La entidad que responde por la mayor parte de esta variación es el Departamento de Casanare cuyo reporte pasó de **\$46.163,1** en 2019 a **\$132.645,6** en 2020.

5

El grupo Préstamos por pagar representa el **6,5%** sobre el total de los Pasivos, aumentó significativamente, al pasar de **\$60.981,7** en 2019 a **\$68.692,1** en 2020. La variación se registra

fundamentalmente en la cuenta Financiamiento interno de corto plazo con un aumento por valor de **\$16.472,8** y la cuenta Financiamiento interno de largo plazo con una disminución por valor **\$8.762,4**



6

Los Beneficios a los empleados tuvieron un saldo de **\$29.137,4** y aumentaron **\$2.388,3** o **8,9%**. Representan el **2,7%** de los Pasivos de Casanare. La cuenta que hace parte de este concepto y que responde por buena parte de esta variación es Beneficios a los empleados a corto plazo, cuyo saldo pasó de **\$26.749,1** en 2019 a **\$29.130,1** en 2020 y es reportada, principalmente, por las siguientes entidades (variación entre paréntesis): Yopal: **\$7.290,9** (**\$188,1**), Gobernación de Casanare: **\$5.560,4** (**\$372,9**), Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado de Yopal: **\$3.360,7** (**924,9**) y E.S.E. Red Salud Casanare: **\$2.408** (**197,4**).

7

Los Cuentas por pagar son el grupo más representativo de los Pasivos con un saldo de **\$378.024,8**. Disminuyeron **\$57.723,9** con relación a 2019. En los conceptos que los componen se destaca la disminución de las cuentas: Adquisición de bienes y servicios nacionales que se aumento en **\$3.793,2** y Administración de la seguridad social en salud que lo hizo en **\$82.158,4**. disminuyo de la cuenta Recursos a favor de terceros en **\$33.324,1**

o **36,8%** al pasar de **\$90.674,3** en 2019 a **\$90.674,3** en 2020.



ASPECTOS DESTACADOS

CASANARE

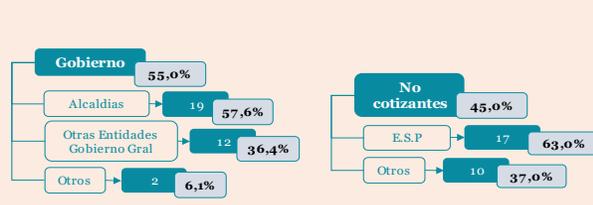
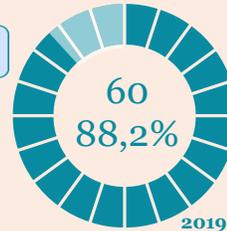
Evaluación de Control Interno Contable



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 Casanare.

1 Cobertura

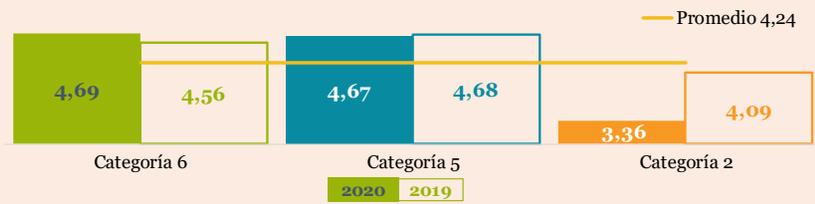
Los resultados que se presentan en esta sección, corresponden al promedio de las calificaciones enviadas por **63** entidades del Departamento de Casanare, equivale a una cobertura del **94,0%**.



2 La calificación total promedio de las entidades Departamento de Casanare que presentaron su Evaluación de Control Interno Contable 2020, es de **4,62** para el año 2019 este promedio fue de **4,59**.

3 El promedio por Categorías de Municipios es de **4,24**, en donde la **Categoría 6** tiene el promedio más destacado, mientras que la **Categoría 2** tiene el más bajo.

Calificación promedio por etapas y actividades



4 El promedio por Marcos normativos es de **4,48**, en donde los **Empresas no cotizantes** tienen el mayor promedio y las **Entidades en liquidación** el menor.



5 De las **63** entidades del Departamento de Casanare consolidadas por la **CGN** en el Informe de Control Interno Contable 2020, el **93,7%** se evaluaron como Eficiente, en 2019 este porcentaje fue del **90,0%**



6 Con una calificación de **4,71**, **la Gobernación de Casanare** se ubica en el puesto **15** del ranking de las 32 Gobernaciones del país, mientras que el **Municipio de Yopal** con una calificación de **3,36** es **29** 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

25

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



Obligaciones a favor del Estado

\$ 217.099,0 M

Deudores

5.630

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

Personas Naturales

5.214
92,6%

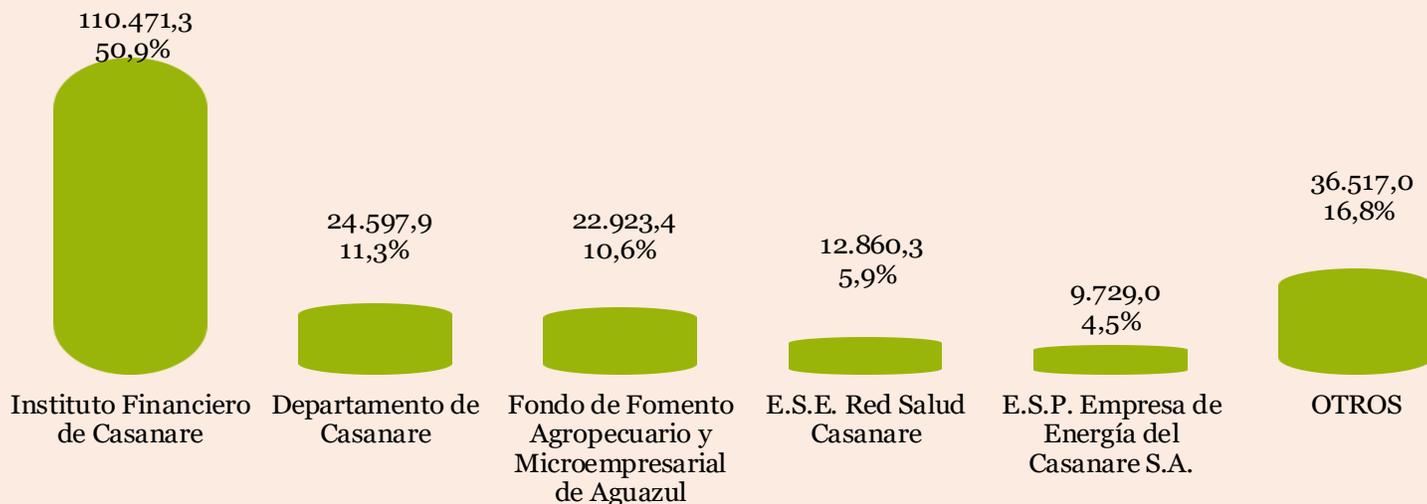


Personas Jurídicas

416
7,4%



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



83,2%

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

\$ 180.582,0 M



Naturales: 4.333



Jurídicos: 228



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
Departamento de Casanare	24.597,9	9.387,7	15.210,2
Instituto de Vivienda Municipal de Aguazul	-	13.964,2	(13.964,2)
Instituto Financiero de Casanare	110.471,3	103.250,3	7.221,0
Yopal	-	6.143,7	(6.143,7)
Instituto de Fomento Agroempresarial de Tauramena	-	5.973,1	(5.973,1)
SUBTOTAL	135.069,2	138.718,9	(3.649,7)
OTROS	82.029,8	68.536,0	13.493,8
TOTAL	217.099,0	207.254,9	9.844,1

La entidad que presentó mayor variación en el Departamento de Casanare es **Gobernación de Casanare** por un valor de **\$15.210,2 M**, le sigue **Instituto de vivienda municipal de aguazul** con una variación negativa de **\$13.964,2** y la **Instituto financiero de Casanare** con **\$7.221,0 M**.

CONSOLIDADO META 2020



Caño Cristales, De Mario Carvajal - TP, CC BY 3.0, Wikipedia.com



Población:

1.063.454 habitantes



Capital: Villavicencio



Ingresos por impuestos:

\$617.228,2



Ingresos por transferencias:

\$1.805.578,1



Gasto público social:

\$1.502.174,5

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

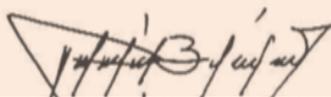
	2020	2019
INGRESOS	3.380.910,9	3.654.684,2
Ingresos sin contraprestación	2.643.948,8	2.834.520,7
Ingresos fiscales	838.355,7	838.525,9
Transferencias y subvenciones	1.805.578,1	1.995.994,8
Operaciones interinstitucionales	15,0	-
Ingresos con contraprestación	501.605,8	538.043,0
Venta de bienes	4.949,7	7.075,1
Venta de servicios	496.656,1	530.967,9
Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	159.472,7	185.341,2
Otros ingresos	75.883,6	96.779,3
COSTOS DE VENTAS	371.544,6	390.711,3
Costo de ventas de bienes	1.075,6	1.182,6
Costo de ventas de servicios	370.469,0	389.528,7
GASTOS	2.513.848,7	2.713.667,8
De administración y operación	588.283,6	651.831,2
De ventas	6.058,5	8.264,0
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	243.015,2	241.007,9
Transferencias y subvenciones	81.336,2	50.744,9
Gasto público social	1.502.174,5	1.669.871,0
De actividades y/o servicios especializados	4.887,9	8.087,7
Operaciones interinstitucionales	210,4	257,9
Comisiones, Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	22.795,2	30.622,6
Otros gastos	65.087,2	52.980,6
RESULTADO ANTES DE OPERACIONES RECÍPROCAS	495.517,6	550.305,1
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(5.583,0)	(121.473,8)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	(12.397,4)	(40.470,8)
RESULTADO DEL EJERCICIO	502.332,0	469.302,1



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

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

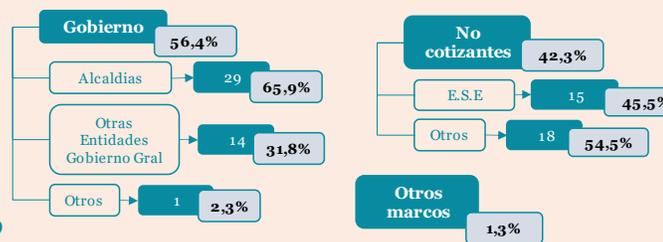
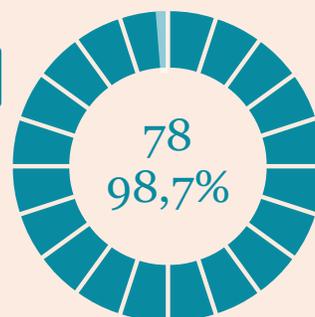
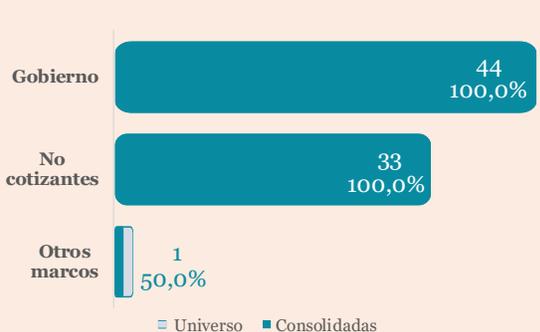
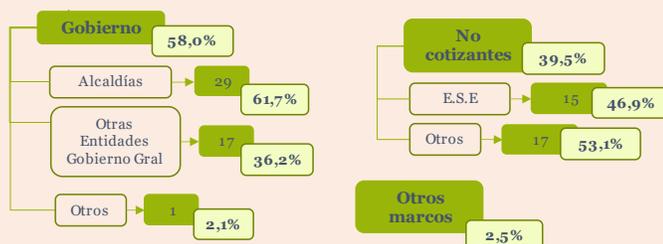
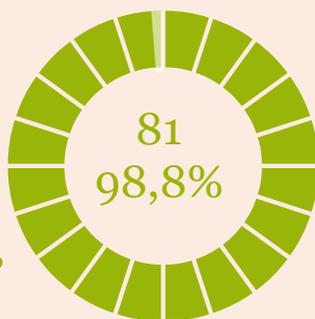
	2020	2019		2020	2019
ACTIVO			PASIVO		
Activo corriente	3.610.632,5	3.195.644,7	Pasivo corriente	651.330,8	629.520,4
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.548.534,8	1.534.979,9	Préstamos por pagar	21.539,5	32.652,4
Inversiones de administración de liquidez	4.718,6	24.614,1	Cuentas por pagar	457.995,6	467.108,5
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	430,6	217,9	Beneficios a los empleados	84.971,9	63.332,4
Cuentas por cobrar sin contraprestación	1.455.132,7	1.123.176,5	Provisiones	25.541,4	23.217,2
Cuentas por cobrar con contraprestación	238.781,8	262.441,2	Pasivos por impuestos corrientes	2.646,4	158,1
Préstamos por cobrar	3.604,9	3.556,6	Pasivos por impuestos diferidos	214,1	234,5
Inventarios	30.642,8	26.390,8	Otros pasivos	58.421,9	42.817,3
Activos intangibles	1.148,4	309,0			
Activos por impuestos corrientes	6.715,0	6.948,5	Pasivo no corriente	908.256,7	919.626,4
Otros activos	320.922,9	213.010,2	Préstamos por pagar	464.620,9	483.678,5
			Cuentas por pagar	100.520,9	78.716,0
Activo no corriente	10.233.477,2	10.197.816,6	Beneficios a los empleados	-	43.438,3
Efectivo y equivalentes al efectivo	865,9	-	Provisiones	126.353,0	111.931,5
Inversiones de administración de liquidez	20.571,2	14.974,9	Pasivos por impuestos corrientes	85.184,5	83.021,1
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	107.687,2	104.244,6	Pasivos por impuestos diferidos	29.444,7	29.850,8
Cuentas por cobrar sin contraprestación	56.716,9	359.486,2	Otros pasivos	102.132,7	88.990,2
Cuentas por cobrar con contraprestación	65.753,1	73.972,3			
Préstamos por cobrar	73.611,2	75.350,0	TOTAL PASIVO	1.559.587,5	1.549.146,8
Inventarios	1.465,8	5.764,8			
Propiedades, planta y equipo	5.763.960,0	5.388.848,8	PATRIMONIO	12.284.522,2	11.844.314,5
Bienes de uso público e históricos y culturales	2.937.565,1	2.857.844,6	Patrimonio de las entidades de gobierno	11.121.294,1	10.743.932,2
Propiedades de inversión	471.137,7	590.801,3	Patrimonio de las empresas	646.232,1	587.962,7
Activos intangibles	19.762,0	23.322,3	Resultados consolidados del ejercicio	502.332,0	469.302,1
Activos biológicos	1.711,4	1.612,8	Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio	13.867,1	30.596,8
Activos por impuestos corrientes	5.613,0	4.963,2	Participación no controladora	796,9	12.520,7
Activos por impuestos diferidos	9.308,0	7.594,7			
Otros activos	697.748,7	689.036,1			
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	13.844.109,7	13.393.461,3
TOTAL ACTIVO	13.844.109,7	13.393.461,3			
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	725.877,8	569.197,3	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	2.439.374,2	3.513.383,3
Activos contingentes	189.237,1	64.670,5	Pasivos contingentes	1.717.410,0	1.698.997,6
Deudoras de control	536.640,7	504.526,8	Acreedoras de control	721.964,2	1.814.385,7



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

COBERTURA

	2020	2019
Consolidadas	81	78
Omisiones	1	1
Universo	82	79



DATOS FINANCIEROS BÁSICOS

Cifras en millones de pesos

ACTIVOS ↑



2020 \$13.844.109,7
2019 \$13.393.461,3

↓ INGRESOS



2020 \$3.380.910,9
2019 \$3.654.684,2

PASIVOS ↑



2020 \$1.559.587,5
2019 \$1.549.146,8

↓ COSTOS

2020 \$371.544,6
2019 \$390.711,3

↓ GASTOS

2020 \$2.513.848,7
2019 \$2.713.667,8

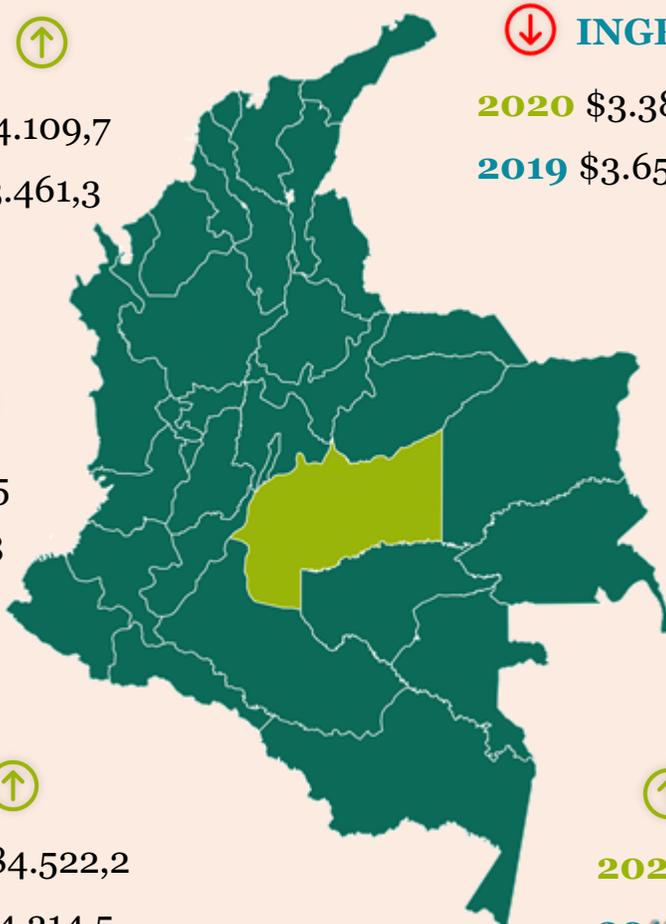
PATRIMONIO ↑



2020 \$12.284.522,2
2019 \$11.844.314,5

↑ RESULTADOS

2020 \$502.332,0
2019 \$469.302,1



INTRODUCCIÓN A LOS INGRESOS, COSTOS, GASTOS Y RESULTADO

En millones de pesos



INGRESOS

Sumaron **\$3.380.910,9** valor que es **\$273.773,3** o un **7,5%** inferior al saldo del año 2019.

Mayores saldos (sobre el total):

Transferencias y subvenciones: **\$1.805.578,1 (53,4%)**, Ingresos fiscales: **\$838.355,8 (24,8%)**, Venta de servicios: **\$496.656,1 (14,7%)**, Otros ingresos **\$235.356,3 (7,0%)**, Venta de bienes: **\$4.949,7 (0,1%)** y Operaciones interinstitucionales **\$15,0 (0,0%)**.

Los Ingresos por Impuestos alcanzaron los **\$617.228,2**.

Se destaca la disminución de las Transferencias y subvenciones en **\$190.416,7**, los Otros ingresos en **\$46.764,1** y la Venta de servicios **\$34.311,8**.

En las Transferencias se destaca la disminución del Sistema general de regalías por valor de **\$267.840,9**. Las entidades con mayores Ingresos a diciembre de 2020 fueron las siguientes:

- ⇒ Departamento del Meta: **\$1.021.779,5**
- ⇒ Villavicencio: **\$767.189,8**
- ⇒ E.S.E. Hospital Departamental de Villavicencio: **\$174.119,5**
- ⇒ Acacías: **\$149.721,1**

COSTOS

Disminuyeron **4,9%** al pasar de **\$390.711,3** en 2019 a **\$371.544,6** en 2020. Los Costos relacionados con la Venta de servicios totalizaron **\$370.469,0**, este saldo está compuesto, principalmente, por las cuentas: Servicios de salud, Servicios públicos, Servicios educativos y Otros servicios las cuales representan el **70,7%**, el **23,3%**, **5,8%** y **0,2%** del grupo, respectivamente.

Los costos relacionados con la Venta de bienes sumaron **\$1.075,6** a diciembre de 2020.

Las entidades que reportaron los mayores Costos fueron:

- ⇒ E.S.E. Hospital Departamental de Villavicencio: **\$116.427,7**
- ⇒ E.S.E. Hospital Regional - Granada: **\$46.482,1**
- ⇒ E.S.E. Empresa Social del Estado del Meta - Solución Salud: **\$42.093,5**
- ⇒ E.S.P. Acueducto y Alcantarillado de Villavicencio: **\$41.295,1**
- ⇒ E.S.E. del Municipio de Villavicencio: **\$25.673,8**

... Continúa

INTRODUCCIÓN A LOS INGRESOS, COSTOS, GASTOS Y RESULTADO

En millones de pesos



Parque el Canoero—Puerto Lopez, De Mateo Luna - TP, CC BY-SA 4.0, Wikipedia.com

GASTOS

Totalizaron **\$2.513.848,7** a diciembre de 2020, disminuyeron **\$199.819,1**, es decir, el **7,4%** con relación a diciembre de 2019. El Gasto público social representa el **59,8%**, del total de los Gasto. Es el grupo que presenta la mayor variación negativa por valor de **\$167.696,4 o 10,0%**.

Los Gastos de administración y operación se redujeron **\$63.547,7 o 9,7%**. Es el segundo grupo mas representativo. De otro lado, las Transferencias y subvenciones, presenta aumento en **\$30.591,3 o 60,3%**.

Las entidades que reportaron los mayores Gastos fueron:

- ⇒ Departamento del Meta: **\$1.008.111,5**
- ⇒ Villavicencio: **\$759.372,0**
- ⇒ Acacías: **\$149.721,1**
- ⇒ Puerto Gaitán: **\$126.720,1**
- ⇒ Granada - Meta: **\$94.707,0**



RESULTADO DEL EJERCICIO

El consolidado de la Gobernación del Meta presentó un superávit de **\$502.332,0**, saldo un **7,0%** mayor al resultado del año anterior: **\$469.302,1**.

Entidades con mayores superávit:

- ⇒ Departamento del Meta: **\$206.359,2**
- ⇒ Villavicencio: **\$74.553,6**
- ⇒ Puerto Lleras: **\$36.490,2**
- ⇒ **La Macarena \$35.704,8**
- ⇒ Acacías: **\$34.257,0**

Entidades con mayores déficits:

- ⇒ Castilla la Nueva: **\$12.021,4**
- ⇒ La Uribe: **\$11.767,5**
- ⇒ E.S.E. Hospital Departamental de Villavicencio: **\$9.447,7**



ASPECTOS CONTABLES DESTACADOS DEL META



Estado de Resultados

Cifras en millones de pesos

1

Las Traslaciones y subvenciones con un saldo de **\$1.805.578,1**, es el

primer grupo con mayor saldo en los ingresos representado el **53,4%** de los mismos. Además, disminuyeron **\$190.416,7** o **9,5%**, con relación al mismo periodo de 2019.

Esta disminución está compuesta en un **26,3%** por el registro de **2** cuentas: Sistema general de regalías **\$267.840,9** y Otras transferencias por valor de **\$95.377,6**.

3

Las Ventas de servicios es el tercer grupo que integra los Ingresos, representa el **14,7%** con un saldo de **\$496.656,1**,

presenta disminución de **\$34.311,8** o **6,5%**, con relación al año 2019, las cuentas que registran la disminución son **2**: los Servicios de salud: **\$28.904,8** y Juegos de suerte y azar por valor de: **\$3.219,1**.

4

La Venta de bienes es el quinto grupo que integra los Ingresos, disminuyó **\$2.125,4**. La cuenta que

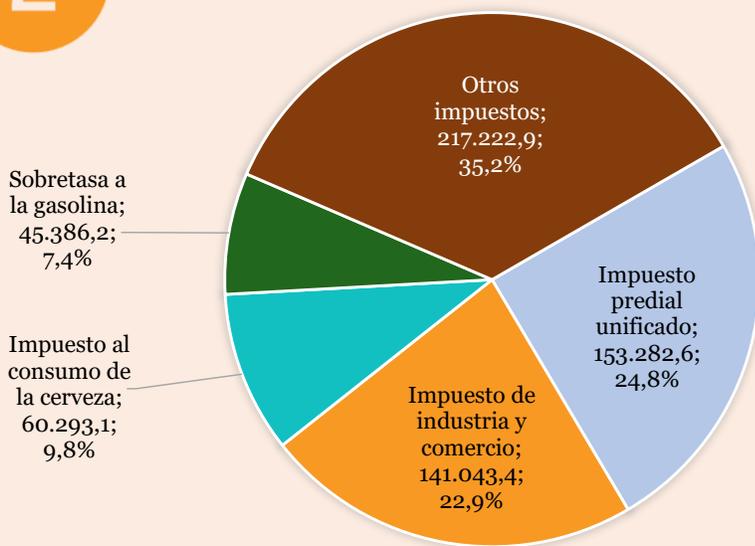
más disminuyó es Bienes comercializados, representa el **100,0%** del grupo y disminuyó **\$2.125,2** o **30,0%**.

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

1. Las Transferencias y subvenciones disminuyeron el **9,5%**.
2. Los Ingresos por Impuestos totalizan **\$617.228,2**.
3. Las Ventas de servicios disminuyeron **\$34.311,8**.
4. La Venta de bienes disminuyó **\$2.125,4**.
5. Los Otros ingresos disminuyeron **16,6%**.
6. Los Costos disminuyeron **\$19.166,7**.
7. El Gasto público social representa el **59,8%** de los Gastos.
8. Los Gastos de administración se redujeron **\$63.547,7** o **9,7%**.
9. Los Otros gastos aumentaron **\$4.279,1** o **5,1%**.

2

Composición Impuestos



5

Los Otros ingresos registraron un saldo de **\$235.356,3** y **disminuyeron 16,6%** equivalente a **\$46.764,1**. Además, registra para el año 2019 el valor **\$282.120,5** y para el 2020 **\$235.356,3**.

Está compuesto en un **97,9%** por las cuentas: Financieros y Ingresos diversos que representa el **67,8%** y **30,1%**, respectivamente. La primera registra una disminución de **\$25.871,3** y la segunda de **\$10.191,8**.



6

Los Costos disminuyeron **\$19.166,7**, o **4,9%** con respecto al mismo periodo de 2019. Se explica por la disminución del grupo Costo de ventas de servicios registra **\$389.528,7** del año 2019 y **\$370.469,0** para el año 2020.

En el grupo Costo de ventas de servicios se destaca la variación de la cuenta Servicios públicos cuyo valor disminuyó **\$22.722,6** o **20,9%**. Además, registra una variación positiva en la cuenta Servicios de salud **\$5.560,5**.

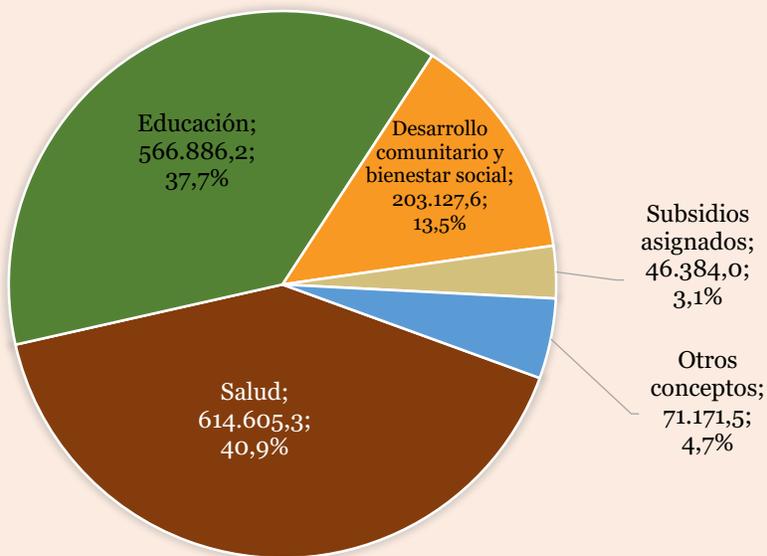


Por otro lado, el grupo Costo de ventas bienes registra un saldo **\$1.075,6** el cual representa el **0,3%** de los costos. La cuenta que compone este grupo es Bienes comercializados.

7

El Gasto público social suma **\$1.502.174,5** y representa el **59,8%** de los Gastos. Es el grupo con mayor peso dentro de los Gastos. Su composición se puede apreciar en la

Composición Gasto público social



El Gasto público social registra la variación más representativa dentro del grupo de Gastos por un valor de **\$167.696,4** o **10,0%**.

8

Los Gastos de administración y operación son el segundo grupo mas representativo de los Gastos después del Gasto público social. Pero lo que más destaca es la disminución de su saldo por

valor de **\$63.547,7** o **9,7%**. Esto se debe, en buena parte, a la **disminución** de las cuentas: Generales en **\$52.175,0** y Gastos de personal diversos en **\$34.574,6** y registra un **Aumento** de **\$28.205,6** en la cuenta Sueldos y salarios.

Las entidades que reportaron las mayores **Disminuciones** en la cuenta Generales fueron las siguientes:

- ⇒ Departamento del Meta: **\$54.041,8**
- ⇒ Villavicencio: **\$15.137,1**

Y en la cuenta Gastos de personal diversos:

- ⇒ Departamento del Meta: **\$8.132,6**
- ⇒ Cumaral: **\$7.202,1**
- ⇒ E.S.E. Hospital Departamental de Villavicencio: **\$5.196,8**

Y entidades que presentan aumento Sueldos y salarios

- ⇒ Departamento del Meta **\$21.248,0**
- ⇒ Villavicencio **\$2.802,5**

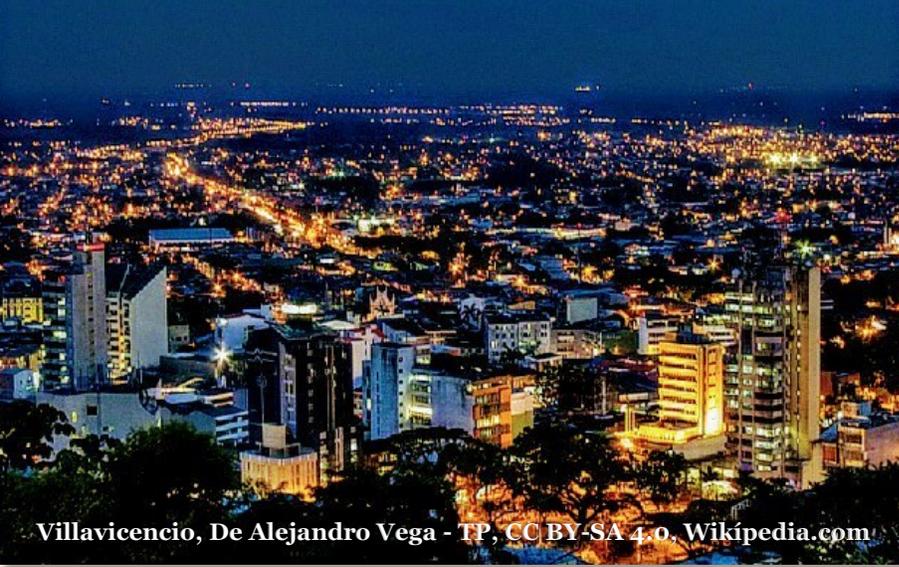
9

Los Otros gastos son el cuarto grupo más representativo de los Gastos. Registraron un saldo de **\$87.882,3** a diciembre de 2020 y un aumento de **\$4.279,1** o de **5,1%**

comparados con el mismo periodo de 2019. Las cuentas que los componen tuvieron variaciones tanto positivas como negativas que explican este incremento. Por el lado de los **Aumentos** se destacan los de las siguientes cuentas: Impuesto a las ganancias corrientes: **\$8.913,5**, Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios **\$2.442,8**. Y por el lado de las **Disminuciones** los Gastos financieros **\$7.782,2**.

Las entidades que reportaron los mayores incrementos en los Otros gastos fueron las siguientes:

- ⇒ E.S.P. Acueducto y Alcantarillado de Villavicencio: **\$8.542,1**
- ⇒ Asociación de Municipios del Meta: **\$4.325,6**
- ⇒ E.S.E. Hospital Departamental de Villavicencio: **\$9.795,6**



Villavicencio, De Alejandro Vega - TP, CC BY-SA 4.0, Wikipedia.com

DATOS BÁSICOS DE LOS ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO

En millones de pesos

ACTIVOS

A diciembre de 2020 alcanzaron la cifra de **\$13.844.109,7** saldo que es **\$450.648,5** o **3,4%** superior al saldo del año 2019.

Composición (**peso sobre el total de Activos**):

Propiedades, planta y equipo: **\$5.763.960,0 (41,6%)**, Bienes de uso público e históricos y culturales: **\$2.937.565,1 (21,2%)**, Cuentas por cobrar **\$1.816.384,5 (13,1%)**, Efectivo y equivalentes al efectivo: **\$1.549.400,6 (11,2%)**, otros activos: **\$1.534.067,3 (11,1%)**, Inversiones e instrumentos derivados: **\$133.407,6 (1,0%)**, Prestamos por cobrar: **\$77.216,1 (0,6%)** y Inventarios: **\$32.108,6 (0,2%)**.

El grupo de Propiedades, planta y equipo es el que presenta el mayor aumento: **\$375.111,1** o **7,0**, **también se destaca el de** Bienes de uso público e histórico y culturales por **\$79.720,4** o **2,8%**.

Por otro lado, es importante destacar la disminución de las Inversiones e instrumentos derivados **\$10.643,9** o **7,4%**.

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

- ⇒ Departamento del Meta: **\$7.793.274,8**
- ⇒ Villavicencio: **\$2.085.517,5**
- ⇒ Puerto Gaitán **\$1.336.058,7**
- ⇒ E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Meta: **\$568.815,7**



Vista Hermosa, De Alejandro Blandón - TP, CC BY 3.0, Wikipedia.com

PASIVOS

Los Pasivos del Consolidado Meta suman **\$1.559.587,5** y aumentaron **\$10.440,8** o **0,7%** con relación al año anterior. Se presentaron las siguientes variaciones: **Incrementos:** Otros pasivos:, Provisiones: 16XXX y Cuentas por pagar: 12.692,0. **Disminución:** Préstamos por pagar: y Beneficios a los empleados: 21.798,8 en **\$30.170,4**.

Dentro del grupo Otros pasivos se destaca el aumento de la cuenta Avances y anticipos entregados por valor \$31.804,0. Por el contrario, en el grupo Préstamos por pagar se destaca la disminución de la cuenta Financiamiento interno de largo plazo, por calor de \$25.135,9.

... Continúa



Obelisco Puerto López, Noticiero del Llano

DATOS BÁSICOS DE LOS ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO

En millones de pesos

PASIVOS

Composición (**peso sobre el total de Pasivos**): Cuentas por pagar: **\$558.516,5 (35,8%)**, Préstamos por pagar: **\$460.160,5 (31,2%)**, Otros pasivos: **\$278.044,3 (17,8%)**, Provisiones **\$151.894,4 (9,7%)** y Beneficios a los empleados: **\$84.971,6 (5,4%)**.

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

- ⇒ Departamento del Meta: **\$1.494.779,6**
- ⇒ E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Meta: **\$572.275,1**
- ⇒ Villavicencio: **\$319.614,9**
- ⇒ U.A.E Agencia para la Infraestructura del Meta: **\$301.366,0**

PATRIMONIO

Totalizó **\$12.284.522,2** a diciembre de 2020, aumentó **\$440.207,7**, es decir, **3,7%** con relación a diciembre de 2019. El Patrimonio de las entidades de gobierno con un saldo de **\$11.121.294,1**, representa el **90,5%** del Patrimonio y el Patrimonio de las empresas con un saldo de **\$646.232,1** representa el **5,3%**.

Los saldos de operaciones recíprocas representan el **0,1%** por valor de **\$13.867,1** y disminuyeron **54,7%**. La participación no controladora registra un saldo de **\$769,9** que representa el **0,01%** del total.

Los resultados consolidados del ejercicio presento un aumento por valor **\$33.029,9** o **7,0%**.

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

- ⇒ Departamento del Meta: **\$6.298.495,2**
- ⇒ Villavicencio: **\$1.765.902,6**
- ⇒ Puerto Gaitán: **\$1.094.485,9**



ASPECTOS CONTABLES DESTACADOS DE META

Situación Financiera

Cifras en millones de pesos

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

1. Las PPyE representan el **41,6%** de los Activos.
2. Los Bienes de uso público representan el **21,2%** de los Activos.
3. Las Inversiones e instrumentos derivados disminuyeron **7,4%**.
4. Los Pasivos aumentaron **0,7%** debido al incremento de las grupos: Otros pasivos, Provisiones y la disminución de los grupos Préstamos por pagar y Beneficios a los empleados.
5. Los Préstamos por pagar representan el **31,2%** de los pasivos.
6. Los Beneficios a los empleados disminuyó **20,4%** de los pasivo.
7. Las Cuentas por pagar representan el **35,8%** de los Pasivos.

1

Las Propiedades, planta y equipo con un saldo de **\$5.763.960,0** representan el **41,6%** de los Activos. Para tener una idea de su importancia, el segundo grupo, Bienes de uso público e histórico, tiene un peso del **21,2%**. Las PPyE aumentaron **\$375.111,0**, el mayor incremento entre los grupos que componen los activos. Se destacan **4** variaciones dentro de las cuentas las componen:

Aumentos: 1. Redes, líneas y cables: **\$169.417,3**; 2. Construcciones en curso: **\$168.871,7** y 3. Plantas ductos y túneles: **\$95.518,0**, este aumento se compensa por el incremento de la Depreciación acumulada (Cr) por valor de **\$130.038,3**.

Las entidades que reportaron los mayores saldos fueron las siguientes:

- ⇒ Departamento del Meta: **\$2.697.551,9**
- ⇒ Villavicencio: **\$810.503,9**
- ⇒ Puerto Gaitán.: **\$647.057,6**
- ⇒ E.S.P. Acueducto y Alcantarillado de Villavicencio: **\$218.699,8**

3

• Las Inversiones e instrumentos derivados disminuyeron **\$10.643,9** o **7,4%**. Al pasar de **\$144.051,5** en 2019 a **\$133.407,6** en 2020. Esta variación la explican las disminución de la cuenta Inversiones de administración de liquides a costos registro lo explican **\$19.901,9** o **81,4%** y el aumento de las Inversiones de administración de liquidez al costo por valor de **\$10.001,6** o **280,1%**.

2

Los Bienes de uso público e históricos y culturales son el segundo concepto más representativo de los Activos con un peso del **21,2%** y un saldo de **\$2.937.565,1** a diciembre de 2020. Presenta una variación positiva de **\$79.720,4**, equivalente al **2,8%**.

Las cuentas que integran el grupo (**peso sobre el total**):

La cuentas que integran el grupo es: Bienes de uso público en servicio: **\$2.984.282,7 (101,6%)**, Bienes de uso público en construcción: **\$230.819,4 (7,9%)**, Bienes históricos y culturales: **\$3.082,6 (0,1%)**, Bienes de uso público en construcción –Concesiones: **\$820,3 (0,03%)**, Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura: **\$741,1 (0,03%)**, Depreciación acumulada (Cr): **282,181,08 (9,6%)**.



4

Los Pasivos aumentaron **0,7%** debido, principalmente al incremento de los grupos: Otros pasivos y Provisiones. El primero de ellos tuvo un saldo de **\$278.044,3** y un incremento de **\$32.972,3** o de **13,5%** (el mayor entre los grupos de los Pasivos) y; el segundo, tuvo un saldo de **\$151.894,4,0**, una variación de **\$16.745,7** o **12,4%**. En la siguiente tabla se puede apreciar el detalle de las cuentas que componen los Otros pasivos:

Variaciones cuentas de Otros Pasivos

Otros Pasivos	2020	2019	Variación
Recursos recibidos en administración	\$97.302,2	\$104.579,9	(\$7.277,7)
Retenciones y anticipo de impuestos	\$87.830,8	\$83.179,2	\$4.651,6
Avances y anticipos recibidos	\$50.243,1	\$18.439,1	\$31.804,0
Pasivos por impuestos diferidos	\$29.658,8	\$30.085,3	(\$426,5)
Otros conceptos	\$13.009,3	\$8.788,5	\$4.220,8
Total	\$278.044,3	\$245.072,0	\$32.972,3



Las entidades que registra lo mayores saldos en el grupo de Otros pasivos es: E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Meta **\$556.542,5**, y la U.A.E Agencia para la Infraestructura del Meta **\$556.542,5** reportados a diciembre de 2020.

En las Provisiones se destaca la variación de la cuenta Servicios y tecnologías en salud que aumentó **\$53.433,2**, le sigue los Litigios y demandas variación que disminuyó por valor de **\$42.015,1**, las subcuentas que la componen es Otros litigios y demandas con un saldo de **\$42.465,3**, la cuál representa el **50,9%** del total de la cuenta de Provisiones y Administrativas por valor **de \$34.462,3** con un **41,3%** de representatividad.

5

Los Préstamos por pagar tuvieron un saldo de **\$486.160,5** representa el **31,2%** del grupo de Pasivos, la variación disminuyó en **\$30.170,4** o **5,8%**.

Una de las cuentas que hace parte de este concepto y que responde por buena parte de esta variación es Financiamiento interno de largo plazo, cuyo saldo pasó de **\$506.135,7** en 2019 a **\$480.999,8** en 2020, con una variación negativa **\$25.135,9**.

La entidad que reporta el mayor valor en la cuenta es Departamento del Meta: **\$300.722,0**, las entidad revela la adquisición de 10 créditos con tres entidades financieras Banco Bogotá, BBVA y Davivienda, han desembolsado 337 obligaciones quedando un saldo por pagar a 31/12/2020 de **\$282.122,465,598**.

7

Las Cuentas por pagar son el grupo más representativo de los Pasivos **35,8%** registra un valor de **\$558.516,5**, presenta un variación positiva de **\$12.692,0** **2,3%** con relación a 2019.

Las cuentas que componen presentan diferentes variaciones de aumento y disminución, dentro de las que presentan **Aumento** se relacionan las Transferencias por pagar: **\$29.314,2**, Otras cuentas por pagar **\$21.752,9**, y **Disminuciones** Administración y prestaciones y tasas: **\$16.781,5**, Retención en la fuente impuesto de timbre **\$14,534,2**.

6

Beneficios a los empleados tuvieron un saldo de **\$84.971,9** y disminuyeron **\$21.972,3** o **20,4%**. Representan el **5,4%** de los Pasivos de la Gobernación del Meta, es el quinto grupo que compone los Pasivos.

Una de las cuentas que hace parte de este concepto y que responde por buena parte de esta variación es Neto beneficios posempleo - pensiones, cuyo saldo pasó de **\$43.438,8** en 2019 a **\$0,0** en 2020, por otro lado registran variación negativa por valor de **\$21.636,4**.

La cuenta Beneficios a los empleado a corto plazo por valor de **\$84.968,8** es reportada, principalmente, por las siguientes entidades: Villavicencio: **\$34.332,1**, Departamento del Meta: **\$19.180,7**, E.S.P. Acueducto y Alcantarillado de Villavicencio **\$5.764,4**.

ASPECTOS DESTACADOS

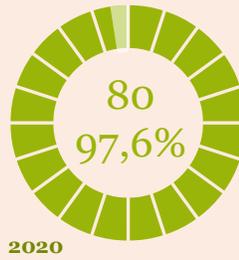
META

Evaluación de Control Interno Contable

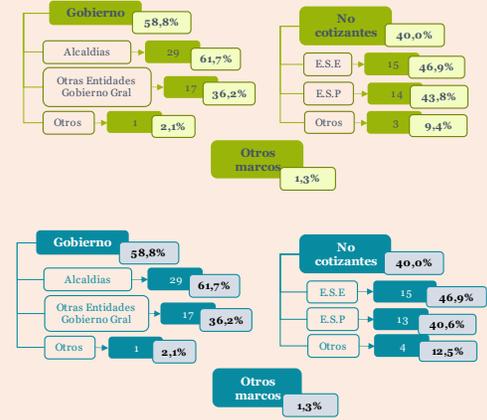
A continuación se presentan la cobertura y los resultados promedio por etapas, actividades, agrupaciones y criterio, correspondientes a la Evaluación de Control Interno Contable, reportada por las entidades del Gobernación de Meta.

1 Cobertura

Los resultados que se presentan en esta sección, corresponden al promedio de las calificaciones enviadas por **80** entidades del Gobernación de Meta, equivale cobertura del **97,6%**.



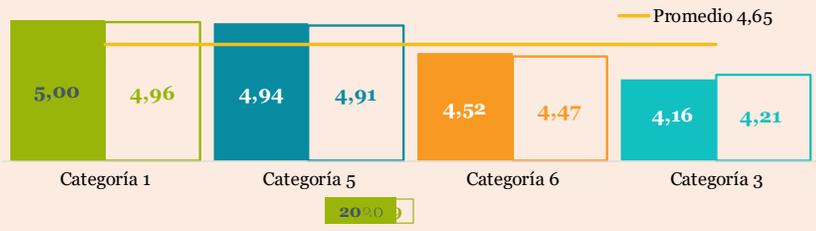
	2020	2019
Aceptadas	80	80
Omisas	2	3
Universo	82	83



2 La calificación total promedio de las entidades Gobernación de Meta que presentaron su Evaluación de Control Interno Contable 2020, es de **4,60**, para el año 2019 este promedio fue de **4,58**.

3 El promedio por Categorías de Municipios es de **4,65**, en donde la **Categoría 1** tiene el promedio más destacado, mientras que la **Categoría 3** tiene el más bajo.

Calificación promedio por etapas y



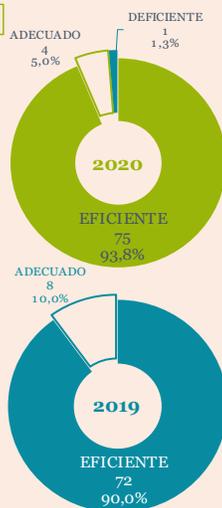
ETAPAS	2020	2019
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO RECONOCIMIENTO	4,50	4,46
MEDICIÓN POSTERIOR	4,41	4,52
REVELACIÓN	4,76	4,70
RENDICIÓN DE CUENTAS	4,84	4,74
GESTIÓN DEL RIESGO	4,08	4,00

ACTIVIDADES	2020	2019
Políticas Contables	4,50	4,46
Identificación	4,76	4,73
Clasificación	4,93	4,92
Registro	4,88	4,90
Medición Inicial	4,86	4,93
Medición Posterior	4,41	4,52
Presentación de EEFF	4,76	4,70
Rendición de Cuentas	4,84	4,74
Gestión del Riesgo Contable	4,00	4,00

4 El promedio por Marcos normativos es de **3,82**, en donde las **Empresas No Cotizantes** tienen el mayor promedio y las **Entidades en liquidación** el menor.



5 De las **80** entidades del Gobernación de Meta consolidadas por la **CGN** en el Informe de Control Interno Contable 2020, el **75,0%** se evaluaron como Eficiente, en 2019 este porcentaje fue del **93,8%**.



6 Con una calificación de **4,90**, la **Gobernación del Meta** se ubica en el puesto **8** del ranking de las 32 Gobernaciones del país, mientras que el **Municipio de Villavicencio** con una calificación de **5,00** es quinta entre las 2 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

51

Son las que registra la Gobernación de Meta con cartera a favor del estado en el Boletín número **33 y 34** correspondiente al corte **30 de noviembre de 2020**.



Obligaciones a favor del Estado

\$ 581.514,3 M

Deudores

12.890

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

Personas

10.997
12.890
1.893

10.997
85,3%



Personas

1.893
14,7%



BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME

ENTIDADES PÚBLICAS CON MAYORES ACREENCIAS REPORTADAS



79,5%

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

\$ 462.094,3 M



Naturales: 8.671



Jurídicos: 1.419

10.090
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 2019	BDME 33 MAYO 2019	VARIACIÓN NETA
Puerto López	-	54.421,2	(54.421,2)
Villavicencio	219.388,4	256.806,0	(37.417,6)
E.S.E. Empresa Social del Estado del Meta - Solución Salud	27.889,5	15.592,8	12.296,7
Departamento del Meta	67.139,5	55.736,7	11.402,8
Granada - Meta	-	9.194,2	(9.194,2)
SUBTOTAL	314.417,3	391.750,9	(77.333,6)
OTROS	267.096,9	264.420,8	2.676,1
TOTAL	581.514,3	656.171,7	(74.657,4)

La entidad que presentó mayor variación es Puerto López por un valor de **\$ 54.421,2 M**, le sigue Villavicencio con un valor de **\$ 37.417,6** y la E,S,E Empresa Social del Estado del Meta con **\$ 12.296,7 M**.

ANEXO
DEUDA PÚBLICA
2016 – 2020

Deuda Pública Departamento de Meta y el Municipio de Villavicencio, para los años 2016-2020.

Este informe presenta datos detallados y comparativos sobre el valor de la Deuda Pública del Departamento de Meta y el Municipio de Villavicencio, 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 Meta y Villavicencio

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 del Meta	Financiamiento interno de largo plazo	154,7	0,6	167,7	0,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Préstamos por pagar										
	Financiamiento interno de largo plazo	30,9	0,1	27,9	0,1	272,6	0,8	319,9	0,8	300,7	1,0
	Total	185,6	0,7	195,6	0,7	272,6	0,8	319,9	0,8	300,7	1,0
Emisión y colocación de títulos de deuda											
Municipio de Villavicencio	Financiamiento interno de largo plazo	82,6	0,3	63,1	0,2	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	64,1	0,2	102,7	0,3	96,6	0,3
	Total	82,6	0,3	63,1	0,2	64,1	0,2	102,7	0,3	96,6	0,3

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

PIB 2016: \$26.335, PIB 2017: \$30.239, PIB 2018: \$35.331, PIB 2019 (provisional): \$38.272, PIB 2020 (preliminar): \$31.363

Departamento de Meta

Respecto al grupo de Emisión y colocación de títulos de deuda es los años 2016 y 2017 se describe un financiamiento interno de largo plazo para los años. La entidad no registra justificación de los presentados en las notas a los estados financieros para los años mencionados, .2018, 2019 y 2020 no presenta ningún saldo.

Préstamos por pagar, el financiamiento interno de largo plazo es la cuenta que revela la mayor participación.

A continuación, la siguiente gráfica muestra los saldos que comprenden la Deuda Pública para el Departamento de Meta 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.

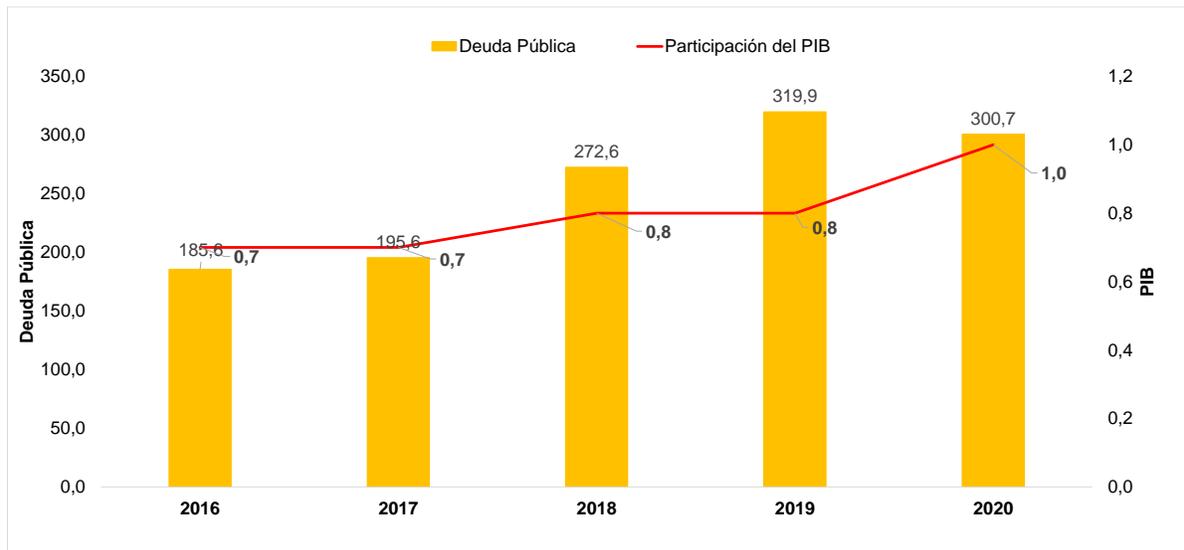
Gráfica 1. Saldo de la Deuda Pública



el año 2020 la Deuda Pública presentó un saldo de \$300.7, frente al año 2019, el cual presentó un saldo de \$319.9 vale anotar que en el año 2020 el Financiamiento interno de largo plazo corresponde a los préstamos con la Banca Comercial y distintos empréstitos que al cierre de la vigencia.

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 Meta 2016-2020



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

Municipio de Villavicencio



Para el año 2020 la Deuda Pública presentó un saldo de \$96.6, frente al año 2019, el cual presentó un saldo de \$102.7 comparados frente a los saldos de la Deuda Pública del Departamento de Meta, Por lo anterior en el año 2020 Los saldos de esta cuenta corresponden al financiamiento interno a largo y corto plazo con entidades financieras. En la actualidad la Administración Villavicencio².

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

CONSOLIDADO VICHADA 2020



Población:

112.958 habitantes



Capital: Puerto Carreño



Ingresos por impuestos:

\$15.927,8



Ingresos por transferencias:

\$286.756,2



Gasto público social:

\$196.543,6

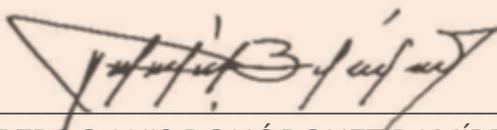


CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

Cifras en millones de pesos

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

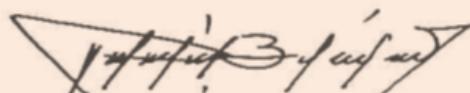
	2020	2019
INGRESOS	366.447,7	418.860,7
Ingresos sin contraprestación	312.381,6	358.992,6
Ingresos fiscales	25.625,4	35.066,5
Transferencias y subvenciones	286.756,2	323.926,1
Ingresos con contraprestación	51.459,6	50.463,2
Venta de bienes	96,2	85,0
Venta de servicios	51.363,4	50.378,2
Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	1.724,1	1.740,9
Otros ingresos	882,4	7.664,0
COSTOS DE VENTAS	41.602,1	42.790,4
Costo de ventas de bienes	17,9	37,8
Costo de ventas de servicios	41.584,2	42.752,6
GASTOS	254.789,3	299.535,4
De administración y operación	43.927,9	63.044,6
De ventas	60,7	72,6
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	8.715,0	6.693,5
Transferencias y subvenciones	1.370,1	1.413,9
Gasto público social	196.543,6	222.331,7
Comisiones, Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	842,7	935,8
Otros gastos	3.329,3	5.043,3
RESULTADO ANTES DE OPERACIONES RECÍPROCAS	70.056,3	76.534,9
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(3.293,7)	(2.371,2)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	(1.067,4)	(5.993,7)
RESULTADO DEL EJERCICIO	67.830,0	80.157,4



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

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

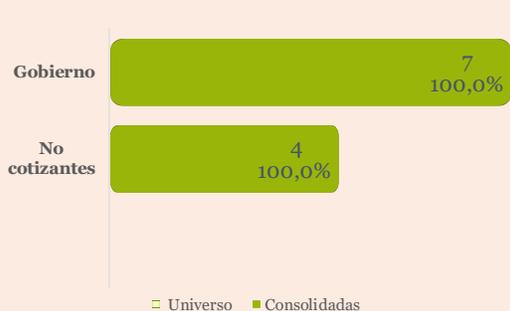
	2020	2019		2020	2019
ACTIVO			PASIVO		
Activo corriente	310.635,3	271.059,5	Pasivo corriente	40.000,5	32.174,4
Efectivo y equivalentes al efectivo	103.089,2	83.353,0	Préstamos por pagar	8.436,5	9.517,1
Inversiones de administración de liquidez	2.680,7	2.207,5	Cuentas por pagar	20.127,2	14.087,2
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	-	4.333,3	Beneficios a los empleados	2.092,1	1.652,0
Cuentas por cobrar sin contraprestación	170.978,0	159.472,0	Provisiones	2.422,8	1.554,5
Cuentas por cobrar con contraprestación	17.204,0	10.517,3	Pasivos por impuestos corrientes	-	18,1
Préstamos por cobrar	111,1	36,3	Pasivos por impuestos diferidos	743,1	743,1
Inventarios	9.241,7	6.594,4	Otros pasivos	6.178,8	4.602,4
Activos intangibles	158,5	203,2			
Activos por impuestos corrientes	-	343,2	Pasivo no corriente	21.635,5	9.886,7
Otros activos	7.172,1	3.999,3	Préstamos por pagar	1.328,7	2.128,3
Activo no corriente	332.118,3	305.536,6	Cuentas por pagar	10.831,9	158,2
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	4.356,4	-	Provisiones	4.750,1	5.030,1
Cuentas por cobrar sin contraprestación	171,4	1.118,4	Pasivos por impuestos corrientes	1,0	-
Cuentas por cobrar con contraprestación	118,2	340,1	Otros pasivos	4.723,8	2.570,1
Inventarios	14.017,3	9.173,5	TOTAL PASIVO	61.636,0	42.061,1
Propiedades, planta y equipo	124.265,1	123.682,0			
Bienes de uso público e históricos y culturales	96.276,9	93.668,8	PATRIMONIO	581.117,6	534.535,0
Activos intangibles	262,8	591,7	Patrimonio de las entidades de gobierno	487.077,5	431.649,1
Activos por impuestos corrientes	365,8	146,6	Patrimonio de las empresas	24.750,3	14.677,3
Activos por impuestos diferidos	32,6	32,6	Resultados consolidados del ejercicio	67.830,0	80.157,4
Otros activos	92.251,8	76.782,9	Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio	45,3	6.418,1
			Participación no controladora	1.414,5	1.633,1
TOTAL ACTIVO	642.753,6	576.596,1	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	642.753,6	576.596,1
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	7.442,3	77,6	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	20.708,4	6.429,3
Activos contingentes	2.662,3	62,4	Pasivos contingentes	5.925,4	5.596,1
Deudoras de control	4.780,0	15,2	Acreedoras de control	14.783,0	833,2



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

COBERTURA

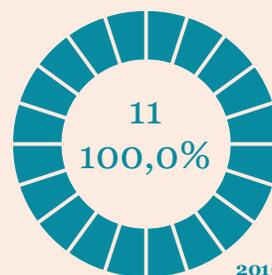
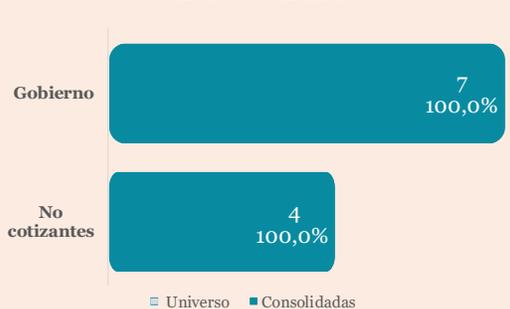
	2020	2019
Consolidadas	11	11
Omisas	-	-
Universo	11	11



2020



Universo Consolidadas



2019



Universo Consolidadas

DATOS FINANCIEROS BÁSICOS

Cifras en millones de pesos

ACTIVOS ↑



2020 \$642.753,6
2019 \$576.596,1

INGRESOS ↓



2020 \$366.447,7
2019 \$418.860,7

PASIVOS ↑



2020 \$61.636,0
2019 \$42.061,1

COSTOS ↓

2020 \$41.602,1
2019 \$42.790,4

GASTOS ↓

2020 \$254.789,3
2019 \$299.535,4

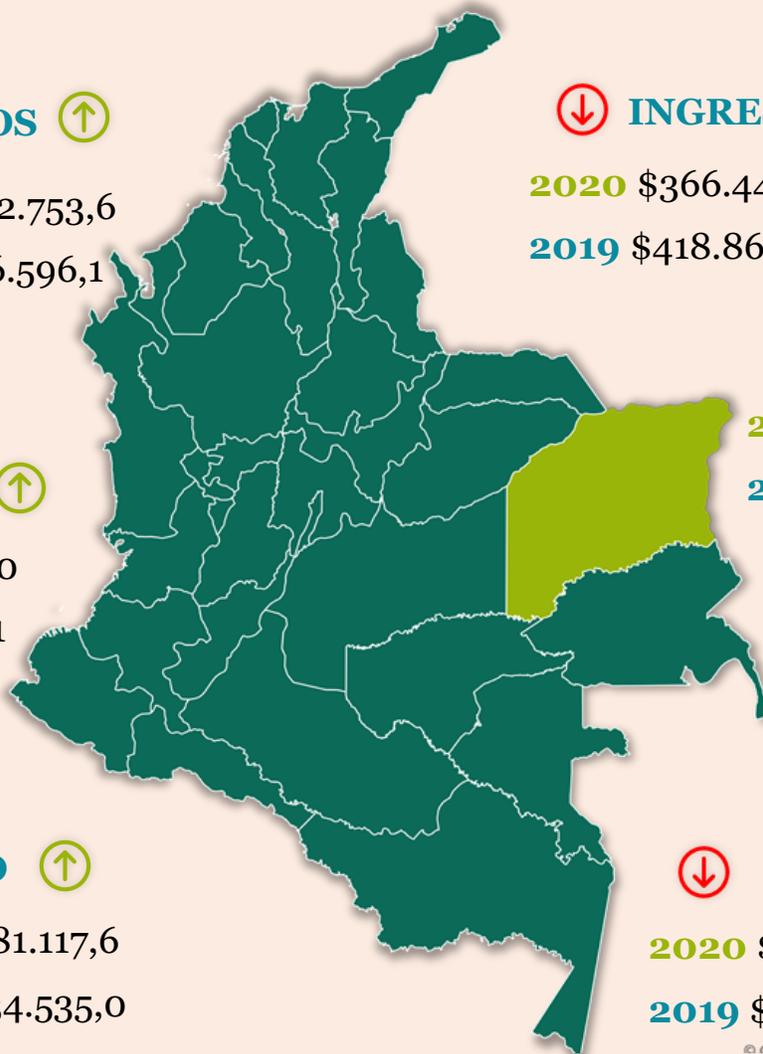
PATRIMONIO ↑



2020 \$581.117,6
2019 \$534.535,0

RESULTADOS ↓

2020 \$67.830,0
2019 \$80.157,4



INTRODUCCIÓN A LOS INGRESOS, COSTOS, GASTOS Y RESULTADO

En millones de pesos



Inundación natural. Cerro Bandera. Puerto Carreño.
Foto: Orinoquía Cambio Climático en Flickr.com

INGRESOS

Alcanzaron la cifra de **\$366.447,7**. Este valor, es **\$52.412,9** o **12,5%** inferior al saldo de 2019.

Composición (entre paréntesis peso sobre el total de Ingresos): Transferencias y subvenciones: **\$286.756,3 (78,3%)**, Venta de servicios: **\$51.363,4 (14,0%)**, Ingresos fiscales: **\$25.625,4 (7,0%)**, Otros grupos: **\$2.702,7 (0,7%)**.

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

- ⇒ Gobernación del Vichada: **\$181.663,5**
- ⇒ Cumaribo: **\$61.199,6**
- ⇒ Puerto Carreño: **\$38.686,6**
- ⇒ E.S.E. Hospital San Juan de Dios: **\$36.522,5**
- ⇒ La Primavera: **\$21.954,9**

COSTOS

Los Costos tuvieron un saldo de **\$41.602,1** y se redujeron **\$1.188,3** con relación al mismo periodo de 2019. Están compuestos en casi 100% por los relacionados con la Ventas de servicios. Y este grupo, esta a su vez compuesto por las cuentas: Servicios públicos (**55,0%**) y Servicios de salud (**45,0%**). (Mas detalles al respecto en la siguiente sección).

GASTOS

Los Gastos sumaron **\$254.789,3** y disminuyeron **\$44.746,1** equivalente al **14,9%** comparados con el mismo periodo de 2019.

Composición (entre paréntesis peso sobre el total de Gastos): Gasto público social: **\$196.543,6 (77,1%)**, De administración y operación: **\$43.927,9 (17,2%)**, Deterioro, depreciaciones y amortizaciones: **\$8.715,0 (3,4%)**, Transferencias y subvenciones: **\$1.370,1 (0,5%)**, Otros grupos: **\$4.232,6 (1,6%)**.

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

- ⇒ Gobernación del Vichada: **\$181.663,5**
- ⇒ Cumaribo: **\$61.029,1**
- ⇒ Puerto Carreño: **\$38.686,6**
- ⇒ La Primavera: **\$21.954,9**
- ⇒ E.S.E. Hospital San Juan de Dios: **\$17.809,3**

RESULTADO DEL EJERCICIO

Se registró un superávit de **\$67.830,0**; sin embargo es inferior al resultado del año anterior cuando se presentó un resultado de **\$80.157,4**. Es una disminución de **\$12.327,4** equivalente al **15,4%**. Se explica por la reducción de los Ingresos que no fue compensada por una variación proporcional en los Costos y Gastos.

ASPECTOS CONTABLES DESTACADOS DE VICHADA

Estado de Resultados

Cifras en millones de pesos

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

1. Las Transferencias representan el **78,3%** de los Ingresos.
2. La Venta de servicios representa el **14,0%** de los Ingresos.
3. Los Ingresos fiscales representan el **7,0%** de los Ingresos.
4. El Gasto público social representa el **77,1%** de los Gastos.
5. El Costo de ventas de servicios representa el **99,96%** de los Costos.

1

Los ingresos provenientes de las Transferencias y subvenciones tuvieron un saldo consolidado de **\$286.756,3**; este valor representa el **78,3%** de los Ingresos y se redujeron **\$37.169,8**. Esta variación explica el 70,9% de la

disminución de los Ingresos.

Tienen la siguiente composición (**entre paréntesis participación sobre el total**): Sistema general de participaciones: **\$150.054,0 (52,3%)**, este saldo disminuyó **\$7.747,4**; Otras transferencias: **\$55.796,4 (19,5%)** que aumentó **\$1.529,9**; Sistema general de regalías: **\$44.290,0 (15,4%)** registrando una disminución de **\$28.561,8** equivalente al **39,2%**; Sistema general de seguridad social en salud: **\$33.277,0 (11,6%)** con un aumento de **\$4.339,6** y; Subvenciones: **\$3.338,9 (1,2%)** que se redujeron **\$6.739,3**.

En el Sistema general de participaciones (SGP), la dirigida a Educación pesa el **43,2%** y disminuyó **\$2.710,7**; mientras que, la dirigida a Salud, pesa el **31,7%** y también disminuyó, **\$14.268,5** equivalente al **23,1%**; son estos dos, los conceptos más representativos del SGP.

2

La Venta de servicios con un saldo de **\$51.363,4** representa el **14,0%** de los Ingresos consolidados de Vichada. Esta compuesta en un **96,0%** por **dos** cuentas: Servicios de salud con un saldo

de **\$25.919,0**, una participación de **50,5%** y un aumento de **\$417,1** y; Servicio de energía con un saldo de **\$23.362,3**, una participación del **45,5%** y un incremento de **\$138,3**.

3

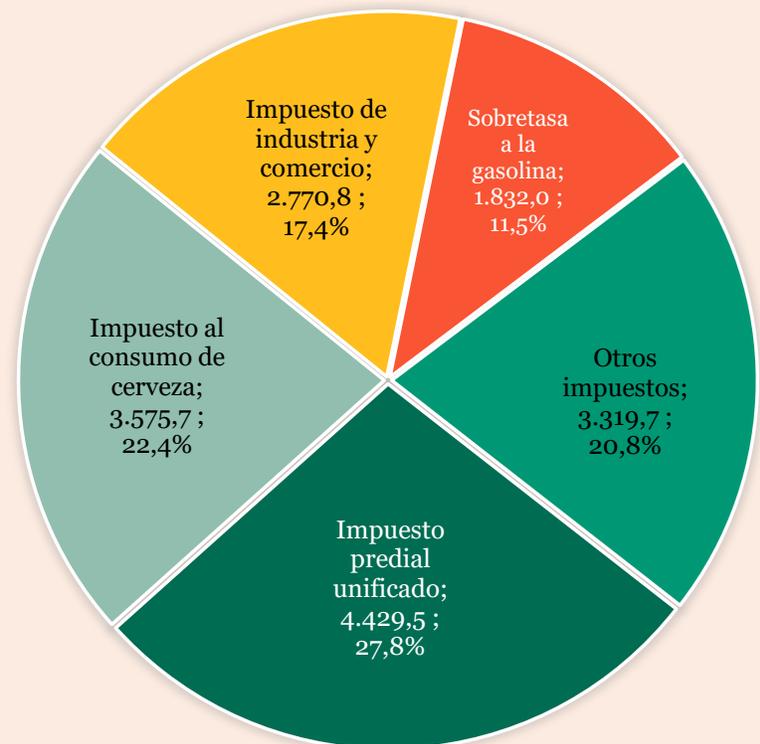
Los Ingresos fiscales registraron un saldo de **\$25.625,4** a diciembre de 2020, son el tercer grupo más representativo de los Ingresos. Sin embargo, disminuyeron **\$9.441,1** con relación a diciembre de

2019. Están compuestos en un **62,2%** por la cuenta Impuestos, en un **38,1%** por las Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios y en un **0,2%** por las Devoluciones y descuentos (Db).

En relación con las variaciones, se destaca la disminución de las Contribuciones por valor de **\$11.363,4** equivalente al **53,8%**. Al observar las subcuentas que las componen puede apreciarse que se presentan **2** disminuciones significativas: **1**. Estampillas: **\$8.783,6** y, **2**. Contribuciones: **\$2.711,0**.

Para finalizar el análisis de los Ingresos fiscales es importante observar la composición de los Impuestos:

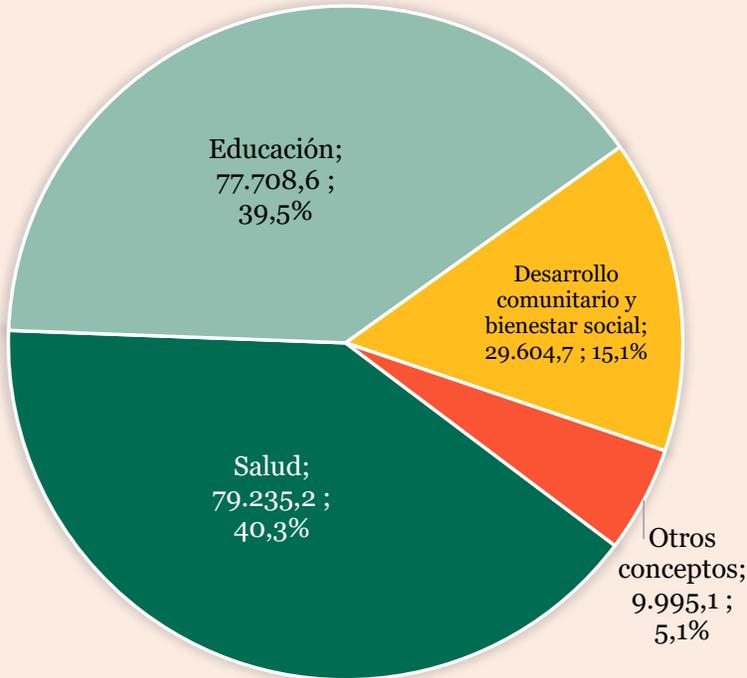
Composición Impuestos



4

El Gasto público social es el concepto más representativo de los Gastos consolidados de Vichada. Registró un saldo de **\$196.543,6** y una participación del **77,1%**. También presentó la mayor disminución entre los grupos que componen los Gastos: **\$25.788,1** equivalente al **11,6%**. En la siguiente gráfica puede apreciarse su composición:

Composición Gasto público social



Por el lado de las variaciones de las cuentas que componen el Gasto público social (GPS) se destacan las siguientes disminuciones: Educación: **\$11.622,0** equivalente al **13,0%** y Salud: **\$11.181,6** equivalente al **12,4%**.

En el caso del GPS registrado en la cuenta Salud se destacan los registros hechos en las subcuentas: Asignación de bienes y servicios cuyo saldo de **\$36.897,6** representa el **46,6%** aumentando **\$19.849,4** o **116,4%** y; Unidad de pago por capitación de régimen subsidiado (UPC-S) que, con un saldo de **\$29.920,6**, representa el **37,8%** y disminuyó **\$29.513,8** equivalente al **49,7%**.

En Educación, segunda cuenta que compone el GPS, el **72,0%** se registró en la subcuenta Sueldos y salarios por valor de **\$162.006,6** lo que equivale a un aumento del **9,7%**.

5

Los Costos registraron un saldo de **\$41.584,2**, esto significa que disminuyeron **\$1.188,3** o **2,8%** con relación al mismo periodo de 2019. Están compuestos en un **99,96%** por el Costo de ventas de servicios y estos, a su vez, están compuestos en un **55,0%** por la cuenta Servicios públicos y Servicios de salud que representa el **45,0%**.

La cuenta Servicios públicos disminuyó **\$2.504,1**, Servicios de salud aumentó **\$1.335,7**.

Las entidades que reportaron los mayores Costos fueron las siguientes:

- ⇒ E.S.E. Hospital San Juan de Dios: **\$18.713,2**
- ⇒ E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Vichada S.A.: **\$18.349,7**
- ⇒ E.S.P. Empresa de Gas y Energía Eléctrica Siglo XXI - La Primavera: **\$4.095,1**



Guacamayo rojo. El Meray. Puerto Carreño. Vichada.
Foto: Juan Pablo Marín. Orinoquía Cambio Climático en Flickr.com



DATOS BÁSICOS DE LOS ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO

En millones de pesos

ACTIVOS

Los Activos consolidados a diciembre de 2020 totalizaron **\$642.753,6** y aumentaron **\$66.157,5** o **11,5%** con relación a diciembre de 2020.

La composición de los Activos es la siguiente (**entre paréntesis porcentaje de participación**):

Cuentas por cobrar: **\$188.471,6 (29,3%)**,
Propiedades, planta y equipo (PPyE): **\$124.265,1 (19,3%)**, Efectivo y equivalentes al efectivo: **\$103.089,2 (16,0%)**, Otros activos: **\$100.243,4 (15,6%)**, Bienes de uso público e históricos y culturales: **\$96.276,9 (15,0%)** y Otros grupos: **\$30.407,2 (4,7%)**.

Las entidades que reportaron los mayores Activos fueron las siguientes:

- ⇒ Gobernación del Vichada: **\$565.071,5**
- ⇒ Cumaribo: **\$61.537,7**
- ⇒ E.S.E. Hospital San Juan de Dios: **\$33.473,6**
- ⇒ Santa Rosalía: **\$29.864,8**
- ⇒ La Primavera: **\$28.976,8**
- ⇒ Puerto Carreño: **\$27.392,3**
- ⇒ E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Vichada S.A.: **\$14.010,0**
- ⇒ E.S.P. Empresa de Gas y Energía Eléctrica Siglo XXI - La Primavera: **\$2.704,6**

PASIVOS

Los Pasivos consolidados de Vichada suman **\$61.636,0** y aumentaron **\$19.574,9** o **46,5%** con relación al año anterior. El **50,2%** de los Pasivos son Cuentas por pagar, el **18,9%** son Otros pasivos, los Préstamos por pagar representan el **15,8%**, las Provisiones el **11,6%** y los Beneficios a los empleados el **3,4%**.

Se destaca el aumento de las Cuentas por pagar por valor de **\$16.713,6** equivalente al **117,3%**.

Las entidades que registraron los mayores Pasivos fueron las siguientes:

- ⇒ Gobernación del Vichada: **\$138.494,7**
- ⇒ Cumaribo: **\$10.783,8**
- ⇒ E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Vichada S.A.: **\$9.459,6**
- ⇒ Puerto Carreño: **\$6.200,2**

PATRIMONIO

El Patrimonio totaliza **\$581.117,6** a diciembre de 2020, aumentó **\$46.582,7** equivalente al **8,7%**.

El Patrimonio de las entidades de gobierno representa el **83,8%** y el de las empresas el **4,3%**.

Los saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio tuvieron una importante disminución por valor de **\$6.372,7**.

ASPECTOS CONTABLES DESTACADOS DE VICHADA

Situación Financiera

Cifras en millones de pesos

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

1. Las Cuentas por cobrar representan el **29,3%** de los Activos.
2. El Efectivo y equivalentes al efectivo representan el **16,0%** de los Activos.
3. Los Otros activos representan el **15,6%** de los Activos.
4. Las Cuentas por pagar representan el **50,2%** de los Pasivos.
5. Los Préstamos por pagar representan el **15,8%** de los Pasivos.
6. Las Provisiones representan el **11,6%** de los Pasivos.

1

Las Cuentas por cobrar con un saldo de **\$188.471,6** representan el **29,3%** de los Activos. Aumentaron **\$17.023,8** equivalente al **9,9%**. Están compuestos de la siguiente manera: Transferencias

por cobrar: **\$159.568,0 (84,7%)**, Prestación de servicios de salud: **\$15.103,8 (8,0%)**, Impuestos retención en la fuente y anticipo de impuestos: **\$11.423,0 (6,1%)** y Otros conceptos: **\$2.376,8 (1,2%)**.

La cuenta Transferencias por cobrar registraron un aumento de **\$9.754,7** equivalente al **6,5%** y la Prestación de servicios de salud también aumentó **\$4.791,4** equivalente al **46,5%**.

El **87,5%** de las Transferencias por cobrar se registran en la subcuenta el Sistema general de regalías por valor de **\$139.642,5**, además, presentaron un aumento de **\$15.417,4**.

También, en las Transferencias por cobrar, se destaca la disminución de la subcuenta Sistema general de participaciones - Participación para salud: **\$13.553,7** que pasó de **\$17.434,5** en 2019 a **\$3.880,8** en 2020.

2

El Efectivo y equivalentes al efectivo, tercer grupo más representativo de los Activos, registró un saldo consolidado por valor de **\$103.089,2** y un aumento de **\$19.736,2** equivalente al **23,7%**.

Este grupo está compuesto en un **95,2%** por la cuenta Depósitos en instituciones financieras. Las entidades que reportan los mayores saldos en este grupo son:

- ⇒ Gobernación del Vichada: **\$59.012,8**
- ⇒ Cumaribo: **\$15.946,0**
- ⇒ La Primavera: **\$8.748,5**
- ⇒ Puerto Carreño: **\$7.221,7**
- ⇒ E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica: **\$4.422,2**

3

Los Otros activos registraron un saldo de **\$100.243,4** y una participación en el total del **15,6%**. Aumentaron **\$18.144,0** lo que equivale al **22,1%**.

Desde el punto de vista consolidado, este grupo esta compuesto en un **91,1%** por **3** cuentas: Plan de activos para beneficios posempleo: **\$46.232,5 (46,1%)**, Recursos entregados en administración: **\$26.345,1 (26,3%)** y Avances y anticipos entregados: **\$18.747,5 (18,7%)**.



Cerro Tomas. Parque Nacional El Tuparro.
Foto: Orinoquía Cambio Climático en Flickr.com

4

Las Cuentas por pagar registraron un saldo de **\$30.959,1** y una participación del **50,2%** en los Pasivos. Aumentaron **\$16.713,6** equivalente al **117,3%** con relación a diciembre de 2019.

Están compuestas de la siguiente manera (**entre paréntesis porcentaje de participación**):

Transferencias por pagar: **\$10.801,1 (34,9%)**; Adquisición de bienes y servicios nacionales: **\$8.097,1 (26,2%)** y Administración y prestación de servicios de salud: **\$4.714,6 (15,2%)** y Otros conceptos: **\$7.346,3 (23,7%)**.

En cuanto al incremento se destacan las de las Transferencias por pagar: **\$10.765,6**, de la Administración y prestación de servicios de salud: **\$4.714,6** y de las Otras cuentas por pagar: **\$1.518,6**.

Las Transferencias por pagar están compuestas por la subcuenta Otras transferencias.

La Adquisición de bienes y servicios nacionales está compuesta por las subcuentas: Bienes y servicios que representa el **95,7%** y Proyectos de inversión que representa el **4,3%**.

5

Los Préstamos por pagar representan el **15,8%** de los Pasivos con un saldo de **\$9.765,2**. Disminuyeron **\$1.880,3** o **16,1%** con respecto a diciembre de 2020.



Imagen: Freepik en Flaticon.com

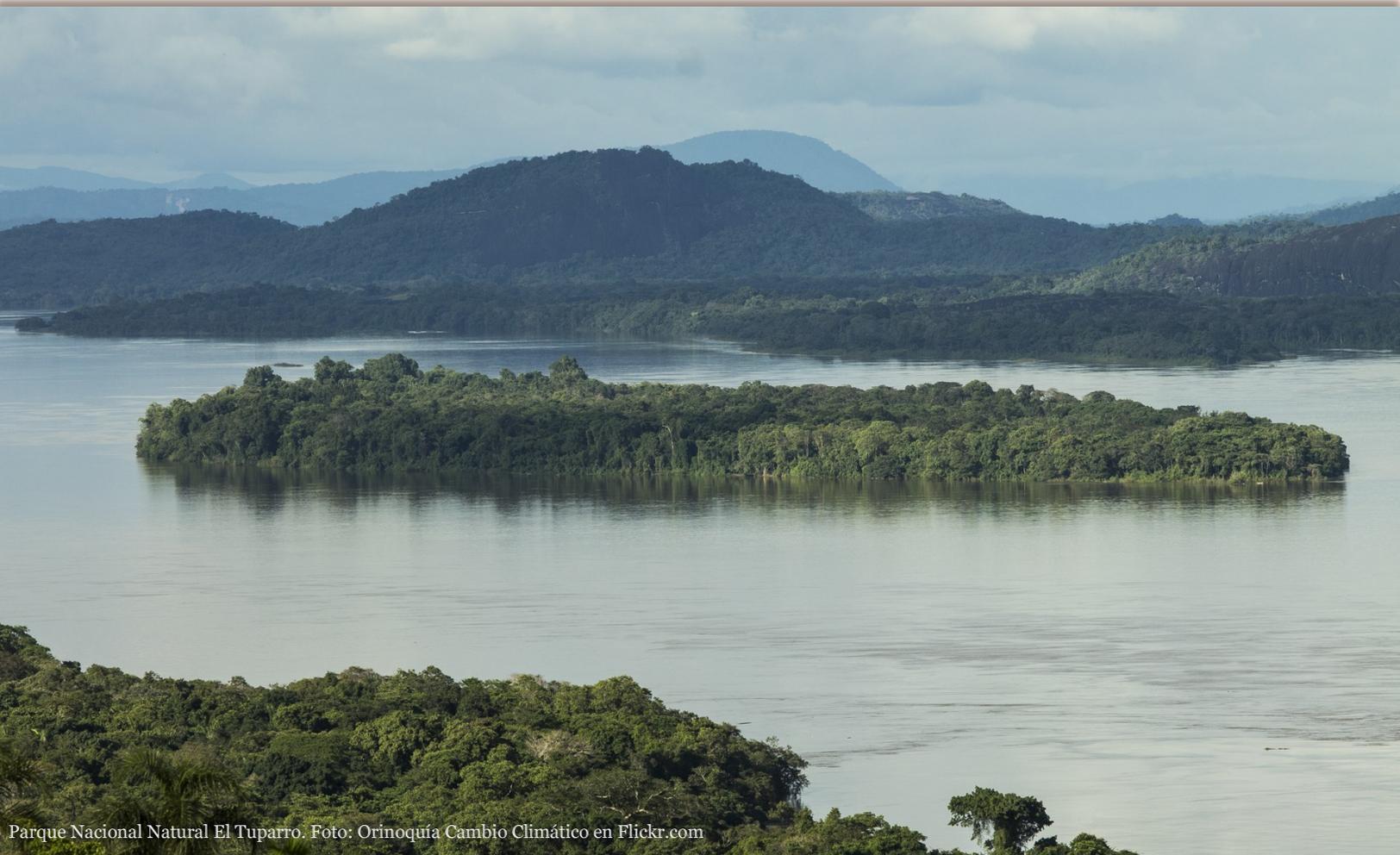
Están compuestos en un **85,5%** por la cuenta Financiamiento interno de largo plazo y en un **14,5%** por la cuenta Financiamiento interno de corto plazo.

Solo varió el interno de largo plazo, el interno de corto permaneció inalterado.

6

Las Provisiones representan el **11,6%** de los Pasivos con un saldo de **\$7.172,9**.

Están compuestas por la cuenta Provisiones diversas con una participación del **67,2%** y por los Litigios y demandas con una participación del **32,8%**.



ASPECTOS DESTACADOS

VICHADA

Evaluación de Control Interno Contable

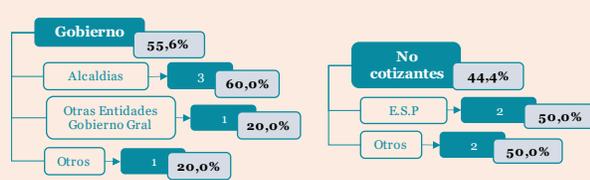
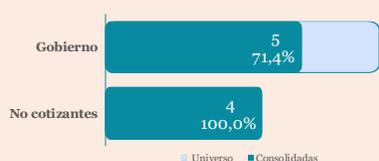
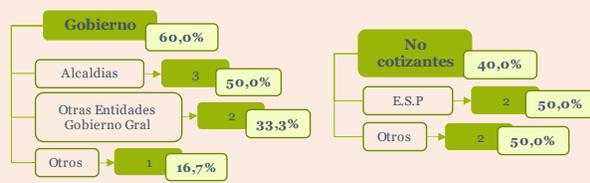
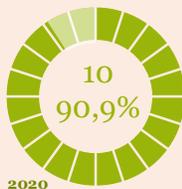
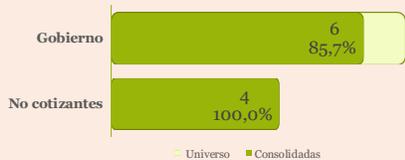


A continuación se presentan la cobertura y los resultados promedio por etapas, actividades, agrupaciones y criterio, correspondientes a la Evaluación de Control Interno Contable, reportada por las entidades del Departamento de Vichada.

	2020	2019
Aceptadas	10	9
Omisas	1	2
Universo	11	11

1 Cobertura

Los resultados que se presentan en esta sección, corresponden al promedio de las calificaciones enviadas por **10** entidades del Departamento de Vichada, equivale a una cobertura del **96,0%**.



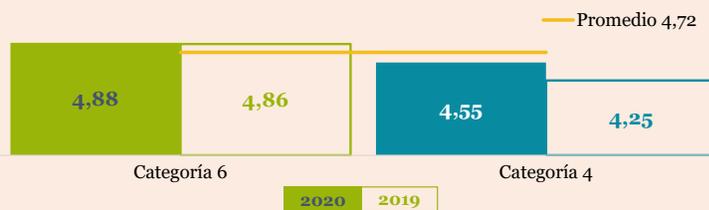
2 La calificación total promedio de las entidades Departamento de Vichada que presentaron su Evaluación de Control Interno Contable 2020, es de **4,67**, para el año 2019 este promedio fue de **4,61**.

Calificación promedio por etapas y actividades

ETAPAS \bar{x}		ACTIVIDADES \bar{x}	
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	4,53	Políticas Contables	4,53
RECONOCIMIENTO	4,94	Identificación	4,76
	4,86	Clasificación	5,00
		Registro	5,00
MEDICIÓN POSTERIOR	4,80	Medición Inicial	5,00
	4,64	Medición Posterior	4,80
REVELACIÓN	4,79	Presentación de EEFF	4,79
	4,73	Rendición de Cuentas	4,80
RENDICIÓN DE CUENTAS	4,80		4,92
	4,92	Gestión del Riesgo Contable	4,20
GESTIÓN DEL RIESGO	4,14		4,20

2020 2019

3 El promedio por Categorías de Municipios es de **4,72**, en donde la **Categoría 6** tiene el promedio más destacado, mientras que la **Categoría 4** tiene el más bajo.



4 El promedio por Marcos normativos es de **4,67**, en donde los **Empresas no cotizantes** tienen el mayor promedio y las **Entidades de gobierno** el menor.



5 De las **10** entidades del Departamento de Vichada consolidadas por la **CGN** en el Informe de Control Interno Contable 2020, el **100,0%** se evaluaron como Eficiente, en 2019 este porcentaje fue también del **88,9%**



6 Con una calificación de **4,95**, la **Gobernación de Vichada** se ubica en el puesto **6** del ranking de las 32 Gobernaciones del país, mientras que el **Municipio de Puerto Carreño** con una calificación de **4,15** es 27 entre las 30 ciudades capitales consolidadas en el Informe de Control Interno Contable 2020.

ANEXO
DEUDA PÚBLICA
2016 – 2020

Deuda Pública Departamento del Vichada y el Municipio de Puerto Carreño, para los años 2016-2020.

Este informe presenta datos detallados y comparativos sobre el valor de la Deuda Pública del Departamento de Vichada y el Puerto Carreño, 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 del Vichada y Puerto Carreño.

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										
Financiamiento interno de largo plazo	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Departamento del Vichada	Préstamos por pagar									
Financiamiento interno de corto plazo	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,4	0,2
Financiamiento interno de largo plazo	0,0	0,0	3,2	0,5	2,9	0,5	2,1	0,3	1,3	0,2
Total	0,1	0,0	3,2	0,5	2,9	0,5	2,1	0,3	2,7	0,4
Municipio de Puerto Carreño	Préstamos por pagar									
Financiamiento interno de corto plazo	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,4	0,2	0,0	0,0
Financiamiento interno de largo plazo	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Total	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2	0,0	1,4	0,2	0,0	0,0

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

PIB 2016: \$574, PIB 2017: \$597, PIB 2018: \$635, PIB 2019 (provisional): \$683, PIB 2020 (preliminar): \$686

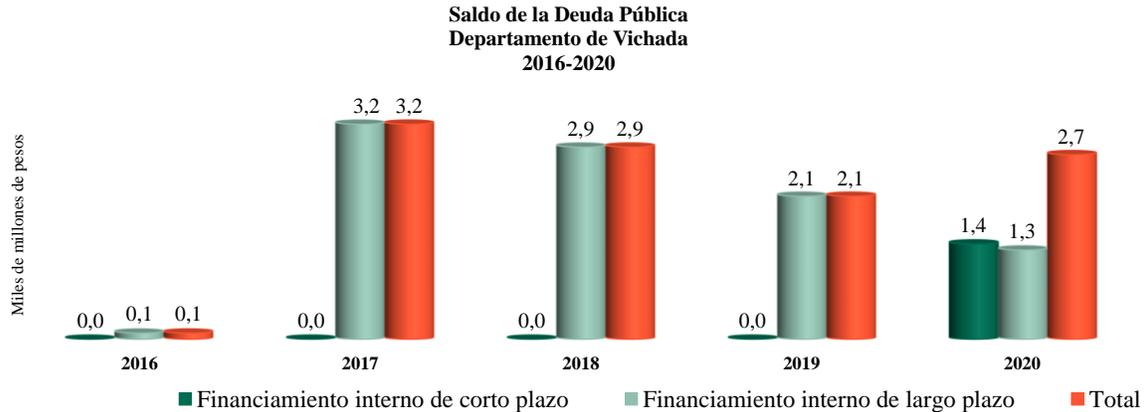
Departamento de Vichada

Para el grupo de Préstamos por pagar, el financiamiento interno de corto plazo es la cuenta que revela la mayor participación, le sigue en segundo lugar Financiamiento interno de largo plazo. La entidad no registra justificación de los presentados en las notas a los estados financieros de 2016 y 2017.

A continuación, la siguiente gráfica muestra los saldos que comprenden la Deuda Pública para el Departamento del Vichada 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.

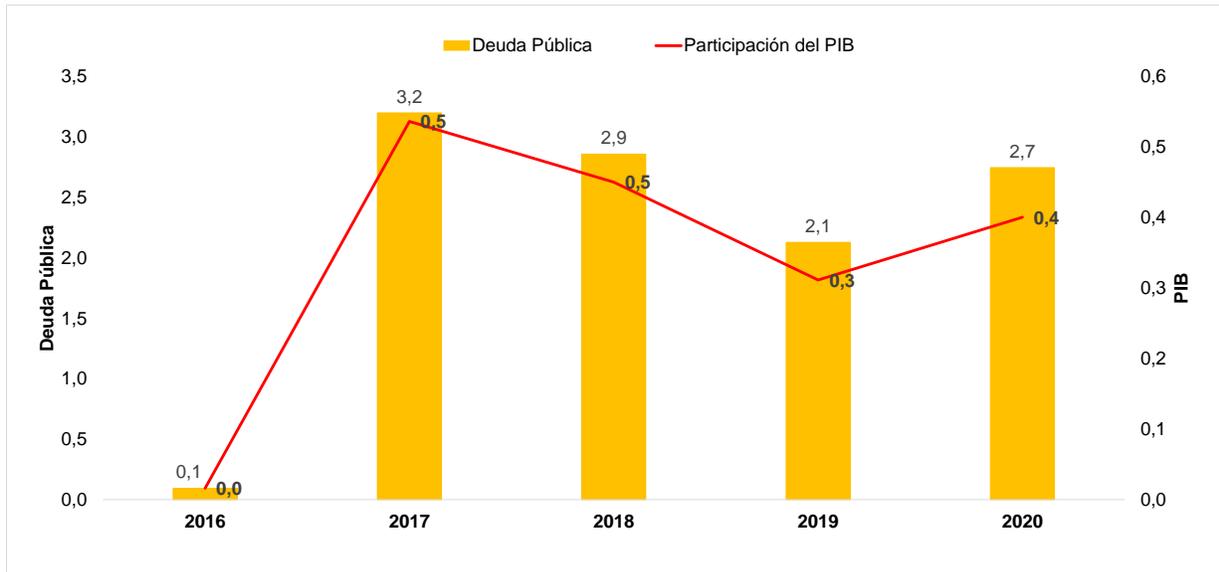
Gráfica 1. Saldo de la Deuda Pública



Se destaca que para el año 2020 la mayor participación de la Deuda pública se centró en el Financiamiento interno de corto plazo. Según las notas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre del 2020 las revelaciones generales se detallan los préstamos por pagar a cargo del Departamento del Vichada con corte a 31 de diciembre de 2020: Corresponde a un contrato de arrendamiento financiero leasing celebrado entre el Departamento de Vichada y el Banco BBVA para la adquisición de 1 mesa de cirugía para partos, 5 camas adultos intermedios Galaxy marca Medisa, 16 camas pediátricas Galaxy Plus, 10 camillas de urgencias y transporte, entre otros, El monto inicial del contrato por valor \$3.277.856.354 con un canon extraordinario por \$77.856.354 para un monto financiado inicial de \$3.200.000.000, fecha de inicio 09-06-2017, modalidad de pago trimestral, Tasa del contrato (DTF + 4,2 T.A.), equivalente a una tasa EA 10,69%, periodo de gracia a capital 360 días. A la fecha presenta un saldo de \$1.328.654.947 y se han afecto al resultado gastos por intereses por valor de \$360.546.228 y seguros por un importe de \$5.833.758.

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 del Vichada 2016-2020



Municipio de Puerto Carreño

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

