



El emprendimiento
es de todos

Minhacienda

Región Pacífico

Cauca, Chocó, Nariño y Valle del Cauca



*Traje típico Región Pacífica.
Foto tomada por Hablemos de cultura*

Informes Consolidados por Departamentos 2020



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA

Iván Duque Márquez

MINISTRO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

Alberto Carrasquilla Barrera

CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

Pedro Luis Bohórquez Ramírez

SUBCONTADOR DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Jorge de Jesús Varela Urrego

SUBCONTADORA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN

Marleny María Monsalve Vásquez

SUBCONTADORA DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Miryam Marleny Hincapié Castrillón

SECRETARIA GENERAL

Luz Adriana Moreno Marmolejo

GIT DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS

Iván Jesús Castillo Caicedo - Coordinador

GIT DE ESTADÍSTICAS Y ANÁLISIS ECONÓMICO

Omar Eduardo Mancipe Saavedra - Coordinador

Amanda Santiago

Angela María López Olaya

Deisse Carolina Ramírez Arias

Jenny Paola Moreno Gálvez

Luisa Fernanda Giraldo Salazar

Milaidy Andrea Zuleta Zapata

Nancy Julieth Martínez Rubio

Nubia Estela Porras Morales

Edgar Andrés Contreras Combita

José Leonardo Buitrago

Mauricio Posada Villada

Liliana Farley Martínez Monroy

Sindy Paola Arteaga Mercado

Camilo Aguirre

Hugo Alberto Poveda Castañeda

Sebastián Andrés Demoya Causil

PRESENTACIÓN

La Contaduría General de la Nación (CGN) presenta el Informe Consolidado de la Situación Financiera y de Resultados de la Región Pacífico a 31 de diciembre de 2020, comparativo con el año 2019, conformada por los departamentos de Cauca, Chocó, Nariño y Valle del Cauca 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 BÓHÓRQUEZ 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 PACÍFICO

Cifras en millones de pesos



Playa del Bajito en Tumaco, De El Tobias - Propia, CCo, Wikipedia.com

	Cauca	Chocó	Nariño	Valle del Cauca
Ingresos	\$4.655.838,6	\$1.753.342,6	\$4.971.312,4	\$15.135.665,5
Costos	\$507.943,3	\$35.464,6	\$508.515,2	\$3.280.121,0
Gastos	\$3.729.322,8	\$1.578.491,8	\$3.898.985,2	\$10.560.951,0
Resultado	\$444.655,5	\$131.836,5	\$551.061,1	\$1.214.122,8
Activos	\$7.886.586,9	\$3.909.428,6	\$7.906.082,4	\$37.402.188,7
Pasivos	\$2.277.899,6	\$1.112.624,1	\$2.056.173,8	\$11.309.126,7
Patrimonio	\$5.608.687,3	\$2.796.804,5	\$5.849.908,6	\$26.093.062,0
Ingresos por transferencias	\$2.731.714,8	\$1.432.029,6	\$3.327.207,2	\$5.338.300,5
Ingresos por impuestos	\$454.576,0	\$181.329,5	\$450.306,9	\$3.456.720,7
Gasto público social	\$2.320.248,5	\$691.072,7	\$2.593.820,2	\$5.505.486,0

CONSOLIDADO CAUCA 2020

Cerro de Munchique, De Pablo Andrés Ortega Chávez - Flickr, Wikipedia.com



Población:
1.491.937 Habitantes



Capital: Popayán



Ingresos por impuestos:
\$454.576,0



Ingresos por transferencias:
\$2.731.714,8



Gasto público social:
\$2.320.248,5

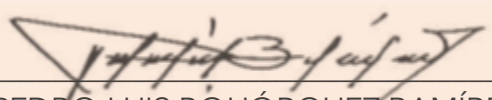


CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

Cifras en millones de pesos

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

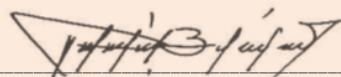
	2020	2019
INGRESOS	4.655.838,6	4.593.636,7
Ingresos sin contraprestación	3.272.157,0	3.220.631,9
Ingresos fiscales	534.329,2	521.783,2
Transferencias y subvenciones	2.731.714,8	2.696.986,5
Operaciones interinstitucionales	6.113,0	1.862,2
Ingresos con contraprestación	1.235.074,4	1.196.441,0
Venta de bienes	39.270,0	39.864,2
Venta de servicios	1.195.804,4	1.156.576,8
Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	28.700,5	57.519,6
Otros ingresos	119.906,7	119.044,2
COSTOS DE VENTAS	507.943,3	468.844,8
Costo de ventas de bienes	16.407,1	22.707,3
Costo de ventas de servicios	491.536,2	446.137,5
GASTOS	3.729.322,8	3.623.002,6
De administración y operación	541.500,9	541.958,0
De ventas	6.602,5	9.768,6
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	228.773,9	151.793,4
Transferencias y subvenciones	33.898,8	28.904,1
Gasto público social	2.320.248,5	2.341.025,4
De actividades y/o servicios especializados	467.883,7	447.351,5
Operaciones interinstitucionales	88,1	485,5
Comisiones, Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	9.321,6	55.612,2
Otros gastos	121.004,8	46.103,9
RESULTADO ANTES DE OPERACIONES RECÍPROCAS	418.572,5	501.789,3
Saldos de operaciones reciprocas en los ingresos (Db)	(7.027,9)	(36.451,8)
Saldos de operaciones reciprocas en los gastos (Cr)	(33.110,9)	(36.641,2)
RESULTADO DEL EJERCICIO	444.655,5	501.978,7



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

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

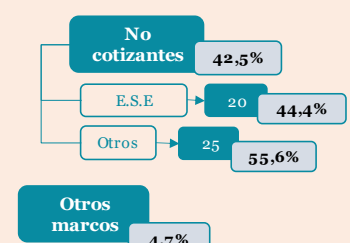
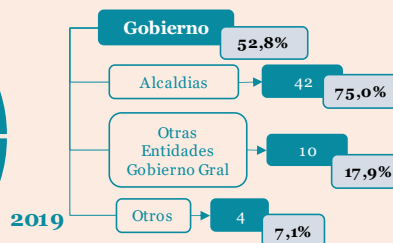
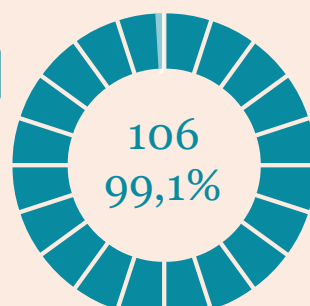
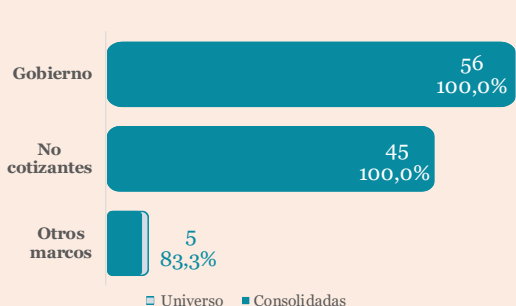
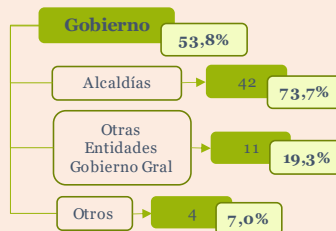
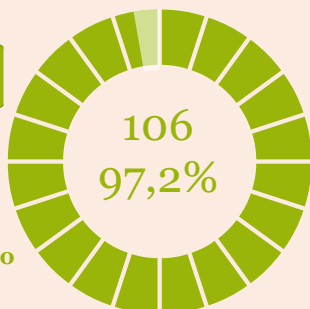
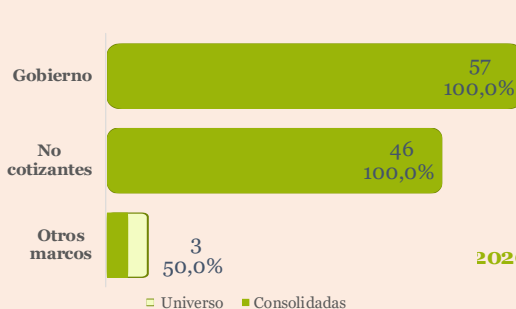
	2020	2019		2020	2019
ACTIVO			PASIVO		
Activo corriente	3.453.389,9	3.045.777,8	Pasivo corriente	994.164,1	673.077,8
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.086.986,4	938.239,4	Préstamos por pagar	76.400,6	48.505,2
Inversiones de administración de liquidez	19.768,1	51.734,7	Cuentas por pagar	352.933,6	313.267,7
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	2.306,7	5.595,7	Beneficios a los empleados	272.925,5	212.797,8
Cuentas por cobrar sin contraprestación	1.378.083,0	1.307.571,9	Provisiones	186.701,3	37.469,6
Cuentas por cobrar con contraprestación	353.881,1	328.616,3	Pasivos por impuestos corrientes	14.054,6	1.667,5
Préstamos por cobrar	743,0	807,0	Pasivos por impuestos diferidos	-	5.704,3
Inventarios	40.110,5	38.915,2	Otros pasivos	91.148,5	53.665,7
Activos intangibles	10.500,4	6.971,7			
Activos por impuestos corrientes	4.393,0	2.629,3	Pasivo no corriente	1.283.735,5	799.433,2
Activos por impuestos diferidos	19.388,1	19.366,7	Préstamos por pagar	43.333,0	58.806,5
Otros activos	537.229,6	345.329,9	Cuentas por pagar	188.560,7	193.935,3
Activo no corriente	4.433.197,0	4.152.079,3	Beneficios a los empleados	927.425,9	372.074,4
Efectivo y equivalentes al efectivo	150,0	24,0	Provisiones	65.254,5	122.068,4
Inversiones de administración de liquidez	46.912,7	10.386,9	Pasivos por impuestos corrientes	3.153,7	3.847,8
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	39.865,7	30.783,9	Pasivos por impuestos diferidos	21.515,3	21.532,4
Cuentas por cobrar sin contraprestación	15.366,9	46.171,4	Otros pasivos	34.492,4	27.168,4
Cuentas por cobrar con contraprestación	161.194,3	104.578,9	TOTAL PASIVO	2.277.899,6	1.472.511,0
Préstamos por cobrar	865,7	926,0			
Inventarios	12.607,6	1.202,1	PATRIMONIO	5.608.687,3	5.725.346,1
Propiedades, planta y equipo	1.837.816,3	1.848.416,5	Patrimonio de las entidades de gobierno	4.391.830,4	4.579.660,2
Bienes de uso público e históricos y culturales	1.220.505,0	1.100.442,0	Patrimonio de las empresas	681.182,6	619.081,5
Propiedades de inversión	9.031,5	9.155,1	Resultados consolidados del ejercicio	444.655,5	501.978,7
Activos intangibles	4.721,6	7.318,3	Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio	34.727,4	(32.132,6)
Activos biológicos	67,8	67,8	Participación no controladora	56.291,4	56.758,3
Activos por impuestos corrientes	4.383,0	3.572,0			
Activos por impuestos diferidos	2.707,6	2.225,3			
Otros activos	1.077.001,3	986.809,1			
TOTAL ACTIVO	7.886.586,9	7.197.857,1	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	7.886.586,9	7.197.857,1
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	722.784,4	690.489,9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	1.518.596,8	1.004.814,1
Activos contingentes	103.672,0	38.459,8	Pasivos contingentes	615.967,2	411.908,3
Deudoras fiscales	4.678,6	4.678,6	Acreedoras de control	902.629,6	592.905,8
Deudoras de control	614.433,8	647.351,5			



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

COBERTURA

	2020	2019
Consolidadas	106	106
Omisas	3	1
Universe	109	107



DATOS FINANCIEROS BÁSICOS

Cifras en millones de pesos

ACTIVOS ↑



2020 \$7.886.586,9
2019 \$7.197.857,1

PASIVOS ↑



2020 \$2.277.899,6
2019 \$1.472.511,0

PATRIMONIO ↓



2020 \$5.608.687,3
2019 \$5.725.346,1



INGRESOS

2020 \$4.655.838,6
2019 \$4.593.636,7



COSTOS

2020 \$507.943,3
2019 \$468.844,8



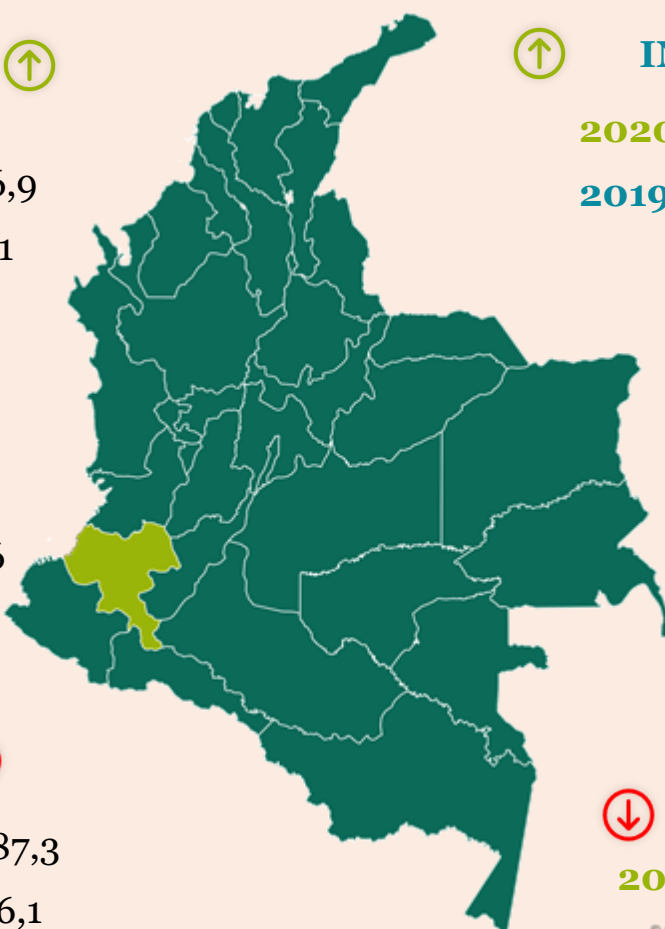
GASTOS

2020 \$3.729.322,8
2019 \$3.623.002,6



RESULTADOS

2020 \$444.655,5
2019 \$501.987,7



INTRODUCCIÓN A LOS INGRESOS, COSTOS, GASTOS Y RESULTADO

En millones de pesos

INGRESOS

Ascendieron a **\$4.655.838,6** valor que es **\$62.201,9** o un **1,4%** superior al saldo del año 2019.

Mayores saldos **(sobre el total)**: Transferencias y subvenciones: **\$2.731.714,8 (58,7%)**, Venta de servicios: **\$1.195.804,4 (25,7%)**, Ingresos fiscales: **\$534.329,2 (11,5%)**, Otros ingresos: **\$148.607,2 (3,2%)**, Venta de bienes **\$39.270,0 (0,8%)** y Operaciones interinstitucionales **\$6.113,0 (0,1%)**.

Los Ingresos por transferencias aumentaron en **\$34.728,3** debido gran parte, al aumento de las cuentas Sistema general de participaciones por valor de **\$109.113,6**; Sistema general de seguridad social en salud por **\$107.363,6** y Subvenciones por **\$35.877,1**.

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

Gobernación del Cauca **\$1.361.879,3**

E.P.S.I. Asociación Indígena del Cauca **\$587.536,0**

Popayán **\$535.456,8**

E.S.E. Hospital Universitario San José - Popayán
\$185.606,6

Dentro de los Ingresos fiscales, se destaca la aumento frente al año anterior en los concepto que hacen parte de este grupo así:



Impuestos en **\$27.0123,5**

Contribuciones, Tasas e Ingresos en **\$268,6**.

COSTOS

Aumentaron **8,3%** al pasar de **\$468.844,8** en 2019 a **\$507.943,3** en 2020.

Los Costos por venta de servicios alcanzaron la suma de **\$491.536,2** de los cuales los Servicios de salud representan el **77,3%**; Servicios públicos el **21,0%**; Servicios educativos **1,4%** y Otros conceptos **0,3%**.

Los costos relacionados con la Venta de bienes descendieron a **\$16.407,1** a diciembre de 2020.

Las entidades que reportaron los mayores Costos fueron:

⇒ E.S.E. Hospital Universitario San José - Popayán
\$122.393,9

⇒ E.S.E. Hospital Susana López de Valencia - Popayán **\$70.052,4**

⇒ E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Popayán S.A. **\$27.310,6**

⇒ Acueducto y Alcantarillado de Popayán S.A.
\$27.310,6

⇒ E.S.E. Popayán **\$26.287,5**

... Continúa

INTRODUCCIÓN A LOS INGRESOS, COSTOS, GASTOS Y RESULTADO

En millones de pesos

GASTOS

A diciembre de 2020 alcanzaron la suma de **\$3.729.322,8** valor que es **\$106.320,2** o un **2,9%** inferior al saldo del año 2019. El Gasto público social con **\$2.320.248,5** representa el **62,2%**, del total de los gastos y disminuyó **\$20.776,9** con relación al año anterior.

El Deterioro, depreciaciones y amortizaciones aumentaron en **\$76.980,5**, representado la mayor disminución absoluta del grupo. De igual forma, aumentaron los Otros gastos en **\$28.610,5**; Gastos de actividades y/o servicios especializados aumentaron en **\$20.532,2**; Transferencias y subvenciones en **\$4.994,8**. Disminuyeron en su variación los Gastos de administración en **\$457,2**; Gastos de ventas en **\$3.166,1** y Gastos de Operaciones interinstitucionales en **\$397,4**. Las entidades que reportaron los mayores Gastos fueron:

- ⇒ Gobernación del Cauca **\$1.361.879,3**
- ⇒ E.P.S.I. Asociación Indígena del Cauca **\$565.208,6**
- ⇒ Popayán **\$535.456,8**
- ⇒ Santander de Quilichao **\$108.361,2**



RESULTADO DEL EJERCICIO

El consolidado del Cauca tuvo un superávit de **\$444.655,5**, saldo que es un **11,4%** menor al resultado del año anterior que ascendió a la suma de **\$501.978,7**.

Esta disminución se explica, teniendo en cuenta que aunque la variación positiva de los ingresos para el año 2020 fue de **1,4%**, no sobrepasaron los gastos los cuales aumentaron notablemente en un **2,9%** frente a los saldos del año anterior.

Entidades con mayores superávit:

- ⇒Gobernación del Cauca **\$123.850,4**
- ⇒Popayán**\$84.317,4**
- ⇒Toribio **\$32.893,5**
- ⇒E.S.E. Hospital Universitario San José - Popayán **\$23.922,1**

Entidades con mayores déficit:

- ⇒ Sotará (Paispamba) **\$3.016,6**.
- ⇒ Miranda **\$2.675,8**.
- ⇒ Argelia - Cauca **\$2.010,2**.
- ⇒ Sucre - Cauca **\$1.716,3**



ASPECTOS CONTABLES DESTACADOS DEL CAUCA



Estado de Resultados

Cifras en millones de pesos

1

La Venta de servicios representa el **25,7%** de los Ingresos. Las cuentas que mayor representatividad tiene dentro del grupo son:

Administración de la seguridad social en salud **43,2%**; Servicios de salud **42,6%**; Servicio de telecomunicaciones **5,2%**; Servicio de acueducto **3,4%**; Juegos de suerte y azar **2,4%** y Otras conceptos: **3,3%**.

3

Los Otros ingresos con un saldo de **\$148.607,2** representan el **3,2%** de los Ingresos. Entre los conceptos que los componen se

destacan las siguientes variaciones:

Disminuciones: Financieros: **\$28.819,2**;

Ganancia por la aplicación del método de participación patrimonial en inversiones en controladas: **\$3.956,5**; Impuesto a las ganancias diferido: **\$2.879,7**.

Aumentos: Ingresos Diversos: **\$119.238,8**; Reversión de las perdidas por deterioro del valor: **\$4.337,8**; Impuesto a las ganancias diferido: **\$276,0**.

4

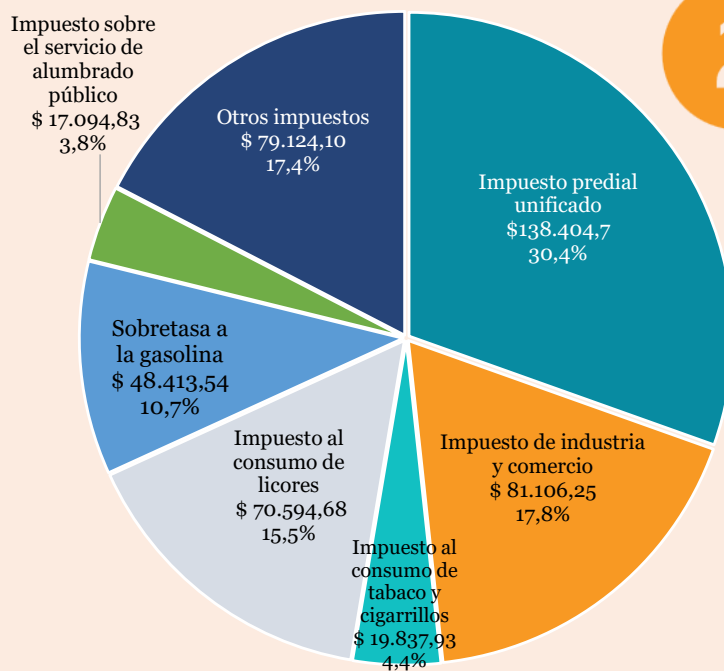
La Venta de bienes alcanzó la suma de **\$39.270,0**. La cuenta Bienes comercializados

representa el **99,2%** del total del grupo y presentó una disminución del **\$469,1** frente al saldo a diciembre de 2019.

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

1. La Venta de servicios aumentó en **\$39.227,6**.
2. Los Ingresos por impuestos totalizan **\$454.576,0**.
3. Los Otros ingresos disminuyeron en **\$27.956,6**.
4. La Venta de bienes disminuyó **\$594,2**.
5. Las Transferencias y subvenciones alcanzaron la suma de **\$2.731.714,8** y representan el **58,7%** de los Ingresos.
6. Los Costos aumentaron en **\$39.098,5**.
7. El Gasto público social representa el **62,2%** de los Gastos.
8. Los Gastos de administración representan el **14,5%**.
9. El Deterioro, depreciaciones y amortizaciones aumentaron en **50,7%**.

Composición Impuestos



5

Para diciembre de 2020, los Ingresos por transferencias con un saldo de **\$2.731.714,8** es el grupo con mayor saldo en los Ingresos, representando el **58,7%** de los mismos. Además, aumentó en **\$34.728,3** con relación al mismo periodo de 2019.

Están compuestos en un **66,3%** por la cuenta Sistema general de participaciones, **18,8%** del Sistema general de seguridad social en salud, **7,0%** del Sistema general de regalías, **6,3%** en Otras transferencias y un **1,5%** de Subvenciones. Dentro del grupo se destacan las siguientes variaciones:



\$109.113,6
Sistema
general de
participaciones



\$107.363,6
Sistema
general de seguridad
social en salud



\$203.333,2
Sistema General de
Regalías

6

Los Costos alcanzaron la suma de **\$507.943,3** y aumentaron en un **8,3%** con respecto al mismo periodo de 2019. Se explica por la variación positiva del grupo Costo de ventas de servicios por valor de **\$45.398,7** lo que representa el **10,2%**.

En el grupo Costo de ventas de servicios se destaca la variación de la cuenta Servicios de salud cuyo valor aumentó en **\$26.117,6**. Además, su saldo de **\$379.814,9** representa el **77,3%** del total del grupo y, si se compara con el total de los Costos, representa el **74,8%**. Dentro de la cuenta Costo de ventas de servicios de salud, los conceptos más representativos son:

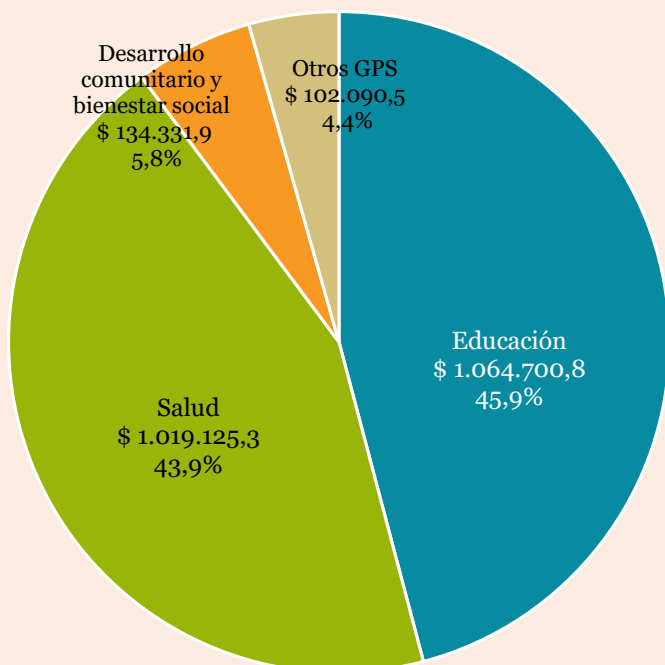
- ⇒ Urgencias - consulta y procedimientos **\$55.214,5**
- ⇒ Hospitalización - estancia general **\$43.204,4**
- ⇒ Quirófanos y salas de parto - quirófanos **\$41.280,1**
- ⇒ Servicios ambulatorios - consulta externa y procedimientos **\$37.272,7**.

7

El Gasto público social asciende a la suma de **\$2.320.248,5** y representa el **62,2%** 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



Los Gastos de administración disminuyeron al pasar de **\$541.958,0** en 2019, a **\$541.500,9** en 2020. Dentro del grupo las cuentas que reflejaron disminución fueron: Gastos de personal diversos **\$24.458,0**; Contribuciones imputadas **\$2.974,2**.

Impuestos contribuciones y tasas **\$1.685,3**. Ahora bien, las cuentas que aumentaron en su variación fueron: Gastos generales **\$23.709,5**; Sueldos y salarios **\$2.410,3**; Prestaciones Sociales **\$1.893,0**; Contribuciones efectivas **\$90,5**; Aportes de Nomina **\$557,1**.

Las entidades que reportaron las mayores **disminuciones** en el grupo de gastos fueron las siguientes:

- ⇒ Gobernación del Cauca **\$132.755,2**
- ⇒ Buenos Aires **\$12.506,1**
- ⇒ E.S.E. Hospital Universitario San José - Popayán **\$12.184,0**
- ⇒ La Vega - Cauca **\$10.166,5**
- ⇒ Argelia - Cauca **\$9.703,9**

9

El Deterioro, depreciación y amortización, fue el grupo que mayor variación presentó dentro de los gastos al reflejar a diciembre de 2020 un saldo de **\$228.773,9** frente a lo reportado en 2019 que fue **\$151.973,4** es decir un aumento de **\$76.980,5**. Se

destacan las cuentas que tuvieron mayores disminuciones en sus variaciones:

- ⇒ Deterioro de cuentas por cobrar **\$18.538,8**
- ⇒ Depreciación de bienes de uso público en servicio **\$11.912,4**
- ⇒ Provisiones diversas **\$1.965,5**
- ⇒ Deterioro de propiedades, planta y equipo **\$1.858,9**

Por otra parte las siguientes entidades para el año 2020 fueron las que mayores saldos reflejaron en la cuenta Provisión litigios y demandas:

- ⇒ Popayán **\$33.538,4**
- ⇒ Gobernación del Cauca **\$9.959,9**
- ⇒ Santander de Quilichao **\$6.444,7**
- ⇒ Miranda **\$4.323,0**



DATOS BÁSICOS DE LOS ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO

En millones de pesos

ACTIVOS

A diciembre de 2020 alcanzaron la cifra de **\$7.886.586,9** saldo que es **\$688.729,8** o **9,6%** superior al saldo del año 2019.

Composición (peso sobre el total de Activos):

Cuentas por cobrar **\$1.908.525,3 (24,2%)** ;
Propiedades, planta y equipo **\$1.837.816,3 (23,2%)**; Otros activos **\$1.669.423,8 (21,2%)**;
Bienes de uso público e históricos y culturales **\$1.220.505,0 (15,5%)**; Efectivo y equivalentes al efectivo **\$1.087.136,4 (13,8%)**; Inversiones e instrumentos derivados **\$108.853,2 (1,4%)**;
Inventarios **\$52.718,1 (0,7%)**; Préstamos por cobrar **\$1.608,7 (0,0%)**

El grupo Otros activos aumentó **\$285.978,6** es decir un **20,7%**.

Otros aumentos destacados fueron:

- ⇒ Cuentas por cobrar: **\$121.586,9 (6,8%)**
- ⇒ Bienes de uso público e históricos y culturales : **\$120.063,0 (10,9%)**

Por otro lado, es importante destacar que la cuenta Propiedades, planta y equipo fue la que mayor disminución presentó por valor de **\$10.600,3**.

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

⇒ Gobernación del Cauca **\$2.978.715,1**

⇒ Popayán **\$1.338.276,2**

E.S.E. Hospital Universitario San José - Popayán **\$332.709,7**

⇒ E.P.S.I. Asociación Indígena del Cauca **\$177.108,8**



PASIVOS

Los Pasivos consolidados del Cauca ascendieron a **\$2.277.899,5** y aumentaron **\$805.388,6** o **54,7%** con relación al año anterior. Este aumento se debe a que el grupo Beneficios a los Empleados se incrementó en **\$615.479,2**.

El grupo Cuentas por pagar representa el **23,7%** sobre el total de los Pasivos . Para el año 2020, reflejo un saldo final de **\$541.494,3**.

... Continúa



Silvia De Isichogalatea - TP, CC BY-SA 4.0, Wikipedia.com

DATOS BÁSICOS DE LOS ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO

En millones de pesos

PASIVOS

Composición (peso sobre el total de Pasivos): Beneficios a los empleados **\$1.200.351,4 (52,7%)**, Cuentas por pagar **\$541.494,3 (23,8%)**, Provisiones: **\$251.955,8 (11,1%)**, Otros pasivos: **\$164.364,4 (7,2%)** y Préstamos por pagar: **\$119.733,6(5,3%)**.

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

- ⇒ Gobernación del Cauca **\$1.127.163,8**
- ⇒ Popayán **\$459.676,3**
- ⇒ E.P.S.I. Asociación Indígena del Cauca **\$153.791,1**
- ⇒ Santander de Quilichao **\$134.957,7**

PATRIMONIO

Totalizó **\$5.608.687,3** a diciembre de 2020 y disminuyó **\$116.658,8**, es decir, **2,0%** con relación a diciembre de 2019. El Patrimonio de las entidades de gobierno con un saldo de **\$4.391.830,4** representa el **78,3%** del total del Patrimonio y el de las empresas con un saldo de **\$681.182,6** representa el **12,1%**.

La participación no controladora registra un saldo de **\$56.291,4** que representa el **1,0%**. Los saldos de operaciones recíprocas representan el **0,6%** con un saldo de **\$34.727,5**.

Los resultados consolidados del ejercicio, se disminuyeron en **\$57.323,2** o **127,7%**.

Las entidades que reportaron los mayores saldos fueron:

- ⇒ Gobernación del Cauca **\$1.851.551,3**
- ⇒ Popayán **\$878.599,7**
- ⇒ E.S.E. Hospital Universitario San José - Popayán **\$310.196,5**
- ⇒ Puerto Tejada **\$195.034,2**



Iglesia San Francisco, De Sonilortiz - TP, CC BY 3.0, Wikipedia.com

ASPECTOS CONTABLES DESTACADOS DE CAUCA

Situación Financiera

Cifras en millones de pesos

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

1. Los Activos se incrementaron **9,6%** y las PPyE representan el **23,3%** del total de los Activos.
2. Los Otros activos representan el **21,2%**.
3. El efectivo y equivalentes al efectivo aumentó en **15,9%**.
4. Los Pasivos aumentaron **54,7%**, con relación al año 2,019.
5. Las Provisiones aumentaron en un **57,9%**.
6. Los Beneficios a los empleados aumentaron en **105,2%**.
7. Las Cuentas por pagar representa en **23,8%** del total del pasivo.

1

Los activos presentan una variación positiva al pasar de **\$7.197.857,1** en 2019 a **\$7.886.586,9** en 2020. Las entidades que presentan mayor variación en sus activos son:

Gobernación del Cauca **\$173.658,4**; Popayán **\$141.597,1**; E.P.S.I. Asociación Indígena del Cauca **\$44.105,8**; Toribio **\$31.848,0**

Se resalta el grupo, Bienes de uso público e histórico, que presentó una variación absoluta de **\$120.063,0**, al pasar de **\$1.100.442,0** en 2019, a **\$1.220.505,0** en 2020.

Se destacan las siguientes variaciones del grupo Propiedad planta y equipo:

Aumentos:

1. Terrenos **\$22.712,0**
2. Construcciones en curso: **\$26.027,9**
3. Equipo médico y científico: **\$21.012,7**.

Disminuciones:

1. Edificaciones **\$31.494,8**
2. Bienes Muebles en bodega **\$19.232,3**
3. Depreciación acumulada de Propiedades Planta y Equipo **\$65.162,6**

3

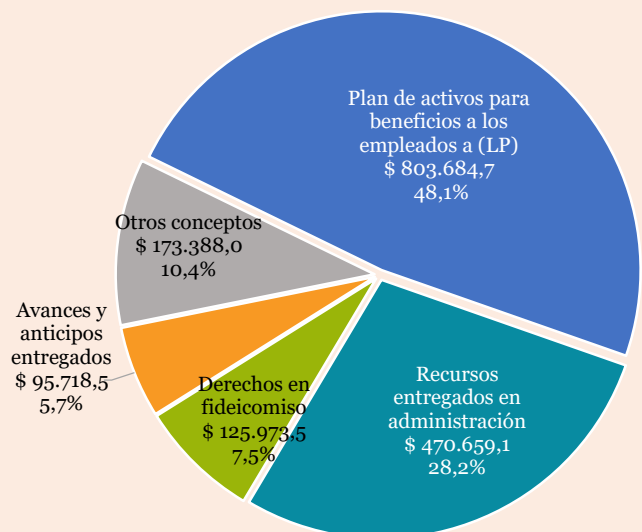
El efectivo y equivalente al efectivo presentó una variación del **13,8%** al pasar de **\$938.263,3** en el año 2019 a **\$1.087.136,4** en el año 2020, es decir una variación absoluta de **\$148.873,1**. Entre las cuentas que hace parte del grupo efectivo y equivalente al efectivo se encuentra Depósitos en instituciones financieras la cual representa el **83,6%** del grupo y presenta una variación relativa del **23,4%**, correspondiente a **\$172.276,6**. Las entidades que reportaron mayor variación en el grupo efectivo y equivalente al efectivo son:

- ⇒ Gobernación del Cauca **\$48.168,1**
- ⇒ E.P.S.I. Asociación Indígena del Cauca **\$31.913,5**
- ⇒ Industria Licorera del Cauca **\$11.823,6**
- ⇒ Acueducto y Alcantarillado de Popayán S.A. **\$7.403,3**

2

Los Otros activos son el tercer grupo que mayor variación presentó con un aumento de **\$285.978,6** es decir un **20,7%**. Su saldo a diciembre de 2020 fue de **\$1.669.423,8**. Su composición se puede apreciar en la siguiente gráfica:

Composición Otros activos



4

Los pasivos están compuestos por los conceptos relacionados a continuación y de acuerdo con el orden de representatividad frente al total de los pasivos para el año 2020 así: Beneficios a los empleados **52,7%**; Cuentas por pagar **23,8%**; Provisiones **11,1%**; Otros Pasivos **7,2%** y Prestamos por pagar **5,2%**.

Los Pasivos aumentaron **54,7%** debido principalmente, al incremento de los grupos:

Beneficios a los empleados con **105,0%**, Cuentas por pagar con **6,8%**

Provisiones **57,9%**, Otros Pasivos **44,7%**, y Prestamos por pagar **11,6%**. De igual forma la cuenta Provisiones presenta la mayor disminución del grupo con un **23,7%**

Las entidades que presentan mayor variación en sus pasivos son:

Aumentos:

Gobernación del Cauca **\$615.173,4**; Popayán **\$59.096,8**

E.P.S.I. Asociación Indígena del Cauca **\$39.340,1**; Acueducto y alcantarillado de Popayán **\$15.326,0**; E.S.E. Empresa de Telecomunicaciones de Popayán **\$14.426,5**.



Disminuciones:

Cajibío **\$5.942,2**; Totoró **\$5.580,4**; E.S.E. Popayán **\$5.391,5**;

Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Santander de Quilichao **\$4.910,7**; Buenos Aires **\$2.590,6**; Suárez - Cauca **\$3.997,1**.

El importante aumento de las Provisiones, se explica por la variación positiva de todas las cuentas que hacen

5

parte de este grupo así: a) Litigios y demandas para el año 2020 presentan un saldo de **\$182.330,2** monto que es **\$41.923,8** mayor al saldo de 2019 que fue de **\$140.406,4**. b) Provisiones diversas presenta una variación positiva

del **35,1%** al reflejar un saldo en 2020 de **\$ 25.853,7** siendo **\$6.722,1** superior al saldo de 2019. De igual forma, en la cuenta Servicios y tecnologías en salud, presenta saldo de **\$43.771,9** únicamente para el año 2020.

6

El grupo Beneficios a los empleados es el grupo más representativo de los pasivos, con una variación absoluta de **\$616.648,8** siendo la mayor de los pasivos, al reportar en el año 2020 **\$1.203.775,5** y en el año 2019 de

\$587.16,6.

Los conceptos más representativos que hacen parte de este grupo son::

- ⇒ Neto beneficios posempleo – pensiones **\$1.132.433,0 (94,1%)**
- ⇒ Beneficios a los empleados a corto plazo **\$67.905,6 (5,6%);**

Las Cuentas por pagar es el segundo grupo más representativo del total de los pasivos con una saldo para el 2020 de **\$541.494,3**. Dentro de los conceptos que los componen se destaca los saldos de las siguientes cuentas:

7

- ⇒ Adquisición de bienes y servicios nacionales **\$127.431,4 (23,5%)**
- ⇒ Administración y prestación de servicios de salud **\$81.403,1 (15,0%)**
- ⇒ Otras cuentas por pagar **\$47.819,9 (8,8%)**

Las dos entidades que mayores saldos reportaron fueron:

⇒ Gobernación del Cauca **\$181.159,8**

⇒ E.P.S.I. Asociación Indígena del Cauca **\$89.844,9**



ASPECTOS DESTACADOS

CAUCA

Evaluación de Control Interno Contable

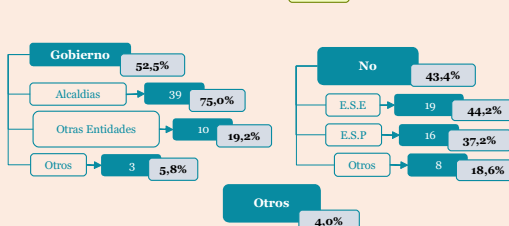
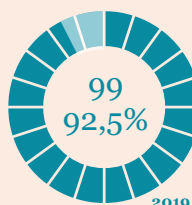
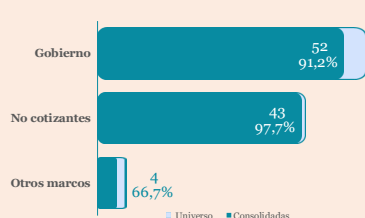
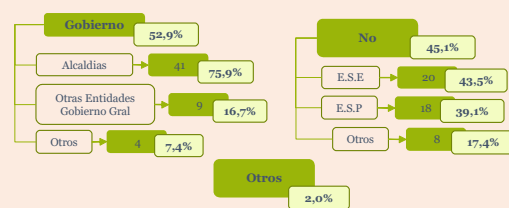
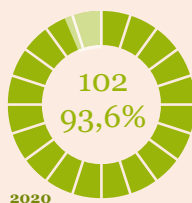
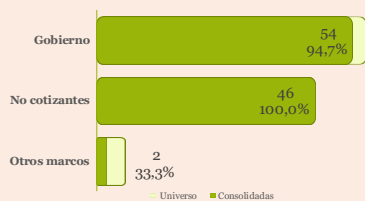


A continuación se presentan la cobertura y los resultados promedio por etapas, actividades, agrupaciones y criterio, correspondientes a la Evaluación de Control Interno Contable, reportada por las entidades del departamento de Cauca.

	2020	2019
Aceptadas	102	99
Omisas	7	8
Universe	109	107

1 Cobertura

Los resultados que se presentan en esta sección, corresponden al promedio de las calificaciones enviadas por **461** entidades del Departamento de Cauca, equivalente a una cobertura del **95,4%**.

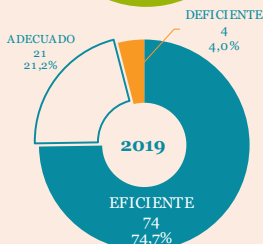
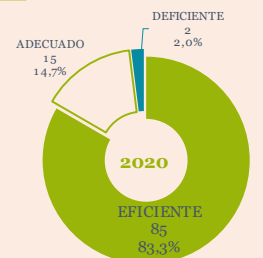


La calificación total promedio de las entidades Departamento de Cauca que presentaron su Evaluación de Control Interno Contable 2020, es de **4,48**, para el año 2019 este promedio fue de **4,35**.

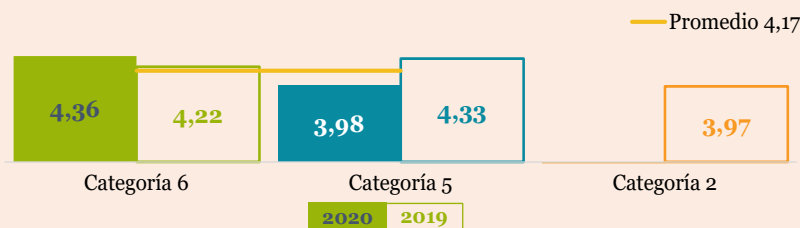
Calificación promedio por etapas y actividades

ETAPAS	ACTIVIDADES
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO RECONOCIMIENTO	Políticas Contables
4,32	4,14
4,82	4,76
MEDICIÓN POSTERIOR	Identificación
4,13	4,50
4,57	4,87
REVELACIÓN	Clasificación
4,66	4,89
RENDICIÓN DE CUENTAS	Registro
3,97	4,82
GESTIÓN DEL RIESGO	Medición Inicial
	4,13
	4,02
	Medición Posterior
	4,57
	4,42
	Presentación de EEFF
	4,66
	4,43
	Rendición de Cuentas
	3,89
	3,89
	Gestión del Riesgo Contable

2020 2019



El promedio por Categorías de Municipios es de **4,17**, en donde la **Categoría 6** tiene el promedio más destacado, mientras que la **Categoría 2** tiene el más bajo.



El promedio por Marcos normativos es de **4,64**, en donde los **Entidades en Liquidación** tienen el mayor promedio y las **Entidades de gobierno** el menor.



De las **102** entidades del Departamento de Cauca consolidadas por la **CGN** en el Informe de Control Interno Contable 2020, el **83,3%** se evaluaron como Eficiente, en 2019 este porcentaje fue del **74,7%**

Con una calificación de **3,93**, la **Gobernación de Cauca** se ubica en el puesto **29** del ranking de las 32 Gobernaciones del país, mientras que el **Municipio de Popayán** figura como omisa.



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

42

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



Obligaciones a favor del Estado

\$ 121.765,3

Deudores

5.962

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

Personas Naturales

5.437
91,2%



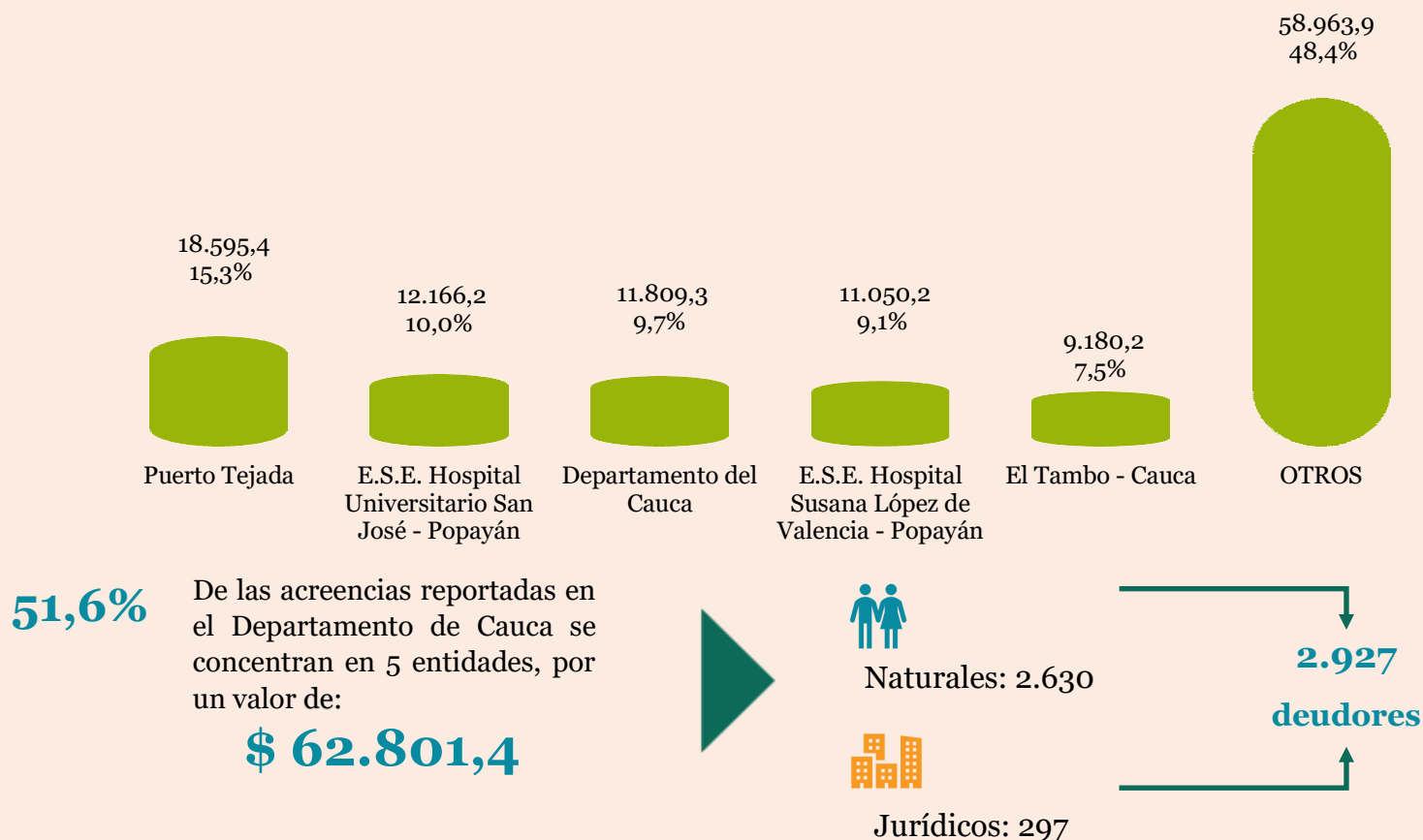
Personas Jurídicas

525
8,8%



BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME

ENTIDADES PÚBLICAS CON MAYORES ACREENCIAS REPORTADAS



BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME

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

Millones de Pesos			
NOMBRE ENTIDAD	BDME 34 NOVIEMBRE 2020	BDME 33 MAYO 2020	VARIACIÓN NETA
E.S.E. Hospital Universitario San José - Popayán	12.166,2	37.235,7	(25.069,4)
Santander de Quilichao	-	4.905,9	(4.905,9)
E.S.E. Hospital Susana López de Valencia - Popayán	11.050,2	6.634,2	4.416,0
El Tambo - Cauca	9.180,2	4.806,8	4.373,4
Departamento del Cauca	11.809,3	7.474,4	4.335,0
SUBTOTAL	44.206,0	61.057,0	(16.851,0)
OTROS	77.559,3	91.386,5	(13.827,2)
TOTAL	121.765,3	152.443,5	(30.678,2)

La entidad que presenta mayor variación en el Departamento de Cauca es la **E.S.E. Hospital Universitario San José—Popayán** por un valor de **(\$25.069,4)**, le sigue **Santander de Quilichao** con un valor de **(\$4.905,9)** y el **E.S.E. Hospital Universitario Susana López de Valencia—Popayán** con **\$ 4.416,0**.

ANEXO
DEUDA PÚBLICA
2016 – 2020

Deuda Pública Departamento del Cauca y el Municipio de Popayán, para los años 2016-2020.

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

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

Tabla 1. Deuda bruta del Departamento del Cauca y Popayán

Saldos de deuda pública interna y externa

Cuenta/Subcuenta	2.016		2.017		2.018		2.019		2.020	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB
Emisión y colocación de títulos de deuda										
Financiamiento interno de largo plazo	19,0	0,1	9,9	0,1	0,0	0,0	70,6	0,4	66,2	0,4
Financiamiento interno de corto plazo	5,4	0,0	9,1	0,1	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	11,4	0,1	11,4	0,1	5,5	0,0
Financiamiento interno de corto plazo	0,0	0,0	0,0	0,0	5,7	0,0	0,7	0,0	2,9	0,0
Total	24,5	0,2	19,0	0,1	17,1	0,1	82,7	0,5	74,5	0,4
Emisión y colocación de títulos de deuda										
Financiamiento interno de largo plazo	4,3	0,0	3,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Financiamiento interno de corto plazo	730,3	4,5	674,0	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Préstamos por pagar										
Financiamiento interno de largo plazo	0,0	0,0	0,0	0,0	1,9	0,0	41,4	0,3	56,9	0,3
Financiamiento interno de corto plazo	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Total	734,6	4,6	677,1	4,0	1,9	0,0	41,4	0,3	56,9	0,3

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

PIB 2016: \$16.070, PIB 2017: \$16.739, PIB 2018: \$17.479, PIB 2019 (preliminar): \$18.777, PIB 2020 (provisional): \$18.245

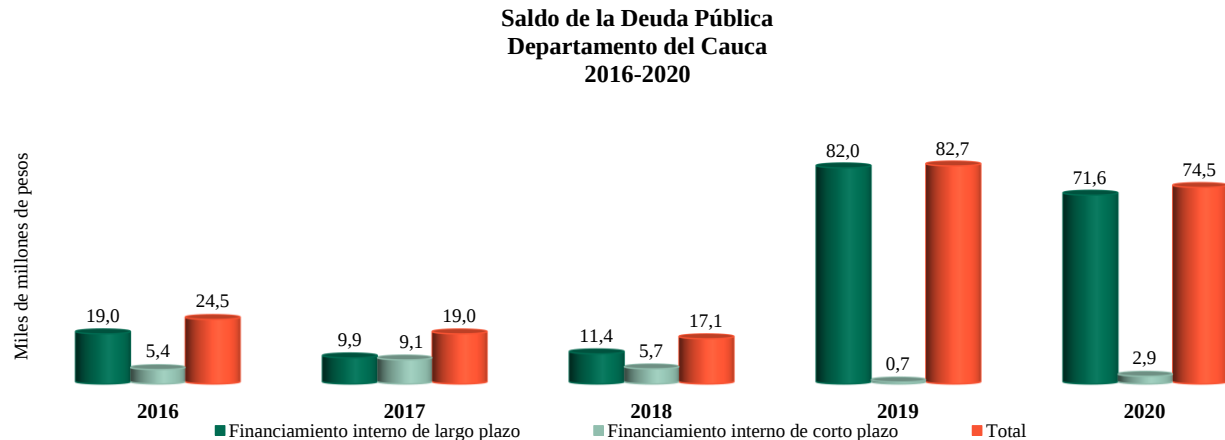
Departamento del Cauca

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

La siguiente gráfica muestra los saldos que comprenden la Deuda Pública para el Departamento del Cauca comparativos para los años 2016-2020:

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

Gráfica 1. Saldo de la Deuda Pública



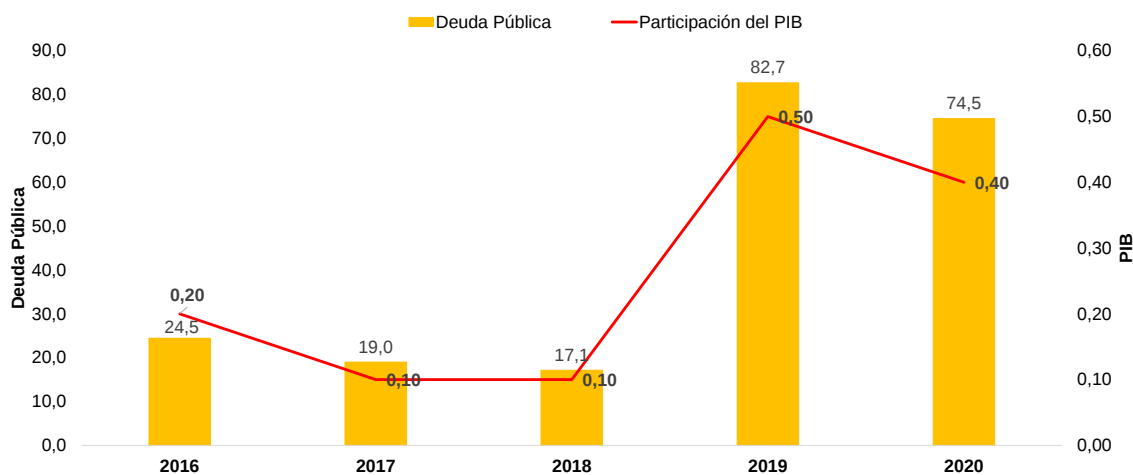
Para el año 2020 la Deuda Pública presentó un saldo de \$74,5, frente al año 2019, el cual presentó un saldo de \$82.7, cabe anotar que en el año 2020 el Financiamiento interno de largo plazo corresponde a los préstamos con la Banca Comercial que al cierre de la vigencia ascienden a \$66.2.

El Financiamiento interno de corto plazo, para el Departamento del Cauca, representa el valor de las obligaciones de la entidad que se originan en la contratación de empréstitos y en los contratos de arrendamientos financieros, que se adquieren con residentes y que tienen pactado un plazo de pago inferior o igual a un año. También representa el valor de los sobregiros obtenidos por la entidad e incluye las operaciones de la Nación a corto plazo, tales como los créditos transitorios, de tesorería, entre otros. Se evidencia un incremento de \$2.2 del año 2019 al 2020.

En cuanto al Financiamiento interno de largo plazo, para el Departamento, representa el valor de las obligaciones con plazo superior al de la vigencia 2020, es decir mayor a un año, comprende el abono a capital y el componente financiero. Se observa una disminución representativa de \$10.4 en el endeudamiento interno a largo plazo del año 2019 al 2020.

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 Cauca 2016-2020

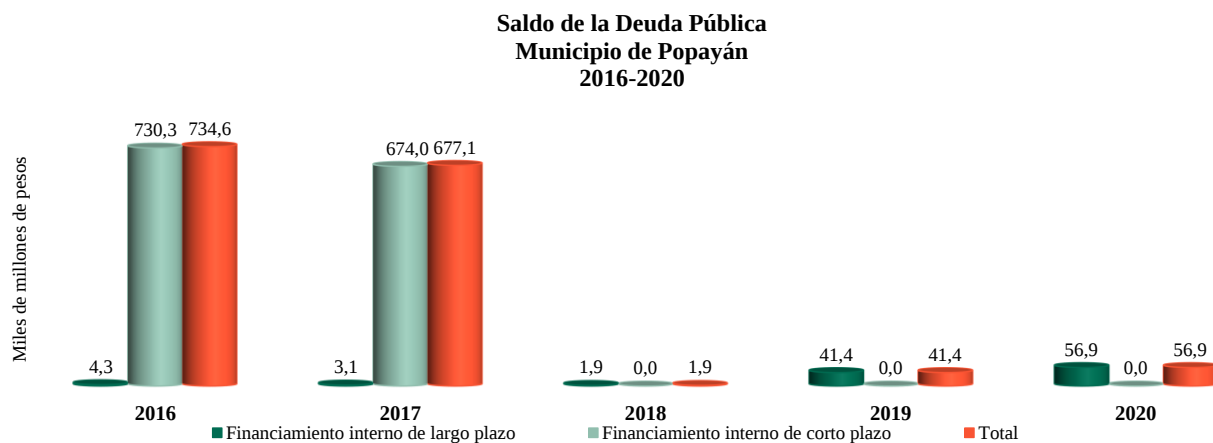


El financiamiento interno de largo plazo revela la mayor participación para el año 2020, con una participación del 100%, la descripción de este concepto es el valor de las obligaciones de la entidad que se originan en la contratación de empréstitos y en los contratos de arrendamientos financieros, que se adquieren con residentes y que tienen pactado un plazo superior a un año.

Municipio de Popayán

El comportamiento de la Deuda Pública del Municipio de Popayán, para el periodo 2016-2020, se observa en la siguiente gráfica:

Gráfica 3. Saldo de la Deuda Pública



Para el año 2020 la Deuda Pública presentó un saldo de \$56,9, frente al año 2019, el cual presentó un saldo de \$41,4, comparados frente a los saldos de la Deuda Pública del Departamento del Cauca, presenta una diferencia de \$15,5 mayor en la capital que el departamento. De igual forma, se observa una disminución significativa en el total de la Deuda Pública del municipio de Popayán para el periodo analizado, pasando de \$734,6 para el año 2016 y llegando a \$56,9 para el año 2020.

CONSOLIDADO CHOCÓ 2020



Quibdó, De Tracy-megrady20 TP, CC BY-SA 4.0. Wikipedia.com



Población:

544.764 habitantes



Capital: Quibdó



Ingresos por impuestos:

\$181.329,5



Ingresos por transferencias:

\$1.432.029,6



Gasto público social:

\$691.072,7

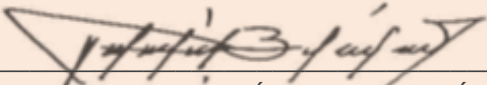


CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

Cifras en millones de pesos

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

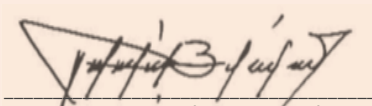
	2020	2019
INGRESOS	1.753.342,6	1.817.244,7
Ingresos sin contraprestación	1.690.030,4	1.739.510,2
Ingresos fiscales	257.996,6	268.274,3
Transferencias y subvenciones	1.432.029,6	1.469.161,0
Operaciones interinstitucionales	4,2	2.074,9
Ingresos con contraprestación	45.646,0	56.662,3
Venta de bienes	115,5	149,1
Venta de servicios	45.530,5	56.513,2
Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	3.198,5	9.990,3
Otros ingresos	14.467,7	11.081,9
COSTOS DE VENTAS	35.464,6	38.731,4
Costo de ventas de bienes	210,5	208,8
Costo de ventas de servicios	35.254,1	38.522,6
GASTOS	1.578.491,8	1.568.187,7
De administración y operación	606.882,9	487.022,3
De ventas	1.874,3	2.148,1
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	18.345,2	15.079,2
Transferencias y subvenciones	194.174,5	237.772,7
Gasto público social	691.072,7	756.963,9
De actividades y/o servicios especializados	2.361,2	-
Operaciones interinstitucionales	826,1	1,3
Comisiones, Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	2.699,4	32.567,1
Otros gastos	60.255,5	36.633,1
RESULTADO ANTES DE OPERACIONES RECÍPROCAS	139.386,2	210.325,6
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(15.903,7)	(87.298,1)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	(8.354,0)	(5.741,1)
RESULTADO DEL EJERCICIO	131.836,5	128.768,6



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

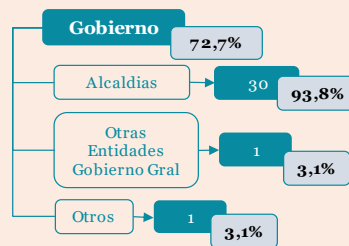
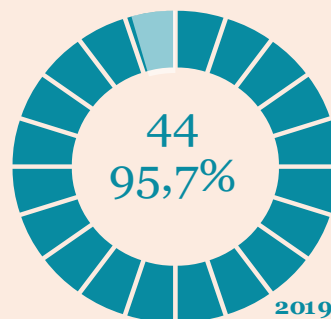
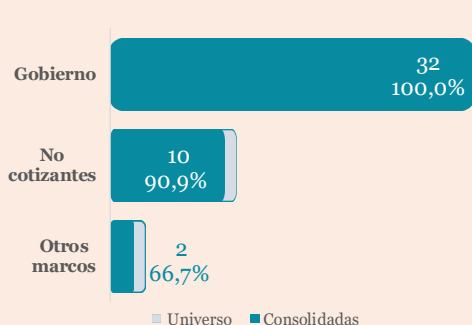
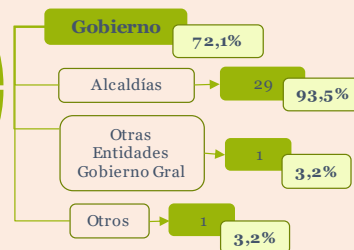
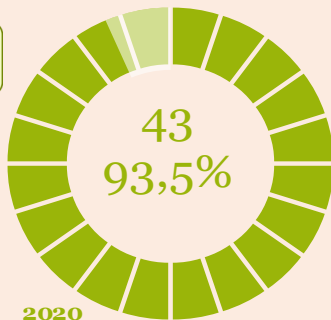
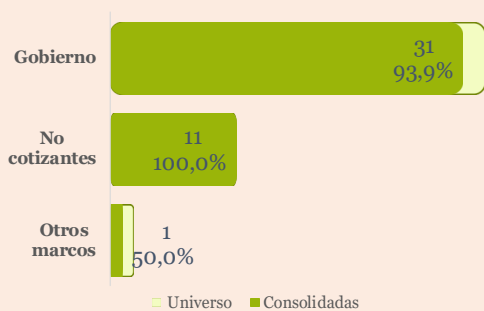
REPÚBLICA DE COLOMBIA
CONSOLIDADO CHOCÓ
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
A 31-12-2020
Cifras en millones de pesos

	2020	2019		2020	2019
ACTIVO			PASIVO		
Activo corriente	1.580.297,7	1.423.397,3	Pasivo corriente	800.052,3	674.994,4
Efectivo y equivalentes al efectivo	713.948,5	655.512,8	Préstamos por pagar	31.942,7	35.658,7
Inversiones de administración de liquidez	301,9	66,4	Cuentas por pagar	509.200,4	339.196,8
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	140,4	52,0	Beneficios a los empleados	210.160,7	237.817,3
Cuentas por cobrar sin contraprestación	744.167,2	648.207,7	Provisiones	11.830,2	8.833,1
Cuentas por cobrar con contraprestación	53.146,9	57.841,5	Pasivos por impuestos corrientes	643,5	761,2
Préstamos por cobrar	8,0	600,4	Otros pasivos	36.274,8	52.727,3
Inventarios	6.105,4	1.410,1			
Activos intangibles	587,2	466,7	Pasivo no corriente	312.571,8	261.506,3
Activos por impuestos corrientes	0,2	5,3	Préstamos por pagar	56.777,4	52.904,9
Otros activos	61.892,0	59.234,4	Cuentas por pagar	92.643,0	60.233,4
			Beneficios a los empleados	8.574,3	3.335,5
Activo no corriente	2.329.130,9	2.053.683,9	Provisiones	38.113,8	40.630,4
Inversiones de administración de liquidez	2.847,7	2.847,7	Pasivos por impuestos corrientes	1.457,5	940,8
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	181,9	181,9	Otros pasivos	115.005,8	103.461,3
Cuentas por cobrar sin contraprestación	97.485,1	208.515,0			
Cuentas por cobrar con contraprestación	22.418,7	1.559,1	TOTAL PASIVO	1.112.624,1	936.500,7
Préstamos por cobrar	17,6	17,6			
Inventarios	159,2	-	PATRIMONIO	2.796.804,5	2.540.580,5
Propiedades, planta y equipo	1.369.873,7	1.128.501,2	Patrimonio de las entidades de gobierno	2.696.317,7	2.320.933,1
Bienes de uso público e históricos y culturales	412.031,9	331.967,4	Patrimonio de las empresas	(47.419,1)	(28.337,4)
Activos intangibles	7.120,2	6.989,6	Resultados consolidados del ejercicio	131.836,5	128.768,6
Activos por impuestos corrientes	5,2	1,5	Saldo de operaciones recíprocas en el patrimonio	15.928,5	119.216,2
Otros activos	416.989,7	373.102,9	Participación no controladora	140,9	-
TOTAL ACTIVO	3.909.428,6	3.477.081,2	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3.909.428,6	3.477.081,2
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	89.846,7	103.807,3	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	271.356,7	274.332,0
Activos contingentes	19.808,9	19.808,9	Pasivos contingentes	183.603,8	177.630,1
Deudoras de control	70.037,8	83.998,4	Acreedoras de control	87.752,9	96.701,9


PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

COBERTURA

	2020	2019
Consolidadas	43	44
Omisiones	3	2
Universe	46	46



DATOS FINANCIEROS BÁSICOS

Cifras en millones de pesos

ACTIVOS ↑



2020 \$3.909.428,6

2019 \$3.477.081,2



INGRESOS

2020 \$1.753.342,6

2019 \$1.817.244,7



COSTOS

2020 \$35.464,6

2019 \$38.731,4

PASIVOS ↑



2020 \$1.112.624,1

2019 \$936.500,7



GASTOS

2020 \$1.578.491,8

2019 \$1.568.187,7

PATRIMONIO ↑



2020 \$2.796.804,5

2019 \$2.540.580,5



RESULTADOS

2020 \$131.836,5

2019 \$128.768,6



INTRODUCCIÓN A LOS INGRESOS, COSTOS, GASTOS Y RESULTADO

En millones de pesos



Atardecer Rio Atrato, De Sig Audiovisual - Quibdó, Choco, Colombia, CC BY 2.0, Wikipedia.com

INGRESOS

Sumaron **\$1.753.342,6** valor que es **\$63.902,2** o un **3,5%** inferior al saldo del año 2019.

Composición (peso sobre el total):

Transferencias y subvenciones: \$ **1.432.029,6** (**81,7%**), Ingresos fiscales: **\$257.996,6** (**14,7%**), Venta de servicios: **\$45.530,5** (**2,6%**) y Otros ingresos: **\$17.666,2** (**1,0%**).

Los Ingresos por Impuestos alcanzaron el **\$181.329,5**.

Se destaca la disminución de los Transferencias y subvencione en **\$37.131,5** y de la Venta de servicios en **\$10.982,7**.

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

- ⇒ Gobernación del Chocó: **\$620.002,4**
- ⇒ Quibdó: **\$330.723,5**
- ⇒ Riosucio - Chocó: **\$60.817,8**
- ⇒ Istmina: **\$53.312,9**
- ⇒ Condoto: **\$51.968,2**
- ⇒ Alto Baudó (Pie de Pato): **\$38.506,7**
- ⇒ Unguía: **\$37.888,5**

COSTOS

Disminuyeron **8,4%** al pasar de **\$38.731,4** en 2019 a **\$35.464,6** en 2020. Los Costos relacionados con la Venta de servicios totalizaron **\$35.254,1**, este saldo está compuesto, principalmente, por las cuentas: Servicios de salud y Servicios públicos las cuales representan el **88,5%**, el **11,5%** del grupo, respectivamente.

Los costos relacionados con la Venta de bienes sumaron **\$210,5** a diciembre de 2020.

Las entidades que reportaron los mayores Costos fueron:

- ⇒ Nueva E.S.E. Hospital Departamental San Francisco de Asís: **\$20.433,6**
- ⇒ E.S.E. Hospital Local Ismael Roldán Valencia - Quibdó: **\$6.352,2**
- ⇒ E.S.P. Electrificadora del Municipio de Nuquí S.A.: **\$3.534,3**
- ⇒ E.S.E. Hospital San Roque - El Carmen de Atrato: **\$2.041,6**
- ⇒ E.S.E. Hospital San José de Tadó: **\$1.419,5**

... Continúa

INTRODUCCIÓN A LOS INGRESOS, COSTOS, GASTOS Y RESULTADO

En millones de pesos



Capurganá, De P.sutormeister - TP, CC BY-SA 4.0, Wikipedia.com

GASTOS

Totalizaron **\$1.578.491,8** a diciembre de 2020, disminuyeron **\$10.304,1**, es decir, el **0,7%** con relación a diciembre de 2019. El Gasto público social representa el **43,8%**, disminuyó **8,7%** y tuvo un saldo de **\$691.072,7** a diciembre de 2020.

Los Gastos de administración y operación se aumentaron **\$119.860,6** o **24,6%**. Es el mayor aumento. De otro lado, el Deterioro, depreciaciones amortizaciones y provisiones también aumento en **\$3.265,9** o **21,7%**.



Las entidades que reportaron los mayores Gastos fueron:

- ⇒ Gobernación del Chocó: **\$620.002,4**
- ⇒ Quibdó: **\$330.723,5**
- ⇒ Riosucio - Chocó: **\$60.817,8**
- ⇒ Istmina: **\$53.312,9**
- ⇒ Condoto: **\$51.968,2**
- ⇒ Alto Baudó (Pie de Pato): **\$38.506,7**
- ⇒ Unguía: **\$37.888,5**

RESULTADO DEL EJERCICIO

El consolidado Chocó tuvo un superávit de **\$131.836,5**, saldo un **2,4%** mayor al resultado del año anterior: **\$128.768,6**.

Entidades con mayores superávit:

- ⇒ Quibdó: **\$44.670,5**
- ⇒ Riosucio - Chocó: **\$24.598,2**
- ⇒ Condoto: **\$23.653,6**
- ⇒ Carmen del Darién: **\$11.873,2**
- ⇒ Istmina: **\$11.469,7**
- ⇒ Litoral del San Juan (Santa Genoveva de D.): **\$8.269,8**



Entidades con mayor déficit:

- ⇒ E.S.P. Empresas Públicas de Quibdó - En Liquidación: **\$11.521,8g**
- ⇒ Nueva E.S.E. Hospital Departamental San Francisco de Asís: **\$7.708,1**
- ⇒ Gobernación del Chocó: **\$5.589,7**



ASPECTOS CONTABLES DESTACADOS DE CHOCÓ

Estado de Resultados

Cifras en millones de pesos



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

1. Los Ingresos por transferencias con un saldo de **\$1.432.029,6**.
2. Los Ingresos por Impuestos totalizan **\$181.329,5**.
3. La Venta de servicios representa el **2,6%** de los Ingresos.
4. Los Otros ingresos con un saldo de **\$17.666,2** representan el **1,0%** de los Ingresos.
5. Los Costos disminuyeron **\$3.266,8**.
6. El Gasto público social suman **\$691.072,7**.
7. Los Gastos de administración suman **\$119.860,6** o **24,6%**.
8. Las Transferencias y subvenciones Registraron un saldo de **\$194.174,5** a diciembre de 2020.

1

Los Ingresos por transferencias con un saldo de **\$1.432.029,6** son el grupo mas representativo de los Ingresos con el **81,7%** de los mismos. Además, disminuyo **\$37.131,5** con relación al mismo periodo de 2019.

Están compuestos en un **65,3%** por la cuenta Sistema general de participaciones, Sistema general de regalías representan el **14,2%**, el Sistema general de seguridad social en salud representa el **11,7%** y las otras cuentas representan el **8,8%**. La disminución se explica por los movimientos de las siguientes cuentas:



\$39.256,1 Sistema general de participaciones



\$79.478,9 Sistema general de regalías



\$35.240,2 Sistema general de seguridad social en salud

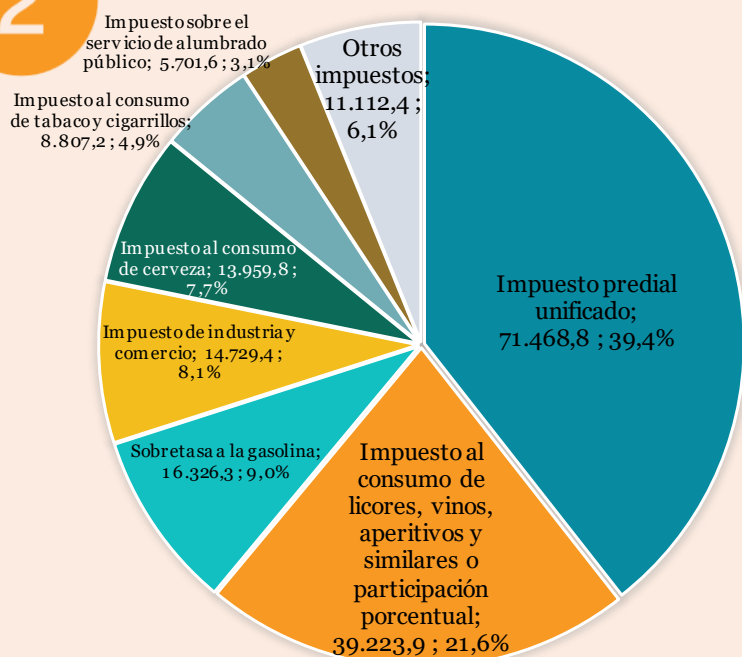
3

La Venta de servicios representa el **2,6%** de los Ingresos. Las cuentas que la componen son: Servicios de salud: **91,3%**, Servicio de energía: **7,0%** Servicio de acueducto: **0,8%**, Servicio de aseo: **0,6%** y Otras: **0,3%**.



Composición Impuestos

2



4

Los Otros ingresos con un saldo de **\$17.666,2** representan el **1,0%** de los Ingresos y registraron una disminución entre los grupos que los componen: **\$3.406,0**. Se destacan la siguientes variaciones: **Disminuciones:** Financieros: **\$6.791,8**, **Aumentos:** Ingresos diversos: **\$3.260,5** y Reversión De Las Pérdidas Por Deterioro De Valor: **\$125,3**.

5

Los Costos disminuyeron **\$3.266,8** o **8,4%** con respecto al mismo periodo de 2019. Se explica por la disminución del grupo Costo de ventas de servicios por valor de **\$3.268,6** lo

que representa el **8,5%**.

En el grupo Costo de ventas de servicios se destaca la variación de la cuenta Servicios de servicios de salud cuyo valor disminuyó **\$6.533,6** o **17,3%**. Además, su saldo de **\$31.185,6** representa el **88,5%** del total del grupo y, si se compara con el total de los Costos, representa el **87,9%**.

Está compuesta por las siguientes subcuentas (peso sobre el total de cuenta): Urgencias - consulta y procedimientos: **\$18.514,6 (59,4%)**, Urgencias - observación: **\$1.867,7 (6,0%)**, Apoyo diagnóstico - laboratorio clínico: **\$1.605,4 (5,1%)**, Servicios ambulatorios - consulta especializada: **\$1.532,4 (4,9%)** y Otras subcuentas: **\$7.665,5 (24,6%)**.

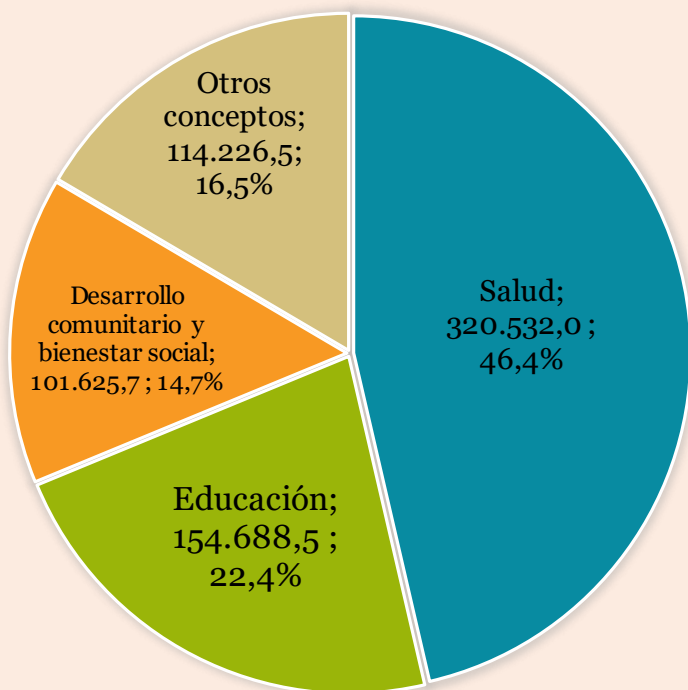


6

El Gasto público social suma **\$691.072,7** y representa el **43,8%** de los Gastos. Es el grupo con mayor peso dentro de los Gastos. Su composición se puede apreciar en la siguiente gráfica:

en la siguiente gráfica:

Composición Gasto público social



7

Los Gastos de administración son el segundo grupo más representativo de los Gastos después del Gasto público social. Pero lo que más se destaca es el incremento de su saldo por valor de

\$119.860,6 o **24,6%**, el mayor entre todos los grupos de los Gastos. Esto se debe, en buena parte, al **Incremento** de las cuentas: Generales en **\$106.740,9** y Contribuciones efectivas en **\$14.370,4**. Las entidades que reportaron los mayores **Incrementos** en la cuenta Generales fueron las siguientes:

- ⇒ Gobernación del Chocó: **\$145.855,5**
- ⇒ Quibdó: **\$35.564,3**
- ⇒ Rio Iró: **\$8.802,4**

Y en la cuenta Contribuciones efectivas:

- ⇒ Gobernación del Chocó: **\$29.782,2**
- ⇒ E.S.E. Hospital Local Ismael Roldán Valencia - Quibdó: **\$1.578,7**

E.S.E. Hospital Departamental San Francisco de Asís **\$1.067,3**

- ⇒ Envigado: **\$10.560,0**

8

Las Transferencias y subvenciones son el tercer grupo más representativo de los Gastos. Registraron un saldo de

\$194.174,5 a diciembre de 2020 y una disminución de **\$43.598,2** o de **18,3%** comparados con el mismo periodo de 2019. Las cuentas que lo componen tuvieron variaciones tanto negativas como positivas que explican esta disminución. Por el lado de las disminuciones se destacan las siguientes cuentas: Otras transferencias: **\$31.100,9**, Subvenciones: **\$15.525,4** y Sistema general de regalías: **\$3.993,4**. Y por el lado de los aumentos se destaca la cuenta Sistema general de seguridad social en salud que subió **\$7.504,2**. Las entidades que reportaron los mayores incrementos en los Transferencias y subvenciones fueron las siguientes:

- ⇒ Gobernación del Chocó: **\$154.521,4**
- ⇒ Acandí: **\$14.231,2**
- ⇒ El Cantón de San Pablo (Managrú): **\$12.060,4**
- ⇒ Unguía: **\$9.128,1**
- ⇒ Atrato: **\$4.433,2**
- Bajo Baudó - Pizarro: **\$2.814,6**



El Valle (Bahía Solano, De Izzy Boscawen ib1994 - Wikipedia.com)

DATOS BÁSICOS DE LOS ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO

En millones de pesos

ACTIVOS

A diciembre de 2020 alcanzaron la cifra de **\$3.909.428,6** saldo que es **\$432.347,4** o **12,4%** superior al saldo del año 2019.

Composición (peso sobre el total de Activos):

Propiedades, planta y equipo: **\$1.369.873, (35,0%)**, Cuentas por cobrar: **\$917.218,0 (23,5%)**, Efectivo y equivalentes al efectivo: **\$713.948,5 (18,3%)**, Otros activos: **\$486.594,6 (12,4%)**, Bienes de uso público e históricos y culturales: **\$412.031,9 (10,5%)**, Inventarios: **\$6.264,6 (0,2%)** y Otros conceptos: **\$3.497,4 (0,1%)**.

El grupo Propiedades, planta y equipo aumentó **\$241.372,5** o un **21,4%**. Es el mayor aumento de los conceptos de los Activos. Otros aumentos destacados fueron:

⇒ Bienes de uso público e históricos y culturales: **\$80.064,5** o **24,1%**.

⇒ Efectivo y equivalentes al efectivo: **\$58.435,7** o **19,4%**.

⇒ Otros activos: **\$46.794,0** o **10,6%**.

⇒ Inventarios: **\$4.854,5** o **344,3%**.

Por otro lado, es importante destacar la disminución de los Préstamos por cobrar por valor de **\$592,4** o **95,9%**.

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

⇒ Gobernación del Chocó: **\$1.552.859,4**

⇒ Quibdó: **\$391.803,9**

⇒ Carmen del Darién **\$370.669,3**

⇒ Sipí: **\$269.214,8**

⇒ Bagadó: **\$160.831,0**

⇒ Medio San Juan: **\$146.936,9**

⇒ Stmina: **\$124.619,2**

⇒ Tadó: **\$101.590,8**

PASIVOS

Los Pasivos consolidados de Chocó suman **\$1.112.624,1** y aumentaron **\$176.123,4** o **18,8%** con relación al año anterior. El grupo Cuentas por cobrar que se incrementó en **\$202.413,3**. También, vale la pena destacar que el grupo Provisiones, aunque solo pesa el **4,5%** sobre el total de los Pasivos, aumentó significativamente, al pasar de **\$49.463,5** en 2019 a **\$49.944,0** en 2020 (más adelante ampliación sobre este y otros datos destacados).



Avistamiento de ballenas, De Dwayne Reilander - TP, CC BY-SA 4.0, Wikipedia.com

DATOS BÁSICOS DE LOS ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO

En millones de pesos

PASIVOS

Composición (peso sobre el total de Pasivos): Cuentas por pagar: **\$601.843,4 (54,1%)**, Beneficios a los empleados: **\$218.734,9 (19,7%)**, Otros pasivos: **\$153.381,7 (13,8%)**, Préstamos por pagar: **\$88.720,1 (8,0%)**, Provisiones: **\$49.944,0 (4,5%)**.

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

- ⇒ Gobernación del Chocó: **\$594.427,7**
- ⇒ Quibdó: **\$6.671.403,5**
- ⇒ E.S.P. Empresas Públicas de Quibdó - En Liquidación: **\$113.198,8**
- ⇒ Istmina: **\$6.259.397,2**

PATRIMONIO

Totalizó **\$2.796.804,5** a diciembre de 2020, aumentó **\$256.223,9**, es decir, **10,1%** con relación a diciembre de 2019. El Patrimonio de las entidades de gobierno con un saldo de **\$2.696.317,7** representa el **96,4%** del Patrimonio y el Resultados consolidados del ejercicio con un saldo de **\$131.836,5** representa el **4,7%**.

Los saldos de operaciones recíprocas representan el **0,6%** con un saldo de **\$15.928,4** y disminuyeron **86,6%**.

La participación no controladora registra un saldo de **\$140,9**.

El Patrimonio de las empresas, aunque negativos, se redujeron **\$19.081,7** o **67,3%**.

Las entidades que reportaron los mayores saldos fueron:

- ⇒ Gobernación del Chocó: **\$958.431,7**
- ⇒ Carmen del Darién: **\$361.015,1**
- ⇒ Sipí: **\$260.840,3**
- ⇒ Quibdó: **\$221.370,0 g**



Rio Atrato, De Almajior - TP CC BY-SA 4.0, Wikipedia.com

ASPECTOS CONTABLES DESTACADOS DE CHOCÓ

Situación Financiera

Cifras en millones de pesos

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

1. Las PPyE representan el **35,0%** de los Activos.
2. Las Cuentas por cobrar representan el **23,5%** de los Activos.
3. Los Bienes de uso público e históricos y culturales aumentaron **\$80.064,5** o **24,1%**.
4. Los Pasivos aumentaron **18,8%**.
5. Los Beneficios a los empleados con un saldo de **\$218.734,9** representan el **19,7%** de los pasivos.
6. Los Otros pasivos tuvieron un saldo de **\$153.381,7**.
7. Los Préstamos por pagar son el grupo más representativo de los Pasivos con un saldo de **\$88.720,1**.

1

Las Propiedades, planta y equipo con un saldo de **\$1.369.873,7** representan el **35,0%** de los Activos. Para tener una idea de su importancia, el segundo grupo, Cuentas por cobrar, tiene un peso del

23,5%. Se destacan **4** variaciones dentro de las cuentas las componen:

Aumentos: 1. Terrenos: **\$218.112,6**; 2. Plantas, ductos y túneles: **\$11.966,2** y 3. Edificaciones: **\$8.655,2**.

Las entidades que reportaron los mayores saldos fueron las siguientes:

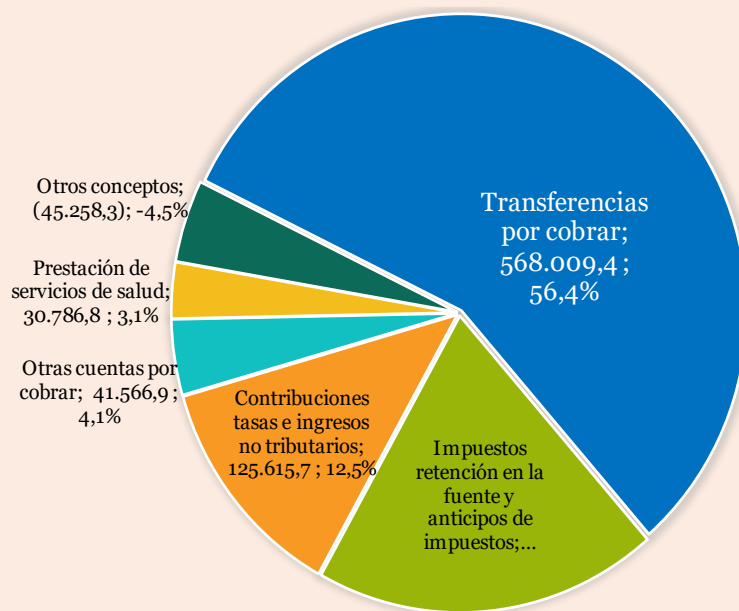
- ⇒ Carmen del Darién: **\$342.233,8**
- ⇒ Sipí: **\$232.786,0**
- ⇒ Medio San Juan: **\$125.789,5**
- ⇒ Bagadó: **\$125.662,5**
- ⇒ Gobernación del Chocó: **\$78.010,8**
- ⇒ Tadó: **\$54.578,9**
- ⇒ Cértegui: **\$46.741,7**
- ⇒ Quibdó: **\$40.257,8**

2

Los Cuentas por cobrar son el segundo concepto más representativo de los Activos con un peso del **23,5%** y un saldo de **\$917.218,0** a diciembre de 2020. Su composición se puede

apreciar en la siguiente gráfica:

Composición Otros activos



3

Los Bienes de uso público e históricos y culturales aumentaron **\$80.064,5** o **24,1%**. Al pasar de **\$331.967,4** en 2019 a **\$412.031,9** en 2020. Es el segundo mayor aumento de los grupos que componen los Activos. Tanto el saldo como el aumento los explican, esencialmente, **3** cuentas:

- Bienes de uso público en servicio con un saldo de **\$346.985,5** y un incremento de **\$70.980,1**.
- Bienes de uso público en construcción con un saldo de **\$82.491,1** y un aumento de **\$13.210,8**.

Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura con un saldo de **\$770,2** y una variación positiva de **\$770,2**.

4

Los Pasivos aumentaron **18,8%** debido, principalmente, al incremento del grupo: Cuentas por pagar el cual tuvo un saldo de **\$601.843,4** y un incremento de **\$202.413,3** o de **50,7%** (el mayor entre los grupos de los Pasivos. A continuación se puede apreciar el detalle de dichas variaciones:

Variaciones Cuentas por pagar

Tipo y plazo	2020	2019	Variación
Transferencias por pagar	150.114,9	18.696,9	131.417,9
Adquisición de bienes y servicios	182.671,4	129.499,5	53.171,9
Administración y prestación de se	22.432,0	10.354,3	12.077,7
Impuestos, contribuciones y tasas	46.196,1	41.682,8	4.513,3
	200.429,0	199.196,6	1.232,4
Total	\$601.843,4	\$399.430,1	\$202.413,3



Las Gobernación del Chocó reportan un saldo en este grupo de **\$348.448,8**, monto que es **\$24.218,2** superior a los **\$324.230,6** reportados en diciembre de 2019.

El grupo Beneficios a los empleados con un saldo de **\$218.734,9** representan el **19,7%** de los pasivos y registraron una disminución entre los grupos que los componen: **\$22.417,9**. Se destacan la siguientes variaciones:

5

Disminuciones: Neto beneficios posempleo - pensiones: **\$25.328,3** y Neto beneficios por terminación del

vínculo laboral o contractual: **\$4,6**. **Aumentos:** Ingresos Beneficios a los empleados a corto plazo: **\$2.915,0**.



Chocó, De Luis Pérez - Wikipedia.com

7

Los Préstamos por pagar son el grupo más representativo de los Pasivos con un saldo de **\$88.720,1**. Aumentaron **\$156,5** con relación a 2019. En los conceptos que los componen se destaca la disminución de las cuentas: Financiamiento interno de largo plazo que se redujo en **\$6.075,5**. La caída del grupo es atenuada por el aumento de la cuenta Financiamiento interno de corto plazo que subió **\$6.232,1** al pasar de **\$6.418,2** en 2019 a **\$12.650,3** en 2020 lo que representa el **97,1%**.



6

Los Otros pasivos tuvieron un saldo de **\$153.381,7** y disminuyeron **\$4.509,0** o **2,9%**. Representan el **12,8%** de los Pasivos de Chocó. Una de las cuentas que hace parte de este concepto y que responde por buena parte de esta variación es Pasivos para liquidar, cuyo saldo pasó de **\$118.638,3** en 2019 a **\$113.198,8** en 2020 y es reportada, principalmente, por 2 entidades E.S.P. Empresas Públicas de Quibdó - En Liquidación, con saldo **\$113.198,8** y un incremento de **\$11.874,9** y E.S.E. Hospital Regional San Francisco de Asís de Quibdó - En Liquidación con saldo **\$0,0** y una disminución **\$17.314,4**.



ASPECTOS DESTACADOS

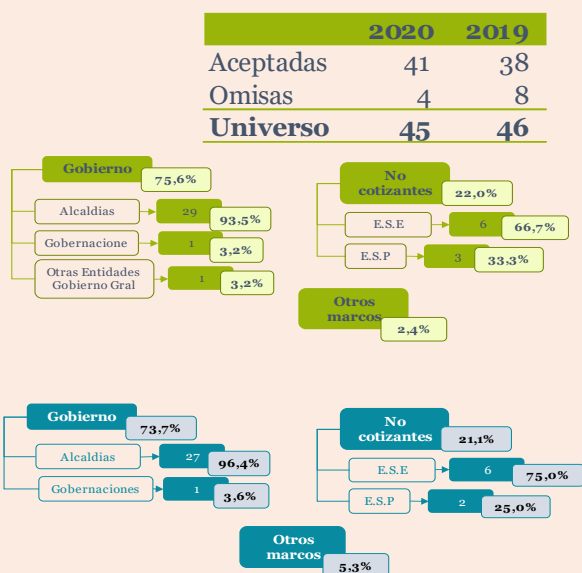
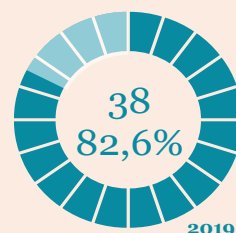
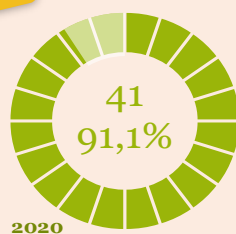
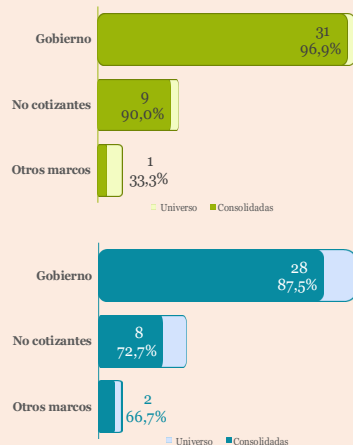
CHOCÓ

Evaluación de Control Interno Contable



1 Cobertura

Los resultados que se presentan en esta sección, corresponden al promedio de las calificaciones enviadas por **41** entidades del Departamento de Chocó, equivale a una cobertura del **91,1%**.

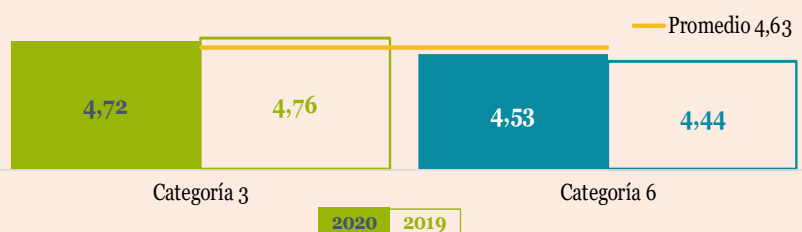


La calificación total promedio de las entidades Departamento de Chocó que presentaron su Evaluación de Control Interno Contable 2020, es de **4,49**, para el año 2019 este promedio fue de **4,32**.

Calificación promedio por etapas y actividades



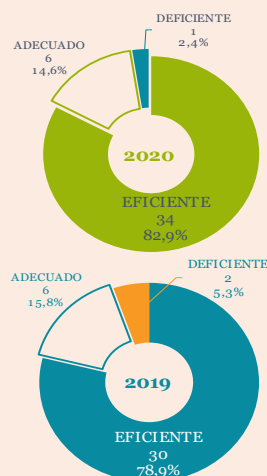
El promedio por Categorías de Municipios es de **4,63**, en donde la **Categoría 3** tiene el promedio más destacado, mientras que la **Categoría 6** tiene el más bajo.



El promedio por Marcos normativos es de **4,59**, en donde los **Entidades en liquidación** tienen el mayor promedio y las **Empresas no cotizantes** el menor.



De las **41** entidades del Departamento de Chocó consolidadas por la **CGN** en el Informe de Control Interno Contable 2020, el **82,9%** se evaluaron como Eficiente, en 2019 este porcentaje fue del **78,9%**.



Con una calificación de **4,02**, la **Gobernación de Chocó** se ubica en el puesto **27** del ranking de las 32 Gobernaciones del país, mientras que el **Municipio de Quibdó** con una calificación de **4,72** es **14** 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

7

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



Obligaciones a favor del Estado

\$ 181.785,4 M

Deudores

4.651

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

Personas Naturales

4.475
96,2%



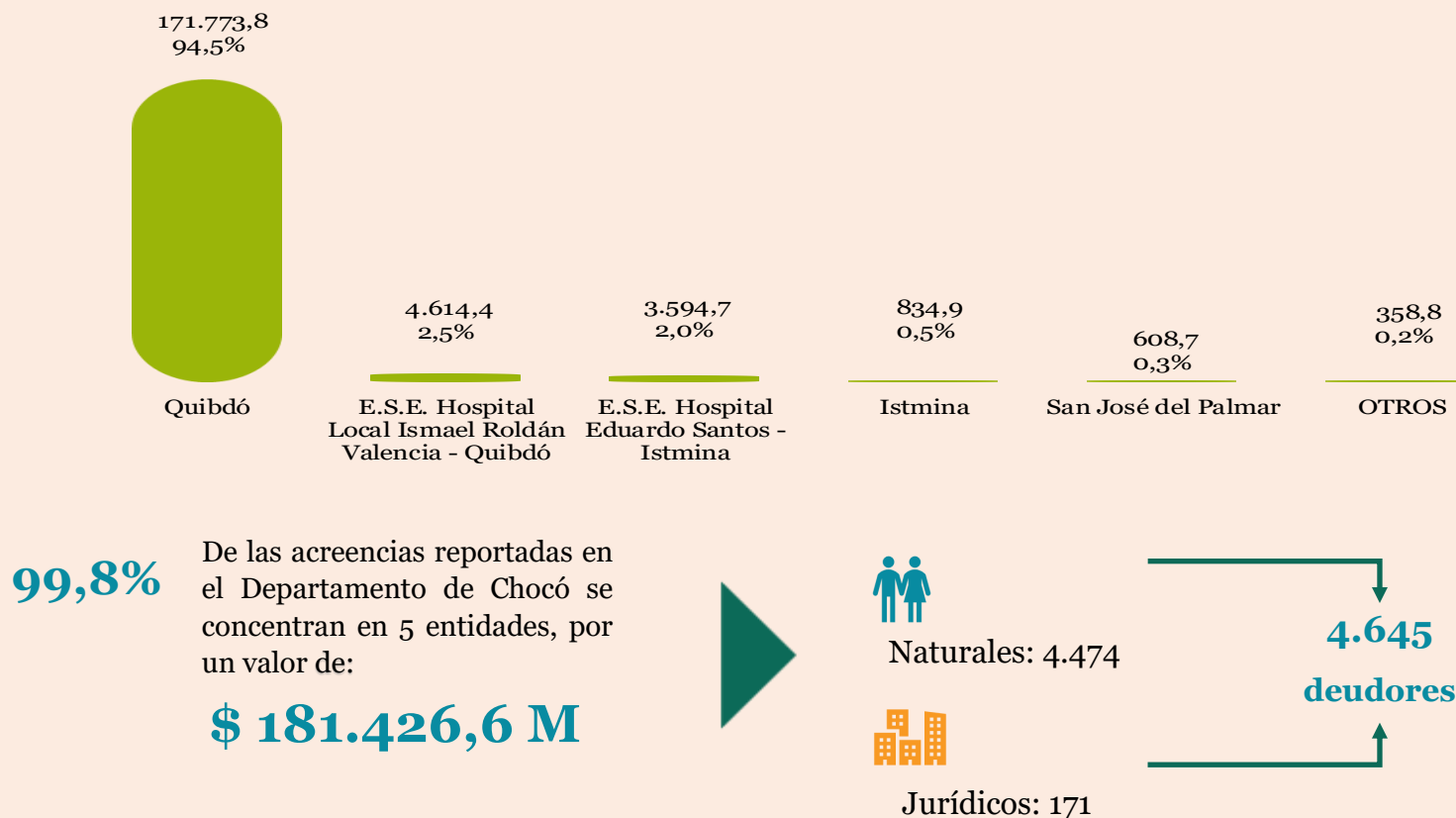
Personas Jurídicas

176
3,8%



BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME

ENTIDADES PÚBLICAS CON MAYORES ACREENCIAS REPORTADAS



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
Quibdó	171.773,8	-	171.773,8
E.S.E. Hospital Eduardo Santos - Istmina	3.594,7	-	3.594,7
San José del Palmar	608,7	2.497,2	(1.888,4)
Istmina	834,9	-	834,9
E.S.E. Hospital Local Ismael Roldán Valencia - Quibdó	4.614,4	4.244,8	369,5
SUBTOTAL	181.426,6	6.742,0	174.684,6
OTROS	358,8	350,0	8,8
TOTAL	181.785,4	7.092,0	174.693,4

La entidad que presentó mayor variación en el Departamento de Chocó es **Quibdó** por un valor de **\$171.773,8 M**, le sigue **E.S.E. Hospital Eduardo Santos - Istmina** con un valor de **\$3.594,7** y la **Istmina** con **\$8.34,9 M**.

ANEXO
DEUDA PÚBLICA
2016 – 2020

Deuda Pública Departamento del Chocó y el Municipio de Quibdó, para los años 2016-2020.

Este informe presenta datos detallados y comparativos sobre el valor de la Deuda Pública del Departamento del Chocó y el Municipio de Quibdó, 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), cuyo propósito es mostrar un panorama amplio de la situación financiera de estas dos entidades contables, especialmente de la deuda adquirida durante los últimos 5 años.

La información reportada es agregada y consolidada, seleccionado las cuentas que identifican estas obligaciones de deuda pública clasificada en interna y externa y de corto y largo plazo.

En la siguiente tabla se presenta el saldo de esta deuda para el periodo señalado.

Tabla 1. Deuda bruta del Departamento del Chocó y Quibdó

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	1,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Préstamos por pagar										
Financiamiento interno de corto plazo	1,7	0,0	0,0	0,0	2,8	0,1	4,2	0,1	8,8	0,2
Financiamiento externo de corto plazo	0,0	0,0	0,0	0,0	55,1	1,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Financiamiento interno de largo plazo	29,2	0,7	27,8	0,7	5,8	0,2	47,1	1,1	47,1	1,0
Total	31,9	0,8	28,8	0,7	63,7	1,5	51,3	1,2	55,9	1,3
Emisión y colocación de títulos de deuda										
Financiamiento interno de largo plazo	2,5	0,1	2,5	0,1	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	0,0	0,0	4,3	0,1	0,0	0,0
Total	2,5	0,1	2,5	0,1	0,0	0,0	4,3	0,1	0,0	0,0

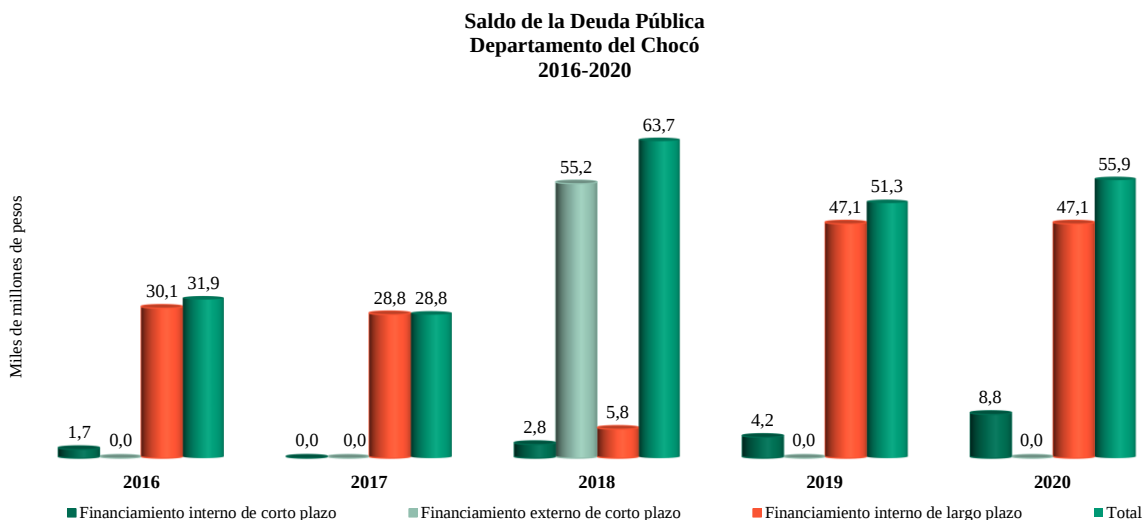
PIB corriente 2016-2020 (Miles de millones de pesos):

PIB 2016: \$4.222, PIB 2017: \$3.958, PIB 2018: \$3.777, PIB 2019 (provisional): \$4.185, PIB 2020 (preliminar): \$4.526

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

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

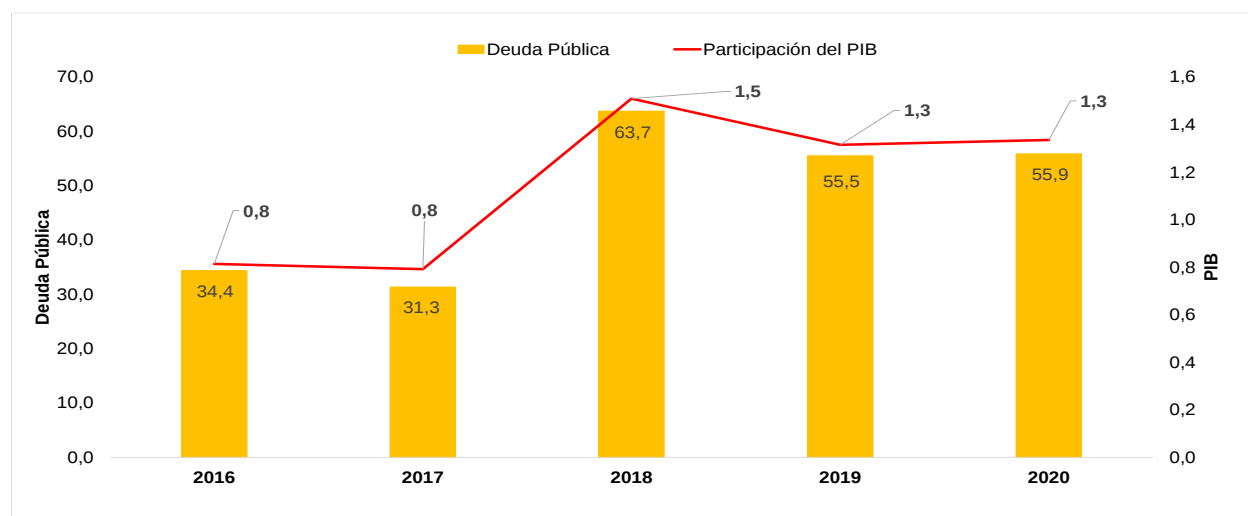
Gráfica 1. Saldo de la Deuda Pública



Para el año 2020 la Deuda Pública tuvo un comportamiento significativo representado por los movimientos y saldos de la deuda pública con código de crédito 660300883 adquirida por el Departamento del Chocó con el Gobierno Nacional para Saneamiento Fiscal y Fortalecimiento finanzas del sector educativo del departamento. Igualmente, un crédito ordinario con la Banca Comercial debido a la Emergencia Sanitaria COVID-19 con el Banco de Bogotá por \$4.000.000.000 Este grupo presentó aumento de la deuda y/o variación porcentual del 8.24%, respecto el mismo periodo de la vigencia anterior¹.

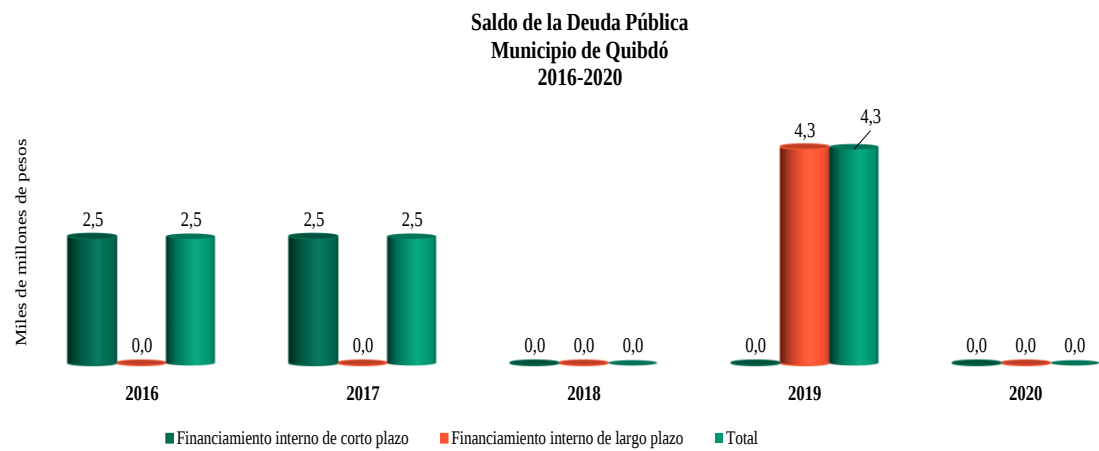
A continuación, se comparan estos saldos frente a la participación del Producto Interno Bruto de los años 2016-2020:

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



¹ Notas a los estados financieros a 31 de diciembre del 2020

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



CONSOLIDADO NARIÑO 2020



Santuario de las Lajas. Foto: Cristian Borrero en Unsplash.com

**Población:**

1.627.589 habitantes



Capital: San Juan de Pasto

**Ingresos por impuestos:**

\$450.306,9

**Ingresos por transferencias:**

\$3.327.207,2

**Gasto público social:**

\$2.593.820,2

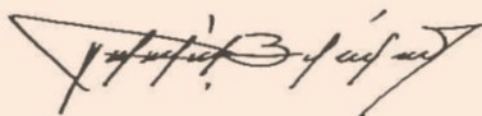


CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

Cifras en millones de pesos

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

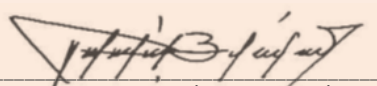
	2020	2019
INGRESOS	4.971.312,4	4.958.910,4
Ingresos sin contraprestación	3.866.506,5	3.809.039,7
Ingresos fiscales	538.824,8	579.172,1
Transferencias y subvenciones	3.327.207,2	3.229.867,6
Operaciones interinstitucionales	474,5	-
Ingresos con contraprestación	965.123,0	1.011.064,5
Venta de bienes	14.447,2	23.872,1
Venta de servicios	950.675,8	987.192,4
Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	55.630,0	52.374,8
Otros ingresos	84.052,9	86.431,4
COSTOS DE VENTAS	508.515,2	524.746,3
Costo de ventas de bienes	5.438,4	7.572,8
Costo de ventas de servicios	503.076,8	517.173,5
GASTOS	3.898.985,2	3.891.044,2
De administración y operación	674.989,2	653.297,0
De ventas	10.206,5	35.932,0
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	127.760,7	142.877,2
Transferencias y subvenciones	142.363,2	71.478,9
Gasto público social	2.593.820,2	2.639.708,5
De actividades y/o servicios especializados	274.248,6	259.612,6
Operaciones interinstitucionales	1.552,0	366,3
Comisiones, Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	27.843,4	28.166,0
Otros gastos	46.201,4	59.605,7
RESULTADO ANTES DE OPERACIONES RECÍPROCAS	563.812,0	543.119,9
Saldos de operaciones reciprocas en los ingresos (Db)	(27.393,0)	(75.937,0)
Saldos de operaciones reciprocas en los gastos (Cr)	(14.642,1)	(16.208,3)
RESULTADO DEL EJERCICIO	551.061,1	483.391,2



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

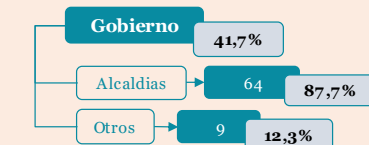
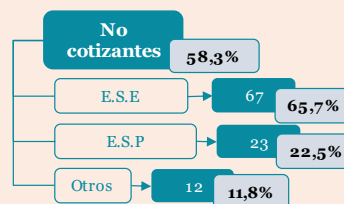
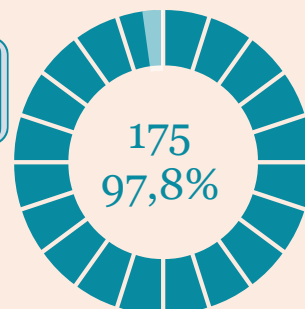
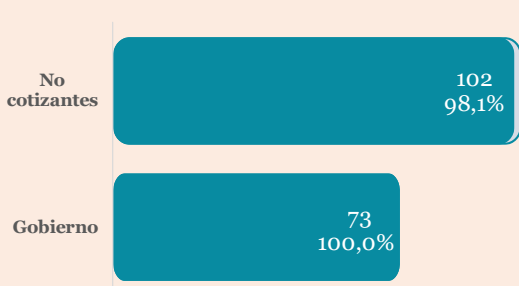
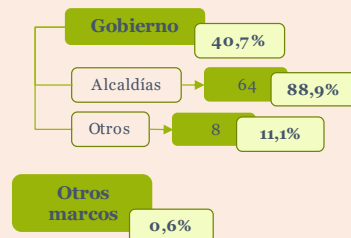
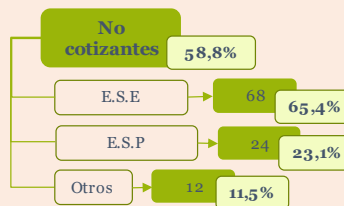
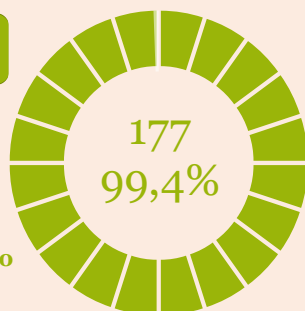
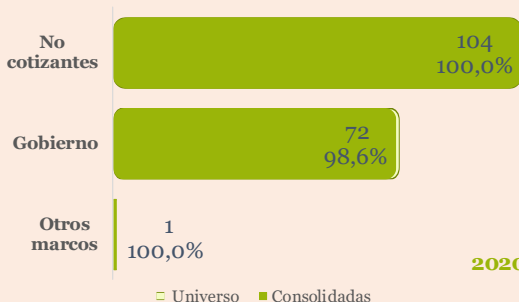
REPÚBLICA DE COLOMBIA
CONSOLIDADO NARIÑO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
A 31-12-2020
Cifras en millones de pesos

	2020	2019		2020	2019
ACTIVO			PASIVO		
Activo corriente	2.950.855,4	2.716.947,2	Pasivo corriente	840.357,5	862.938,5
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.062.566,3	863.382,9	Préstamos por pagar	96.147,9	104.194,7
Inversiones de administración de liquidez	37.314,0	34.170,8	Cuentas por pagar	500.173,5	494.726,5
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	437,9	19.706,7	Beneficios a los empleados	87.363,6	82.220,7
Cuentas por cobrar sin contraprestación	1.149.966,3	1.139.179,3	Provisiones	38.752,2	48.010,4
Cuentas por cobrar con contraprestación	329.365,6	323.548,6	Pasivos por impuestos diferidos	76,0	412,7
Préstamos por cobrar	1.442,2	1.859,9	Otros pasivos	117.844,3	133.373,5
Inventarios	71.397,3	52.657,0			
Activos intangibles	1.411,6	752,1	Pasivo no corriente	1.215.816,3	1.207.181,0
Activos por impuestos corrientes	1.729,8	1.316,9	Préstamos por pagar	112.455,9	120.230,2
Activos por impuestos diferidos	1.656,9	23,7	Cuentas por pagar	82.501,0	69.555,0
Otros activos	293.567,5	280.349,3	Beneficios a los empleados	842.774,5	892.803,1
			Provisiones	118.821,7	106.007,7
Activo no corriente	4.955.227,0	4.725.424,2	Pasivos por impuestos corrientes	27,6	19,7
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.954,4	9,9	Pasivos por impuestos diferidos	5.566,1	5.490,9
Inversiones de administración de liquidez	5.997,6	5.821,4	Otros pasivos	53.669,5	13.074,4
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	9.099,1	8.938,0			
Cuentas por cobrar sin contraprestación	39.865,6	22.065,9	TOTAL PASIVO	2.056.173,8	2.070.119,5
Cuentas por cobrar con contraprestación	48.204,0	45.743,6			
Préstamos por cobrar	194,7	197,7	PATRIMONIO	5.849.908,6	5.372.251,9
Inventarios	8.726,8	6.307,4	Patrimonio de las entidades de gobierno	4.642.287,8	4.263.643,5
Propiedades, planta y equipo	3.246.701,4	3.142.689,4	Patrimonio de las empresas	610.092,5	558.948,2
Bienes de uso público e históricos y culturales	1.226.978,3	1.142.583,4	Resultados consolidados del ejercicio	551.061,1	483.391,2
Propiedades de inversión	11.296,8	11.320,6	Salvos de operaciones recíprocas en el patrimonio	28.039,7	47.941,9
Activos intangibles	10.117,3	10.761,2	Participación no controladora	18.427,5	18.327,1
Activos por impuestos corrientes	122,7	698,9			
Activos por impuestos diferidos	2.890,8	4.491,7			
Otros activos	343.077,5	323.795,1			
TOTAL ACTIVO	7.906.082,4	7.442.371,4	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	7.906.082,4	7.442.371,4
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	1.054.900,1	1.046.015,9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	910.886,8	4.162.270,2
Activos contingentes	110.729,8	121.039,9	Pasivos contingentes	430.936,6	272.289,1
Deudoras de control	944.170,3	924.976,0	Acreedoras de control	479.950,2	3.889.981,1


PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

COBERTURA

	2020	2019
Consolidadas	177	175
Omisas	1	4
Universe	178	179



DATOS FINANCIEROS BÁSICOS

Cifras en millones de pesos

ACTIVOS ↑



2020 \$7.906.082,4

2019 \$7.442.371,4

PASIVOS ↓



2020 \$2.056.173,8

2019 \$2.070.119,5

PATRIMONIO



2020 5.849.908,6

2019 5.372.251,9

↑ INGRESOS



2020 \$4.971.312,4

2019 \$4.958.910,4

↓ COSTOS

2020 \$508.515,2

2019 \$524.746,3

↑ GASTOS

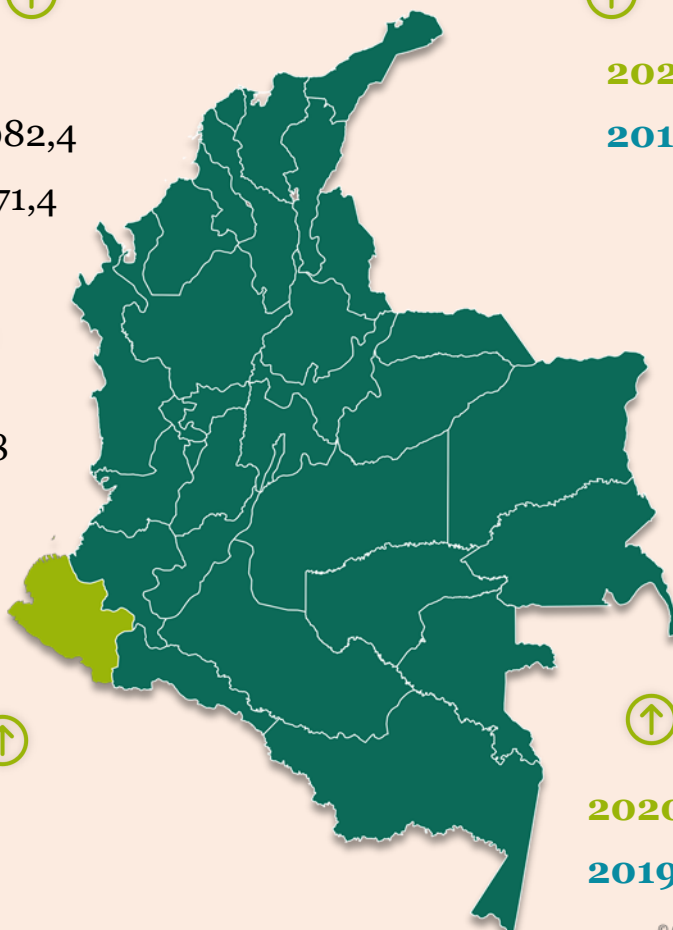
2020 \$3.898.985,2

2019 \$3.891.044,2

↑ RESULTADOS

2020 \$551.061,1

2019 \$483.391,2



INTRODUCCIÓN A LOS INGRESOS, COSTOS, GASTOS Y RESULTADO

En millones de pesos



Panorámica de Pasto. Foto: Jorge LRM en Wikipedia.com

INGRESOS

Sumaron **\$4.971.312,4** valor que es **\$12.402,0** superior al saldo del año 2019.

Mayores saldos (sobre el total):

Transferencias y subvenciones: **\$3.327.207,2 (66,9%)**, Venta de servicios: **\$950.675,8 (19,1%)**, Ingresos fiscales: **\$538.824,8 (10,8%)**, Otros ingresos: **\$139.682,9 (2,8%)** y Venta de bienes **\$14.447,2 (0,3%)**.

En los Ingresos fiscales presenta la mayor disminución del grupo en **\$40.347,2** y en su composición, la cuenta de Impuestos alcanzó los **\$450.306,9**.

Se destaca la disminución de Venta de servicios en **\$36.516,6** y Venta de bienes en **\$9.424,9**.

Los Ingresos por venta de servicios, es el segundo con mayor valor reportado en el grupo, no obstante, las disminuciones en las cuentas Servicios de salud con **\$46.390,5** y Servicios educativos con **\$3.933,0**.

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

- ⇒ Gobernación de Nariño: **\$1.071.874,7**
- ⇒ San Juan de Pasto: **\$738.530,8**
- ⇒ Tumaco: **\$363.570,1**

COSTOS

Disminuyeron **3,1%** al pasar de **\$524.746,3** en 2019 a **\$508.515,2** en 2020. Los Costos relacionados con la Venta de servicios totalizaron **\$503.076,8**, este saldo compuesto, principalmente, por las cuentas: Servicios de salud, Servicios educativos y Servicios públicos, las cuales representan el **71,1%**, el **15,8%** y el **12,0%** del grupo, respectivamente.

En los costos relacionados con la Venta de bienes reporta a diciembre de 2020, **\$5.438,4**, con una disminución de **\$2.134,4** en relación con 2019.

Las entidades que reportaron los mayores Costos fueron:

- ⇒ E.S.E. Hospital Departamental de Nariño: **\$122.041,4**
- ⇒ Universidad de Nariño: **\$82.964,3**
- ⇒ E.S.E. Hospital Civil Regional - Ipiales : **\$44.173,2**
- ⇒ Empresa de Obras Sanitarias de Pasto: **\$29.039,7**



Imagen: Freepik en Flaticon.com

INTRODUCCIÓN A LOS INGRESOS, COSTOS, GASTOS Y RESULTADO

En millones de pesos



GASTOS

Totalizaron **\$3.898.985,2** a diciembre de 2020, aumentaron **\$7.940,9**, es decir, el **0,2%** con relación a diciembre de 2019. El Gasto público social representa el **66,5%**, disminuyó **1,7%** y tuvo un saldo de **\$2.593.820,2** a diciembre de 2020.

Los Gastos de administración y operación se aumentaron en **\$21.692,1** o **3,3%**. Siendo los Gastos de ventas la mayor disminución del grupo con **\$25.725,5**. De otro lado, los Gastos de actividades y/o servicios especializados, es el tercer grupo más representativo, reportando **\$274.248,6** para 2020, con un incremento de **\$14.636,0** registrada entre 2020 y 2019.

Las entidades que reportaron los mayores Gastos fueron:

- ⇒ Gobernación de Nariño: **\$1.068.501,9**
- ⇒ San Juan de Pasto: **\$738.520,8**
- ⇒ Tumaco: **\$363.570,1**
- ⇒ E.S.P. Entidad Promotora de Salud Mallamas Indígena: **\$318.328,4**
- ⇒ Ipiales: **\$221.451,5**



RESULTADO DEL EJERCICIO

El consolidado del Córdoba tuvo un superávit de **\$551.061,1**, saldo un **14,0%** menor al resultado del año anterior: **\$483.391,2**.

Este incremento del superávit se explica, fundamentalmente por la disminución de los Costos, unido al incremento de los Ingresos y Gastos.

Entidades con mayores superávits:

- ⇒ Gobernación de Nariño: **\$150.438,8**
- ⇒ San Juan de Pasto: **\$50.884,8**
- ⇒ Universidad de Nariño: **\$25.982,8**
- ⇒ Tumaco: **\$21.871,2**

- ⇒ E.P.S. Entidad Promotora de Salud Mallamas Indígena: **\$14.931,2**
- ⇒ Empresa de Obras Sanitarias de Pasto: **\$11.824,1**

Entidades con mayores déficits:

- ⇒ Instituto Departamental de Salud de Nariño: **\$7.183,0**
- ⇒ Centro de Habitación del Niño: **\$1.541,3**
- ⇒ Hospital San Antonio—Barbacoas: **\$731,8**



ASPECTOS CONTABLES DESTACADOS DE NARIÑO

Estado de Resultados

Cifras en millones de pesos



1

La Venta de servicios representa el **19,1%** de los Ingresos. Las cuentas que la componen son: Servicio de salud: **50,9%**, Administración de la seguridad social en salud: **33,2%**, Servicio de acueducto: **5,2%** y Servicio de alcantarillado: **3,5%**.

3

Los Otros ingresos con un saldo de **\$139.682,9** en 2020 y un reporte de **\$138.806,2** en 2019, representan el **2,8%** de los Ingresos y se destacan las siguientes variaciones:
Disminución: Reversión de las pérdidas por deterioro de valor: **\$4.416,5**.
Aumentos: Financieros: **\$3,297,2**, Ingresos diversos: **\$1.880,9**, e Impuestos a las ganancias diferido: **\$157,1**.

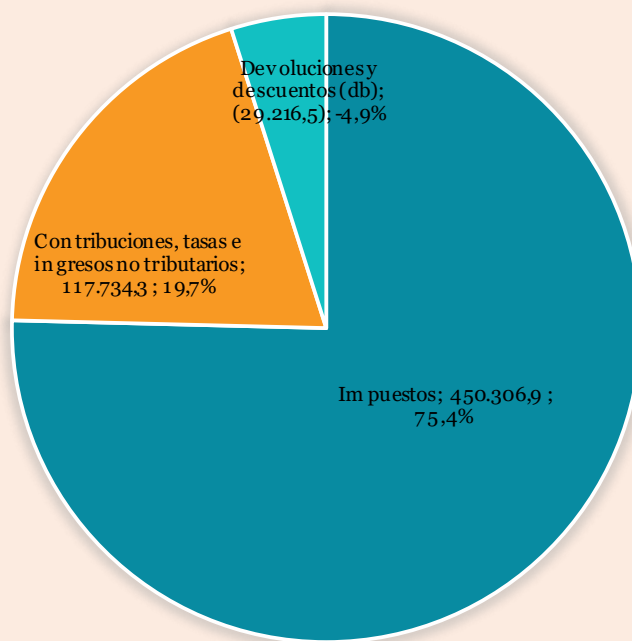


4

La Venta de bienes disminuyó **\$9.424,9**, un **0,5%** del grupo. La cuenta que más disminuyó fue Bienes comercializados que presentaba un saldo en 2019 de **\$21.554,3** y para 2020 reportó **\$12.844,4**, con una variación de **\$8.709,9** entre los dos años.

2

Composición Ingresos Fiscales



5

Los Ingresos por transferencias con un saldo de **\$3.327.207,2** es el primer grupo con mayor saldo en los Ingresos, representando el **66,9%** de los mismos, con un incremento de **\$97.339,6** en relación al mismo periodo de 2019.

Están compuestos en un **61,8%** por la cuenta Sistema general de participaciones, el Sistema General de seguridad social en salud representa el **19,2%**, el Sistema general de regalías el **7,2%** y las Otras transferencias representan el **10,1%**, el aumento se explica por los movimientos de las siguientes cuentas:



\$31.613,3
Subvenciones



\$121.702,0
Sistema general de participaciones



\$158.448,9
Sistema general de regalías

6

Los Costos disminuyeron **\$16.231,1**, o **3,1%** con respecto al mismo periodo de 2019. Se explica por la caída del grupo Costo de ventas de servicios por valor de **\$14.096,7** lo que representa

el **2,7%**.

En el grupo Costo de ventas de servicios se destaca la variación con una disminución en la cuenta Servicios de Salud **\$15.302,9** o **72,1%**. Además, su saldo de **\$357.801,8** representa el **71,1%** del total del grupo.

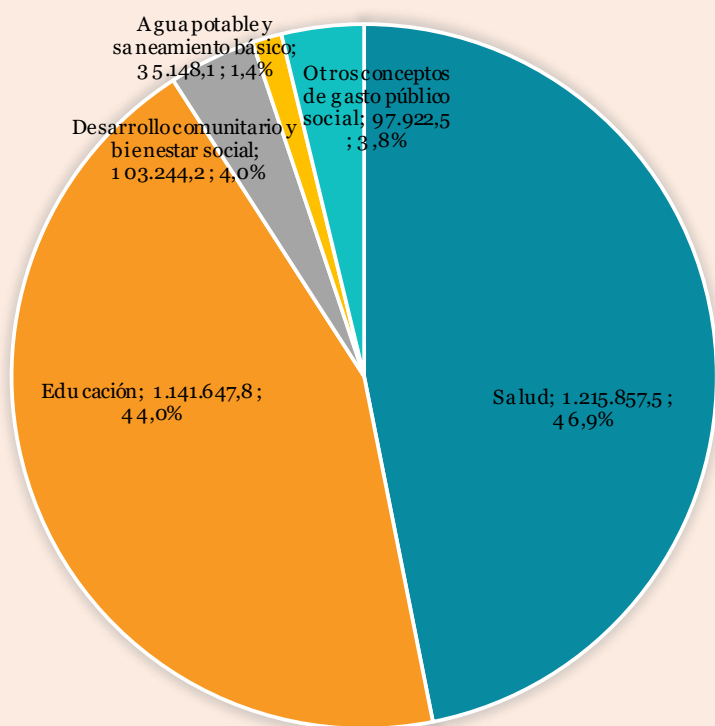
La cuenta Costo de ventas de servicios de salud está compuesta por las siguientes subcuentas (peso sobre el total de cuenta): Hospitalización—Cuidados intensivos: **\$52.339,7 (14,6%)**, Urgencias—consultas y procedimientos: **\$48.492,9 (13,6%)**, Servicios ambulatorios—consulta externa y procedimientos: **\$46.624,6 (13,0%)**.



7

El Gasto público social suma **\$2.593.820,2** y representa el **66,5%** de los Gastos. Es el grupo con mayor peso dentro de los Gastos. Su composición se puede apreciar en la siguiente gráfica:

Composición Gasto público social



8

Los Gastos de administración son el segundo grupo más representativo de los Gastos después del Gasto público social. Se destaca el incremento de **\$21.692,1** y un saldo reportado de **\$674.989,2** o

17,3%, entre el grupo de los Gastos. Esto se debe, en buena parte, al incremento de las cuentas: Generales: **\$41.313,2**, Sueldos y salarios: **\$12.056,8**, e Impuestos, contribuciones y tasas: **\$11.026,3**.

Las entidades que reportaron los mayores **aumentos** en los Gastos de administración fueron las siguientes:

- ⇒ San Juan de Pasto: **\$103.547,7**
- ⇒ Gobernación de Nariño: **\$100.271,4**
- ⇒ Universidad de Nariño: **\$31.275,6**

Y las mayores **disminuciones** en los Gastos de administración entre 2020 y 2019:

- ⇒ Mosquera - Nariño: **\$4.250,5**
- ⇒ San Juan de Pasto: **\$4.054,4**
- ⇒ Tumaco: **\$3.213,5**
- ⇒ Leiva: **\$3.121,4**

9

Los Otros gastos registraron un saldo de **\$74.044,8** a diciembre de 2020 y una disminución de **\$13.726,8** o de **2,3%** comparados con el grupo en el mismo periodo de 2019. Las cuentas que lo

componen tuvieron variaciones tanto positivas como negativas que explican este incremento. Por el lado de las **disminuciones** se destacan las siguientes cuentas: Gastos diverso: **\$14.115,6**, Ajuste por diferencia en cambio **\$2.055,0** y Comisiones **\$639,0**. Y por el lado de los **aumentos** se destaca la cuenta Financieros que incrementó **\$2.371,4** e Impuestos a las ganancias corriente **\$535,1**.

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

- ⇒ E.S.E. Hospital Departamental de Nariño: **\$4.095,4**
- ⇒ San Juan de Pasto: **\$4.085,2**
- ⇒ El Charco: **\$3.332,6**
- ⇒ Hospital San Antonio - Barbacoas: **\$3.083,6**
- ⇒ Tumaco: **\$1.419,3**.



DATOS BÁSICOS DE LOS ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO

En millones de pesos

ACTIVOS

A diciembre de 2020 alcanzaron la cifra de **\$7.906.082,4** saldo que es **\$463.711,0** o **6,2%** superior al saldo del año 2019.

Composición (peso sobre el total de Activos):

Propiedades, planta y equipo: **\$3.246.701,4 (41,1%)**, Cuentas por cobrar: **\$1.567.401,5 (19,8%)**, Bienes de uso público e históricos y culturales: **\$1.226.978,3 (15,5%)**, Efectivo y equivalentes al efectivo: **\$1.064.520,7 (13,5%)**, Otros activos: **\$665.870,7 (8,4%)**, Inventarios: **\$80.124,2 (1,0%)**, Inversiones e instrumentos derivados: **\$52.848,6 (0,7%)**, y Préstamos por cobrar: **\$1.637,0 (0,0%)**.

El grupo de Propiedades, planta y equipo aumentó **\$104.012,0** o un **42,2%** del grupo. Es el segundo mayor aumento de los conceptos de los Activos y en su composición los aumentos destacados fueron:

⇒ Edificaciones: **\$1.412.066,3** o **43,5%**.

⇒ Terrenos: **\$982.141,1** o **30,3%**.

⇒ Redes, líneas y cables: **\$386.926,6** o **11,9%**.

⇒ Plantas, ductos y túneles: **\$316.727,7** o **9,8%**.

Por otro lado, es importante destacar el incremento de las Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo por valor de **\$79.598,3** o **14,7%** del grupo.

Las entidades que reportaron los mayores valores en Propiedad, Planta y equipo a diciembre de 2020 fueron las siguientes:

- ⇒ San Juan de Pasto: **\$415.119,0**
- ⇒ Empresas de Obras Sanitarias de Pasto: **\$332.641,9**
- ⇒ Universidad de Nariño: **\$312.813,5**



Imagen: Freepik en Flaticon.com

PASIVOS

Los Pasivos consolidados de Nariño suman **\$2.056.173,8** y disminuyeron **\$13.945,7** o **39,3%** con relación al año anterior. La mayor parte de estas disminuciones se debe a tres grupos: Beneficios a los empleados que se disminuyó en **\$44.885,8** y Préstamos por pagar con **\$15.821,2**

El grupo Préstamos por pagar, aunque solo pesa el **10,1%** sobre el total de los Pasivos, presentando una disminución significativa, al pasar de **\$224.425,0** en 2019 a **\$208.603,8** en 2020.

... Continúa



La Cocha. Foto: Josecamilom en Wikipedia.com

DATOS BÁSICOS DE LOS ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO

En millones de pesos

PASIVOS

Composición (peso sobre el total de Pasivos): Beneficios a los empleados: **\$930.138,1 (45,2%)**, Cuentas por pagar: **\$582.674,5 (28,3%)**, Préstamos por pagar: **\$208.603,8 (10,1%)**, Otros pasivos **\$177.183,6 (8,6%)** y Provisiones: **\$157.573,9 (7,7%)**.

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

- ⇒ Gobernación de Nariño: **\$1.872.202,2**
- ⇒ Universidad de Nariño: **\$463.843,6**
- ⇒ San Juan de Pasto: **\$364.460,0**
- ⇒ Empresa de Obras Sanitarias de Pasto: **\$168.648,8**

PATRIMONIO

Totalizó **\$5.849.908,6** a diciembre de 2020, aumento **\$477.656,7**, es decir, **8,9%** con relación a diciembre de 2019. El Patrimonio de las entidades de gobierno con un saldo de **\$4.642.287,8** representa el **79,4%** del Patrimonio, y el Patrimonio de las empresas con un saldo de **\$610.092,5** representa el **10,4%**.



El Morro. Tumaco. Foto: Jhimmusic en Wikipedia.com

Los saldos de operaciones recíprocas reportan un saldo de **\$28.039,7**. La participación no controladora registra un saldo de **\$18.427,5** que representa el **0,3%** del total.

Los resultados consolidados del ejercicio, se incrementó con **\$67.669,8** o **9,0%**.

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

- ⇒ Gobernación de Nariño: **\$1.037.333,8**
- ⇒ San Juan de Pasto: **\$874.469,6**
- ⇒ Universidad de Nariño: **\$324.647,2**
- ⇒ Tumaco: **\$263.365,8**

ASPECTOS CONTABLES DESTACADOS DE NARIÑO

Situación Financiera

Cifras en millones de pesos

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

1. Los Bienes de uso público e históricos y culturales representan el **15,5%** de los Activos.
2. Las Cuentas por cobrar representan el **19,8%** de los Activos.
3. Los Otros activos aumentaron en **8,4%** del grupo.
4. Los Pasivos disminuyeron **0,6%** debido a la disminución de los grupos: Beneficios a los empleados y Préstamos por cobrar.
5. Las cuentas por pagar aumentaron **\$18.393,0**.
6. Los Otros pasivos aumentaron **7,4%** y Beneficios a los empleados disminuyó **47,1%** del grupo.
7. Los Préstamos por pagar con una disminución de **\$15.821,2**.

1

Los Bienes de uso público e históricos y culturales con un saldo de **\$1.226.978,3** representan el **15,5%** de los Activos. Para tener una idea de su importancia, el primer grupo, Propiedades, planta y equipo, tiene un peso del **41,1%**. Sin embargo, fue representativo en el grupo, con un aumento de **\$84.394,9** con relación a 2019. Se destacan **4** variaciones dentro de las cuentas las componen:

Aumentos: 1. Bienes de uso público en servicio: **\$50.554,0**; 2. Bienes de uso público en construcción: **\$40.600,6** y 3. Bienes de uso público en servicio - concesiones: **\$4.820,3**.

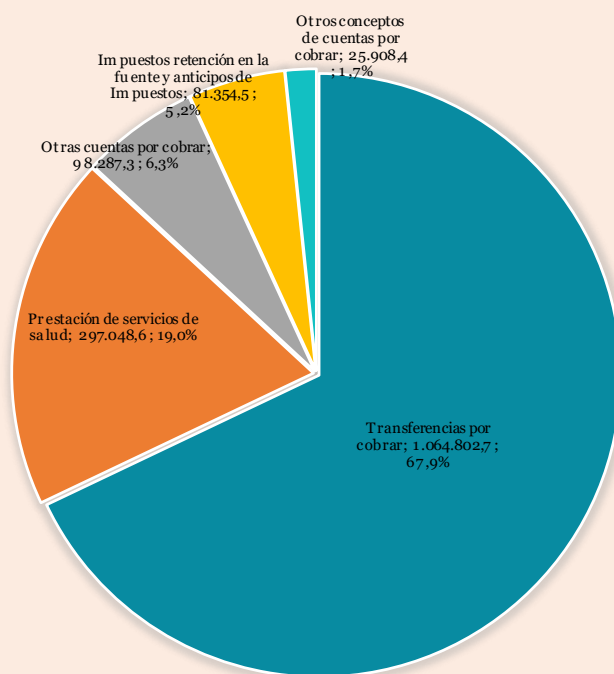
Las entidades que reportaron los mayores saldos fueron las siguientes:

- ⇒ Gobernación de Nariño: **\$238.620,7**
- ⇒ San Juan de Pasto: **\$114.608,6**
- ⇒ Tumaco: **\$58.381,9**
- ⇒ Yacuanquer: **\$52.121,3**
- ⇒ Puerres: **\$48.289,2**
- ⇒ Los Andes (Sotomayor): **\$35.274,7**

2

Las Cuentas por cobrar son el segundo concepto más representativo de los Activos con un peso del **19,8%** y un saldo de **\$1.567.401,5** a diciembre de 2020. Su composición se puede apreciar en la siguiente gráfica:

Composición Cuentas por cobrar



3

Los Otros activos aumentaron **\$32.361,3** o **8,5%** del grupo. Al pasar de **\$633.509,5** en 2019 a **\$665.870,7** en 2020. Tanto el saldo como los aumentos y disminuciones representativas de la cuenta que la componen se explican, esencialmente, **3** cuentas:

- Avances y anticipos entregados con un saldo de **\$172.896,3** y un incremento de **\$36.065,8**.
- Derechos en fideicomiso con un saldo de **\$153.539,6** y un aumento de **\$22.234,2**.
- Plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo con un saldo de **\$25.057,1** reportado en 2020, y una variación negativa de **\$21.570,3** con lo reportado a 2019.

4

Los Pasivos disminuyeron **0,6%** debido, principalmente, a la disminución de los grupos: Préstamos por pagar y Beneficios a los empleados. El primero de ellos con un saldo de **\$208.603,8** y una caída de **\$15.821,2** o de **7,0%** y; el segundo, tuvo un saldo de **\$930.138,1**, monto que resulta **\$44.885,8** inferior al saldo de diciembre de 2019, es decir, un **4,6%**. A continuación, se puede apreciar el detalle de las variaciones en beneficios a los empleados:

Variaciones cuentas de Beneficios a los empleados

Tipo de Beneficio	2020	2019	Variación
Neto beneficios posempleo - pensiones	842.706,2	892.803,1	(50.096,9)
Beneficios a los empleados a corto plazo	87.359,0	82.178,9	5.180,1
Otros beneficios posempleo	50,1	41,8	8,3
Neto beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	22,8	-	22,8
Total	930.138,1	975.023,8	(44.885,8)



La Gobernación de Nariño reporta pasivos con un saldo en este grupo de **\$1.781.000,0** en 2020, monto que es **\$91.202,2** superior al **\$1.781.000,0** reportados a diciembre de 2019. En la cuenta de Beneficios a los empleados los mayores saldos reportados se encuentran en la Gobernación de Nariño: **\$1.697.605,2**, Universidad de Nariño: **\$419.993,6** y San Juan de Pasto con **\$231.756,2**. Por su parte, en los Préstamos por pagar, los saldos más representativos los tienen la Empresa de Obras Sanitarias de Pasto **\$73.655,7** y San Juan de Pasto con **\$59.582,0**.

5

El grupo de Cuentas por pagar, aunque pesa el **28,3%** sobre el total de los Pasivos aumentó significativamente, al pasar de **\$564.281,5** en 2019 a **\$582.674,5** en 2020. La variación se registra

fundamentalmente en la cuenta de Administración y prestación de servicios por valor de **\$12.855,3**. Es reportada, principalmente, por **2** entidades que presentan la mayor variación con incremento (entre paréntesis): Instituto Departamental de Salud de Nariño: **\$64.489,3** (**\$12.825,4**) y Samaniego: **\$340,3** (**\$324,8**) y las entidades con mayor disminución en su variación están: San Juan de Pasto: **\$168,8** (**\$904,7**) e Ipiales: **\$248,1** (**\$400,6**)



6

Los Otros pasivos tuvieron un saldo de **\$177.183,6** y aumentaron **\$24.812,4** o **7,4%**. Representan el **8,6%** de los Pasivos de Nariño y, por lo tanto, son el cuarto grupo más representativo después

de Préstamos por pagar. Entre las cuentas que hace parte de este concepto y que responden por buena parte de esta variación es Avances y anticipos recibidos, cuyo saldo pasó de **\$34.034,3** en 2019 a **\$48.265,7** en 2020 y Otros pasivos diferidos que pasó de **\$14.553,5** en 2019 a **\$21.810,7** en 2020. Otros pasivos es reportada, principalmente, por las entidades (variación positiva entre paréntesis): Gobernación de Nariño: **\$66.118,5** (**\$11.303,5**) y San Juan de Pasto: **\$32.342,1** (**\$7.687,0**) y la entidad con mayor disminución en su variación es El Charco: **\$0,0** (**\$2.795,1**).

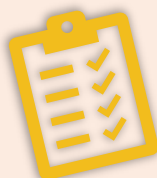
7

Los Préstamos por pagar es uno del grupo más representativo de los Pasivos con un saldo de **\$208.603,8**. Disminuyeron **\$15.821,2** con relación a 2019. En los conceptos que los componen se destaca la disminución de las cuentas: Financiamiento interno de largo plazo con **\$15.110,7** y Financiamiento interno de corto plazo con **\$483,7**, Financiamiento de largo plazo con **\$111,2** y Financiamiento externo de corto plazo con **\$115,6**



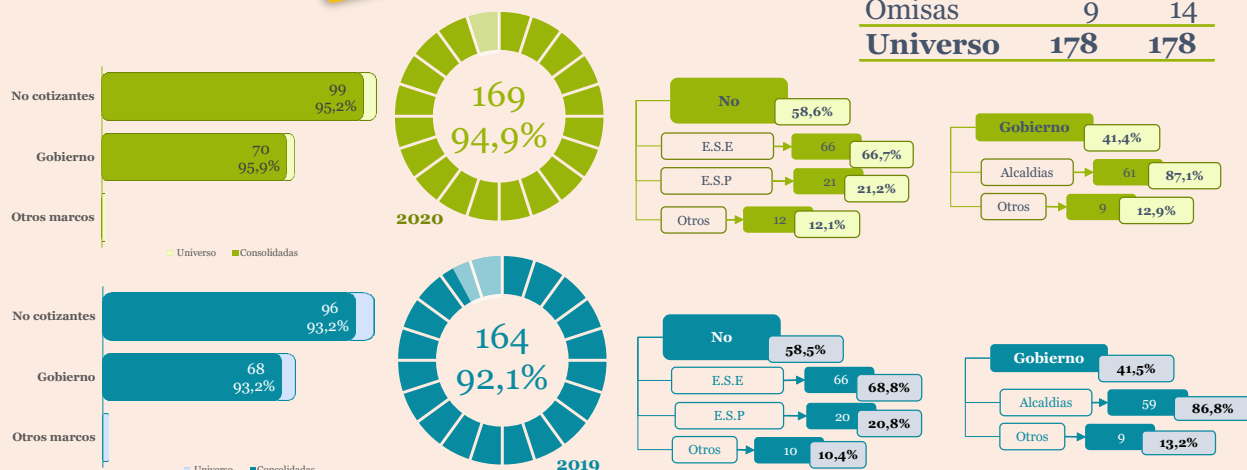
ASPECTOS DESTACADOS DE NARIÑO

Evaluación de Control Interno Contable



1 Cobertura

Los resultados que se presentan en esta sección, corresponden al promedio de las calificaciones enviadas por **169** entidades del Departamento de Nariño

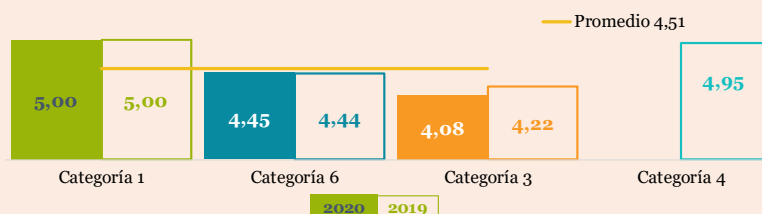


2 La calificación total promedio de las entidades Departamento de Nariño que presentaron su Evaluación de Control Interno Contable 2020, es de **4,44**, para el año 2019 este promedio fue de **4,43**.

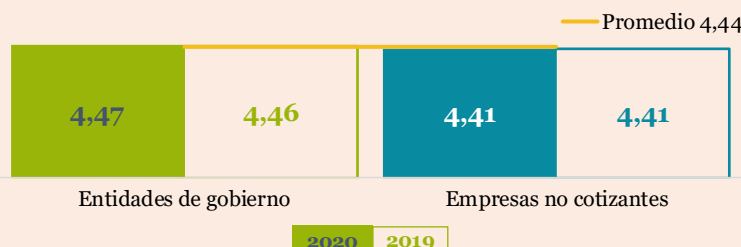
Calificación promedio por etapas y actividades

ETAPAS x?	2020	2019	ACTIVIDADES x?	2020	2019
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	4,25	4,24	Políticas Contables	4,25	4,24
RECONOCIMIENTO	4,77	4,75	Identificación	4,53	4,55
			Clasificación	4,91	4,83
			Registro	4,86	4,86
MEDICIÓN POSTERIOR	4,27	4,36	Medición Inicial	4,78	4,76
REVELACIÓN	4,63	4,59	Medición Posterior	4,27	4,36
RENDICIÓN DE CUENTAS	4,71	4,75	Presentación de EEFF	4,63	4,59
GESTIÓN DEL RIESGO	3,83	3,83	Rendición de Cuentas	4,71	4,75
			Gestión del Riesgo Contable	3,83	3,83

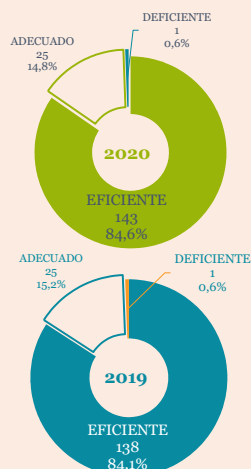
3 El promedio por Categorías de Municipios es de **4,51**, en donde la **Categoría 1** tiene el promedio más destacado, mientras que la **Categoría 3** tiene el más bajo.



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



5 De las **169** entidades del Departamento de Nariño consolidadas por la **CGN** en el Informe de Control Interno Contable 2020, el **84,6** se evaluaron como Eficiente, en 2019 este porcentaje fue del **84,1%**



6 Con una calificación de **4,79**, la **Gobernación de Nariño** se ubica en el puesto **17** del ranking de las 17 Gobernaciones del país, mientras que el **Municipio de Pasto** con una calificación de **5,00** es tercero 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

44

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



Obligaciones a favor del Estado

\$ 174.265,3 M

Deudores

5.924

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

Personas Naturales

5.504
92,9%



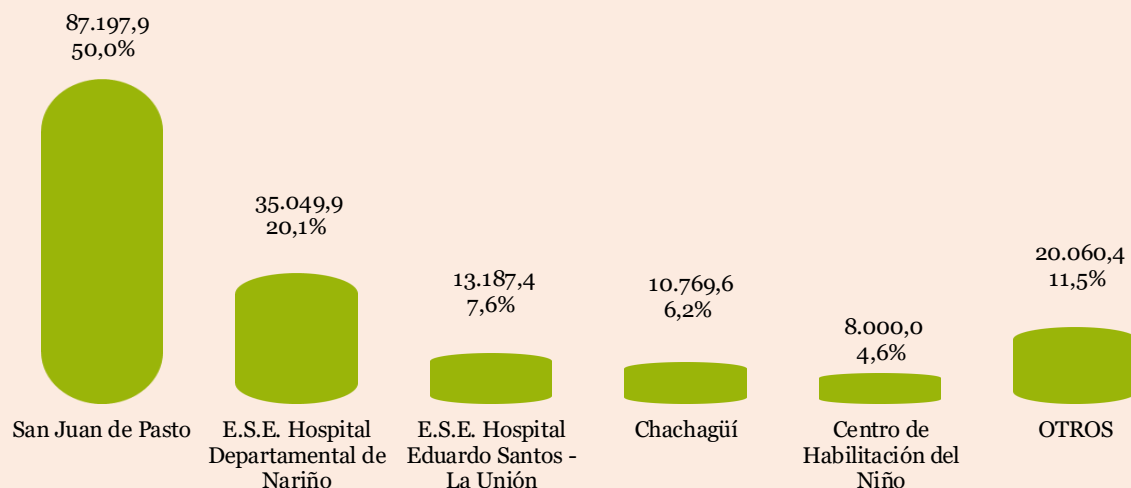
Personas Jurídicas

420
7,1%



BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME

ENTIDADES PÚBLICAS CON MAYORES ACREENCIAS REPORTADAS



88,5% De las acreencias reportadas en el Departamento de Nariño se concentran en 5 entidades, por un valor de:

\$ 154.204,8 M



Naturales: 5.239



Jurídicos: 198

5.437
deudores

BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME

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

Millones de Pesos

NOMBRE ENTIDAD	BDME 34 NOVIEMBRE 2020	BDME 33 MAYO 2020	VARIACIÓN NETA
Centro de Habitación del Niño	8.000,0	22.089,5	(14.089,4)
E.S.E. Centro Hospital Divino Niño - Ipiales	-	7.654,6	(7.654,6)
Ipiales	-	5.097,0	(5.097,0)
Departamento de Nariño	1.810,3	5.893,2	(4.082,8)
E.S.E. Hospital Departamental de Nariño	35.049,9	31.615,1	3.434,8
SUBTOTAL	44.860,3	72.349,3	(27.489,0)
OTROS	129.405,0	127.574,8	1.830,2
TOTAL	174.265,3	199.924,1	(25.658,9)

La entidad que presentó mayor variación en el Departamento de Nariño es el **Centro de Habitación del Niño** por un valor de **\$14.089,4**, le sigue la **E.S.E. Centro Hospital Divino Niño - Ipiales** con un valor de **\$7.654,6** e **Ipiales** con **\$5.097,0**.

ANEXO
DEUDA PÚBLICA
2016 – 2020

Deuda Pública Departamento de Nariño y el Municipio de San Juan de Pasto, para los años 2016-2020.

Este informe presenta datos detallados y comparativos sobre el valor de la Deuda Pública del Departamento de Nariño y el Municipio de San Juan de Pasto, 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 Nariño y San Juan de Pasto.

Saldos de deuda pública interna y externa

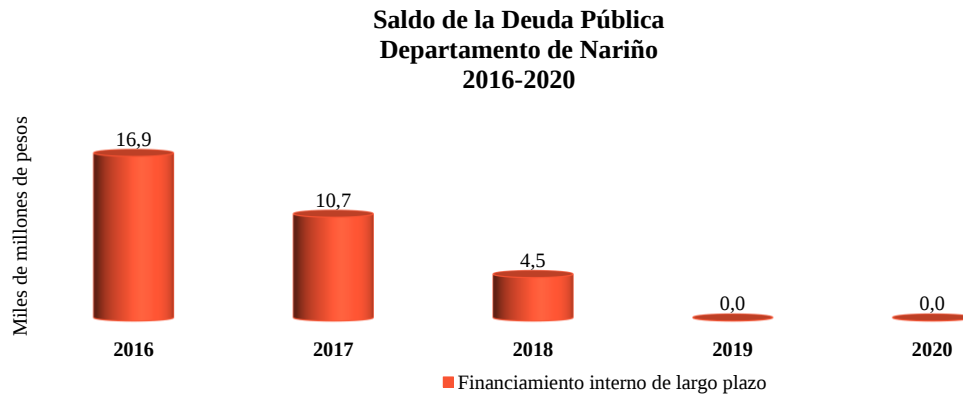
CUENTA/Subcuenta		2.016		2.017		2.018		2.019		2.020	
		VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB
Departamento de Nariño	Emisión y colocación de títulos de deuda										
	Financiamiento interno de largo plazo	16,9	0,0	10,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Préstamos por pagar										
	Financiamiento interno de largo plazo	0,0	0,0	0,0	0,0	4,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Total	16,9	0,0	10,7	0,0	4,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Municipio de San Juan de Pasto	Emisión y colocación de títulos de deuda										
	Financiamiento interno de largo plazo	53,9	0,0	55,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Préstamos por pagar										
	Financiamiento interno de largo plazo	0,0	0,0	0,0	0,0	61,8	0,0	65,4	0,0	59,6	0,0
	Total	53,9	0,0	55,7	0,0	61,8	0,0	65,4	0,0	59,6	0,0

Departamento de Nariño

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

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

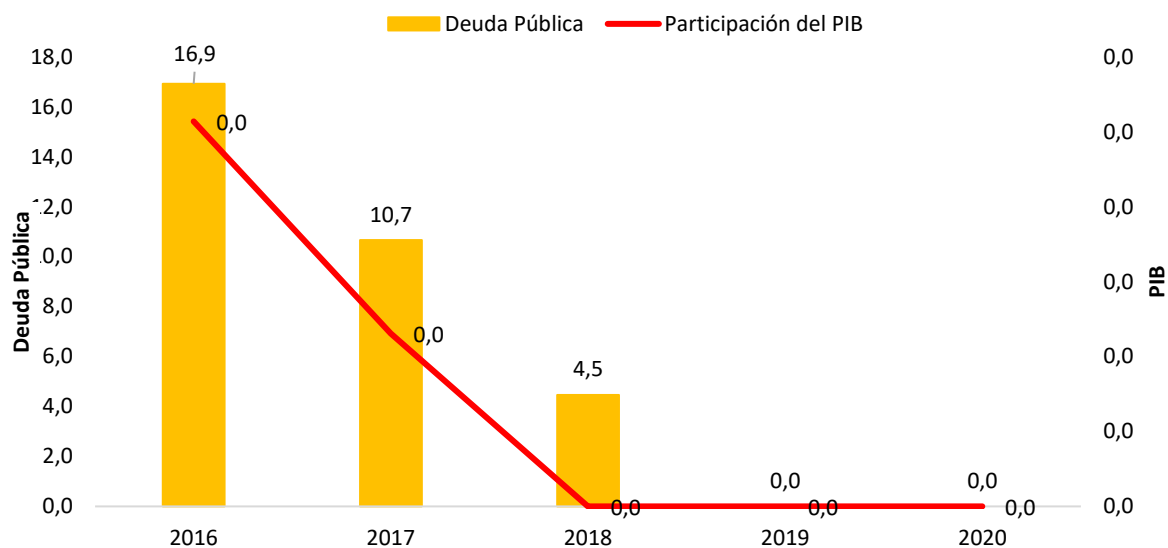
Gráfica 1. Saldo de la Deuda Pública



El Financiamiento externo de largo plazo correspondio en sun momento a créditos obtenidos por el Departamento de Nariño con la banca, los cuales fueron cancelados para el año 2019 y 2020.

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

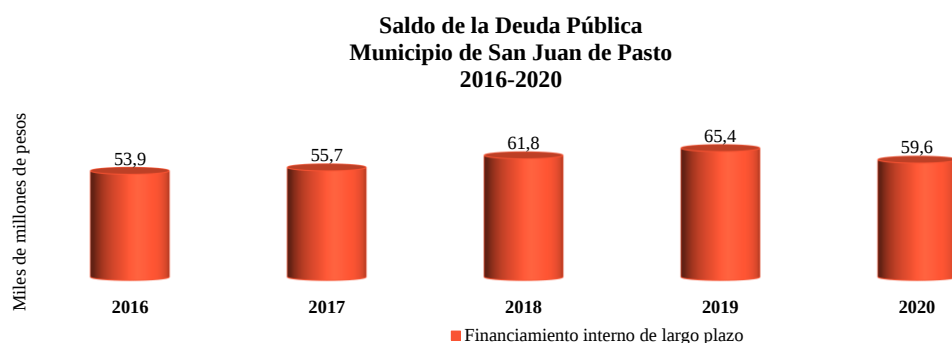
Gráfica 2 . Saldo de la Deuda Pública



Municipio de San Juan de Pasto

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

Gráfica 3. Saldo de la Deuda Pública



Para el año 2020 la deuda pública presentó un saldo de \$59,6, frente al año 2019, el cual presentó un saldo de \$65,4. Si se compara frente a los saldos de la deuda pública del Departamento de Nariño, se observa un mayor valor de \$59,6.

Inversión realizada por efectos Covid-19: Departamento de Nariño y el Municipio de San Juan de Pasto

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

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

Tabla 2. Gastos de Inversión Covid 19 Departamento de Nariño

Inversion Covid-19 Departamento de Nariño				
CUENTA/Subcuenta	Saldo Inicial	Movimiento Debito	Movimiento Credito	Saldo Final
Gastos de Administracion y de operación	0.00	352,405,783.00	352,405,783.00	0.00
Generales	0.00	352,405,783.00	352,405,783.00	0.00
Transferencias y Subvenciones	0.00	1,295,233,265.00	1,295,233,265.00	0.00
Proyectos de Inversion	0.00	255,245,957.00	255,245,957.00	0.00
Programas de Salud	0.00	1,039,987,308.00	1,039,987,308.00	0.00
Gasto Publico Social	0.00	2,188,620,521.00	2,188,620,521.00	0.00
Cultura	0.00	1,548,544,517.00	1,548,544,517.00	0.00
Salud	0.00	376,686,398.00	376,686,398.00	0.00
Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	0.00	263,389,606.00	263,389,606.00	0.00

Se encuentran gastos de inversión en publicidad y propaganda, proyectos de inversión, programas de mitigación y capacitación Covid -19, compra de elementos de bioseguridad y suministros médicos, y gestión cultural principalmente.

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

Tabla 3. Gastos de Inversión Covid 19 Municipio de San Juan de Pasto.

Inversion Covid-19 Municipio San Juan de Pasto				
CUENTA/Subcuenta	Saldo Inicial	Movimiento Debito	Movimiento Credito	Saldo Final
Gastos de Administracion y de operación	2,454,621,329.00	2,482,074,338.00	0.00	4,936,695,667.00
Generales	2,454,621,329.00	2,482,074,338.00	0.00	4,936,695,667.00
Transferencias y Subvenciones	0.00	500,000,000.00	0.00	500,000,000.00
Gasto Publico Social	0.00	115,910,357.00	0.00	115,910,357.00
Educacion	0.00	3,138,357.00	0.00	3,138,357.00
Salud	32,200,000.00	0.00	32,200,000.00	0.00
Medio Ambiente	0.00	80,572,000.00	0.00	80,572,000.00

Dentro de la inversión Covid 19 en San Juan de Pasto se encuentra compra de materiales e insumos de bioseguridad, mantenimiento comunicación digital, pago arrendar bien inmueble para albergar a personas privadas de la libertad, prestación servicios emergencia Covid 19, suministro kits alimentarios, alojamiento y alimentación para población vulnerable, inhumación y/o cremación cadáveres probable o confirmado Covid 19, convenio de cooperación para poner en marcha línea de crédito para las pequeñas y medianas empresas, contratos prestación profesionales como médico y servicios de apoyo como auxiliares de enfermería, esterilización masiva de caninos y felinos, capacitación manejo y atención incidentes con animales de acuerdo a las especificaciones.

CONSOLIDADO VALLE DEL CAUCA 2020

**Población:**

4.532.152 habitantes

**Capital:** Santiago de Cali**Ingresos por impuestos:**

\$3.456.720,7

**Ingresos por transferencias:**

\$5.338.300,5

**Gasto público social:**

\$5.505.486,0



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

Cifras en millones de pesos

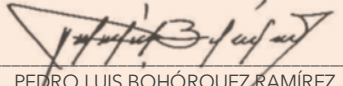
REPÚBLICA DE COLOMBIA
CONSOLIDADO VALLE DE CAUCA
ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO
Por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Cifras en millones de pesos

	2020	2019
INGRESOS	15.135.665,5	18.225.470,0
Ingresos sin contraprestación	10.009.004,3	9.534.427,3
Ingresos fiscales	4.670.703,8	4.679.960,5
Transferencias y subvenciones	5.338.300,5	4.853.743,3
Operaciones interinstitucionales	-	723,5
Ingresos con contraprestación	3.952.360,0	4.080.990,9
Venta de bienes	154.145,7	142.599,5
Venta de servicios	3.798.214,3	3.938.391,4
Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	319.500,9	430.284,4
Otros ingresos	854.800,3	4.179.767,4
COSTOS DE VENTAS	3.280.121,0	3.267.928,3
Costo de ventas de bienes	97.062,5	54.095,0
Costo de ventas de servicios	3.183.058,5	3.213.833,3
GASTOS	10.560.951,0	12.357.771,4
De administración y operación	2.287.783,9	2.299.117,4
De ventas	85.053,0	137.754,7
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.443.193,8	745.696,8
Transferencias y subvenciones	190.583,0	265.557,8
Gasto público social	5.505.486,0	6.135.699,0
De actividades y/o servicios especializados	40.775,5	50.608,0
Operaciones interinstitucionales	554,2	374,3
Comisiones, Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	259.369,8	249.572,1
Otros gastos	748.151,8	2.473.391,3
RESULTADO ANTES DE OPERACIONES RECÍPROCAS	1.294.593,5	2.599.770,3
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(208.735,8)	(260.014,3)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	(128.265,1)	(316.576,6)
RESULTADO DEL EJERCICIO	1.214.122,8	2.656.332,6


PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

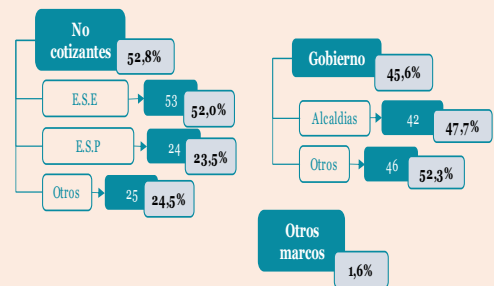
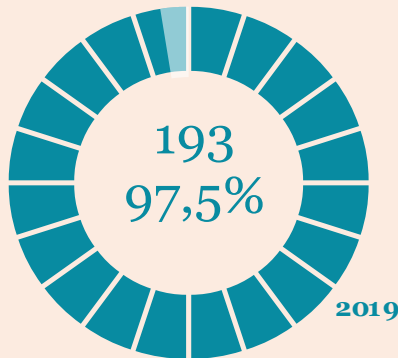
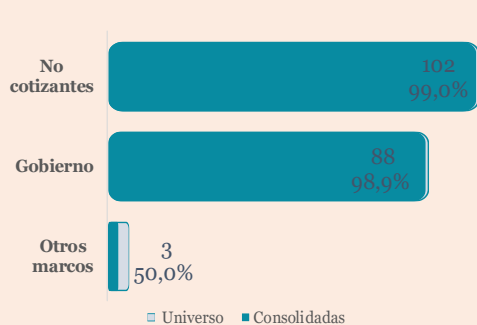
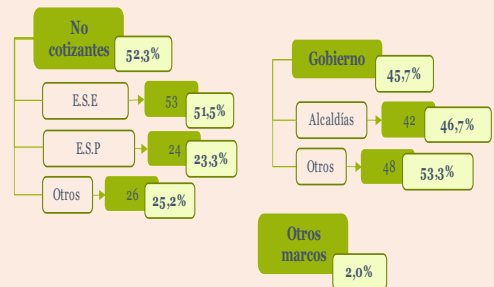
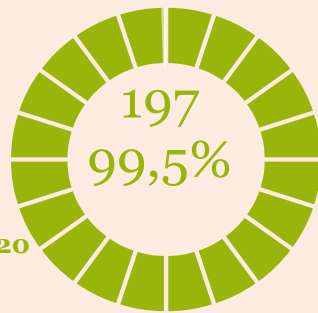
REPÚBLICA DE COLOMBIA
CONSOLIDADO VALLE DEL CAUCA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
A 31-12-2020
 Cifras en millones de pesos

	2020	2019		2020	2019
ACTIVO			PASIVO		
Activo corriente	10.803.642,0	10.118.086,9	Pasivo corriente	4.486.764,3	3.733.381,5
Efectivo y equivalentes al efectivo	2.192.700,1	1.871.416,2	Operaciones de banca central e instituciones financieras	12.258,0	9.922,6
Inversiones de administración de liquidez	18.169,9	29.181,4	Emisión y colocación de títulos de deuda	-	-
Instrumentos derivados	-	-	Préstamos por pagar	627.440,5	571.698,4
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	29.330,5	30.394,2	Cuentas por pagar	1.909.844,2	1.964.461,6
Cuentas por cobrar sin contraprestación	4.609.884,2	4.515.276,8	Beneficios a los empleados	360.311,1	373.109,8
Cuentas por cobrar con contraprestación	1.532.941,1	1.235.657,5	Operaciones con instrumentos derivados	-	-
Préstamos por cobrar	10.627,7	25.832,0	Provisiones	673.169,5	164.463,2
Inventarios	103.388,3	98.813,9	Pasivos por impuestos corrientes	172.276,4	176.785,9
Activos intangibles	14.780,3	12.625,8	Pasivos por impuestos diferidos	49.340,7	51.796,6
Activos por impuestos corrientes	80.961,4	74.173,3	Otros pasivos	682.123,9	421.143,4
Activos por impuestos diferidos	1.359,3	2.014,2			
Otros activos	2.209.499,2	2.222.701,6			
			Pasivo no corriente	6.822.362,4	7.264.326,5
Activo no corriente	26.598.546,7	25.643.892,7	Operaciones de banca central e instituciones financieras	-	-
Efectivo y equivalentes al efectivo	137,4	215,5	Emisión y colocación de títulos de deuda	-	-
Inversiones de administración de liquidez	348.640,2	349.652,5	Préstamos por pagar	1.573.193,0	1.585.099,3
Instrumentos derivados	-	-	Cuentas por pagar	313.130,8	272.668,2
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	93.239,8	79.852,3	Beneficios a los empleados	3.383.251,6	3.841.704,1
Cuentas por cobrar sin contraprestación	135.582,0	131.303,9	Operaciones con instrumentos derivados	-	-
Cuentas por cobrar con contraprestación	645.440,7	465.864,0	Provisiones	652.934,4	712.304,9
Préstamos por cobrar	42.392,3	32.090,1	Pasivos por impuestos corrientes	92.330,6	40.902,1
Inventarios	1.595,6	1.746,8	Pasivos por impuestos diferidos	557.231,4	606.317,6
Propiedades, planta y equipo	17.759.583,3	17.287.106,5	Otros pasivos	250.290,6	205.330,3
Bienes de uso público e históricos y culturales	6.342.505,0	6.079.315,4			
Propiedades de inversión	225.565,4	226.209,4	TOTAL PASIVO	11.309.126,7	10.997.708,0
Activos intangibles	118.783,5	116.104,2			
Activos biológicos	-	-	PATRIMONIO	26.093.062,0	24.764.271,6
Activos por impuestos corrientes	6.206,7	3.758,0	Patrimonio de las entidades de gobierno	19.160.719,5	16.572.588,9
Activos por impuestos diferidos	121.452,5	127.434,5	Patrimonio de las empresas	5.642.241,5	5.125.239,1
Otros activos	757.422,3	743.239,6	Resultados consolidados del ejercicio	1.214.122,8	2.656.332,6
			Salvos de operaciones reciprocas en el patrimonio	(144.509,0)	200.622,7
			Participación no controladora	220.487,2	209.488,3
TOTAL ACTIVO	37.402.188,7	35.761.979,6	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	37.402.188,7	35.761.979,6
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	7.872.834,0	8.043.514,5	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	10.030.024,9	9.971.061,6
Activos contingentes	695.573,8	1.782.190,2	Pasivos contingentes	5.298.191,2	5.843.888,6
Deudoras fiscales	8.299,0	3.844,1	Acreedoras fiscales	18.349,6	2.656,8
Deudoras de control	7.168.961,2	6.257.480,2	Acreedoras de control	4.713.484,1	4.124.516,2


 PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
 CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

COBERTURA

	2020	2019
Consolidadas	197	193
Omisas	1	5
Universo	198	198



DATOS FINANCIEROS BÁSICOS

Cifras en millones de pesos

ACTIVOS ↑



2020 \$37.402.188,7
2019 \$35.761.979,6

↓ INGRESOS



2020 \$15.135.665,5
2019 \$18.225.470,1

PASIVOS ↑



2020 \$11.309.126,7
2019 \$10.997.708,0

↑ COSTOS

2020 \$3.280.121,0
2019 \$3.267.928,3

↓ GASTOS

2020 \$10.560.951,0
2019 \$12.357.771,4

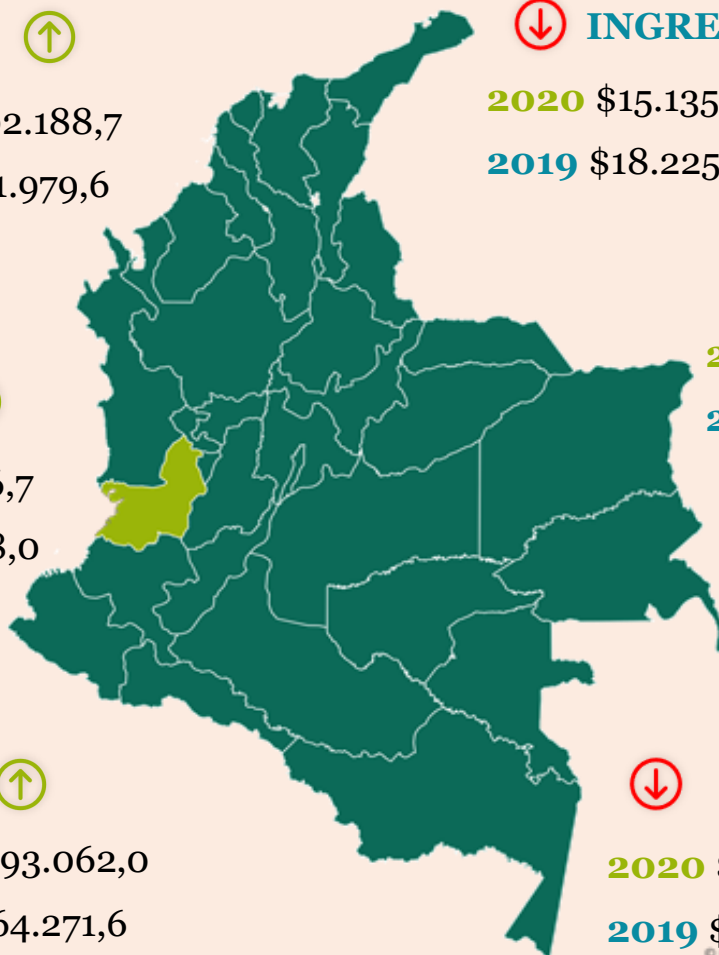
PATRIMONIO ↑



2020 \$26.093.062,0
2019 \$24.764.271,6

↓ RESULTADOS

2020 \$1.214.122,8
2019 \$2.656.332,6



INTRODUCCIÓN A LOS INGRESOS, COSTOS, GASTOS Y RESULTADO

En millones de pesos



Foto: Alexis Tuil en Unplash.com

INGRESOS

Sumaron **\$15.135.665,5** valor que es inferior en **\$3.089.804,6** o un **17,0%** al saldo del año 2020.

Mayores saldos (sobre el total):

Transferencias y subvenciones: **\$5.338.300,5 (35,3%)**, Ingresos fiscales: **\$4.670.703,8 (30,9%)**, Venta de servicios: **\$3.798.214,3 (25,1%)**, Otros ingresos: **\$1.174.301,2 (7,8%)** y Venta de bienes **\$154.145,8 (1,0%)**

Los Ingresos por Impuestos alcanzaron los **\$3.456.720,7**.

Se destaca la disminución de los Otros ingresos en **\$3.435.750,6** y la Venta de servicios en **\$140.177,1**.

Los Ingresos por transferencias aumentaron **\$484.557,2** o **10,0%**, debido, en parte, al aumento de la cuenta Sistema general de seguridad social en salud por valor de **\$277.627,6**. Las entidades con mayores Ingresos a diciembre de 2020 fueron las siguientes:

- ⇒ Santiago de Cali: **4.277.116,7**
- ⇒ Departamento del Valle del Cuca: **\$2.784.885,5**
- ⇒ E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E.: **\$2.385.497,5**

COSTOS

Aumentaron **0,4%** al pasar de **\$3.267.928,3** en 2019 a **\$3.280.121,0** en 2020. Los Costos relacionados con la Venta de servicios totalizaron **\$3.183.058,5**, este saldo está compuesto, principalmente, por las cuentas: Servicios públicos, Servicios de salud, Servicios educativos y Otros servicios y las cuales representan el **58,0%**, el **29,4%**, **12,0%**, y **0,6%** del grupo, respectivamente.

Los costos relacionados con la Venta de bienes sumaron **\$97.062,5** a diciembre de 2020.

Las entidades que reportaron los mayores Costos fueron:



- ⇒ E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E.: **\$1.716.167,9**
- ⇒ E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García: **\$306.518,9**
- ⇒ Universidad del Valle: **\$280.666,1**

Imagen: Freepik en Platicon.com

INTRODUCCIÓN A LOS INGRESOS, COSTOS, GASTOS Y RESULTADO

En millones de pesos



Panorámica de Santiago de Cali. Fotos: Andrés F. Durán en Unplash.com

GASTOS

Totalizaron **\$10.560.951,0** a diciembre de 2020, disminuyeron **\$1.796.820,3**, es decir, el **14,5%** con relación a diciembre de 2019. El Gasto público social representa el **52,1%**, disminuyó **10,3%** y tuvo un saldo de **\$5.505.486,0** a diciembre de 2020.

Los Gastos de administración y operación se redujeron **\$11.333,5** o **0,5%**. De otro lado, el Deterioro, depreciaciones, amortización y provisiones representa **\$1.443.193,8**, pero la mayor disminución la presenta Otros gastos **\$1.715.441,9** o **63,0 %** con relación al diciembre 2019.

Las entidades que reportaron los mayores Gastos fueron:

- ⇒ Santiago de Cali: **\$4.272.969,6**
- ⇒ Departamento del Valle del Cauca: **\$2.278.468,1**
- ⇒ E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E.: **\$669.329,7**
- ⇒ Buenaventura: **\$577.759,9**
- ⇒ Palmira: **\$559.329,4**
- ⇒ Tuluá: **\$361.973,8**



RESULTADO DEL EJERCICIO

El Consolidado Valle del Cauca tuvo un superávit de **\$1.214.122,8**, saldo un **54,3%** menor al resultado del año anterior: **\$2.656.332,6**.

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

Entidades con mayor superávit:

- ⇒ Departamento del Valle del Cauca: **\$655.404,7**
- ⇒ Santiago de Cali: **\$115.233,2**
- ⇒ Palmira: **\$95.481,5**
- ⇒ E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E.: **\$49.388,8**
- ⇒ E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García: **\$39.044,9**
- ⇒ E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García: **\$39.044,9**

Entidades con mayor déficit:

- ⇒ Yumbo: **\$54.878,9**
- ⇒ Jamundí: **\$13.809,7**



ASPECTOS CONTABLES DESTACADOS DEL VALLE DE CAUCA



Estado de Resultados

Cifras en millones de pesos

1

La Venta de bienes con un saldo de **\$154.145,8** es el quinto grupo con mayor saldo en los Ingresos representando el **1,0%** de los mismos. Además, aumentó **\$11.546,2** el **8,1%** con relación al mismo periodo de 2019.

Están compuestos en un **47,1%** por la cuenta Productos manufacturados.

3

La Venta de servicios con un saldo de **\$3.798.214,3** representan el **25,1%** de los Ingresos y registraron la mayor disminución entre los grupos que los componen: **\$140.177,1**. Se destacan las siguientes variaciones: **Disminuciones:** Servicio de salud: **\$54.093,6**; Otros servicios: **\$44.394,6** y Servicio de energía: **\$38.742,5**. **Aumentos:** Servicio de acueducto: **\$36.725,0** y Servicio de alcantarillado: **\$19.416,2**.

4

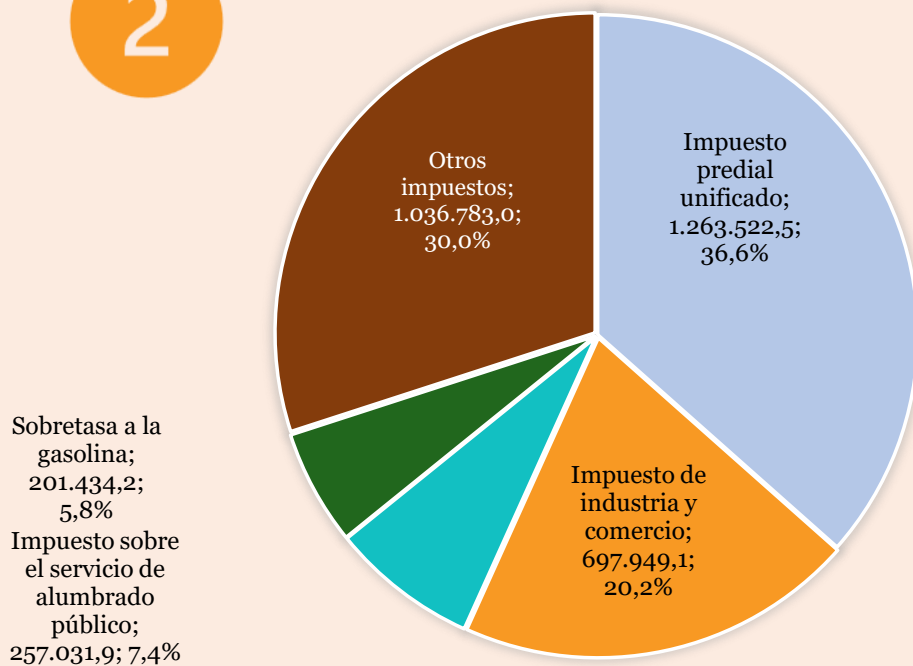
Los Otros ingresos es la cuenta que mayor variación presentó al pasar de **\$4.610.051,8** año 2019 a **\$1.174.301,2** año 2020, un **\$3.435.750,6** o **74,5%**. La cuenta que más disminuyó dentro del grupo fue los Ingresos diversos con un total de **\$1.153.304,6** o **60,7%**, Impuestos a las ganancias diferido **\$1.144.351,9** o **96,7%** y los Ingresos diversos **\$1.153.304,6** o **60,7%**.

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

1. La Venta de bienes aumentaron **\$11.546,2**.
2. Los Ingresos por Impuestos totalizan **\$3.456.720,7**.
3. La Venta de servicios disminuyeron **\$140.177,1**.
4. Los Otros ingresos disminuyó **\$3.435.750,6**.
5. Las Transferencias y subvenciones constituye el **35,3%** de los Ingresos.
6. Los Costos aumentaron **\$12.192,7**.
7. El Gasto público social representa el **52,1%** de los Gastos.
8. Los Otros gastos se redujeron **\$1.715.441,9** o **63,0%**.
9. El Deterioro, depreciaciones, Amortizaciones y provisiones aumentaron **\$697.497,0** o **14,5%**.

2

Composición Impuestos



5

Las Transferencia y subvenciones es la cuenta más representativa de los Ingresos con un saldo de **5.338.300,5** representa el **35,3%**. Las cuentas que la componen son: Sistema general de participaciones: **55,8%**, Sistema general de seguridad social: **21,1%**, Otras transferencias: **17,9%**, Subvenciones: **2,7%** y Sistema general de regalías: **2,6%**. El aumento se explica por los movimientos de las siguientes cuentas:



\$143.696,0
Sistema general de participaciones



\$277.627,6
Sistema de seguridad social en salud



\$119.939,4
Sistema general de regalías

6

Los Costos aumentaron **\$12.192,7**, o **0,4%** con respecto al mismo periodo de 2019. Se explica por el grupo Costo de ventas de bienes por valor de **\$42.967,5** lo que representa el

79,4%.

En el Costo de Ventas de bienes se destaca la cuenta Bienes producidos cuyo valor es de **\$32.460,9** o **108,6%**.

Además, su saldo de **\$62.345,9** representa el **64,2%** del total del grupo y, si se compara con el total de los Costos, representa el **1,9%**.

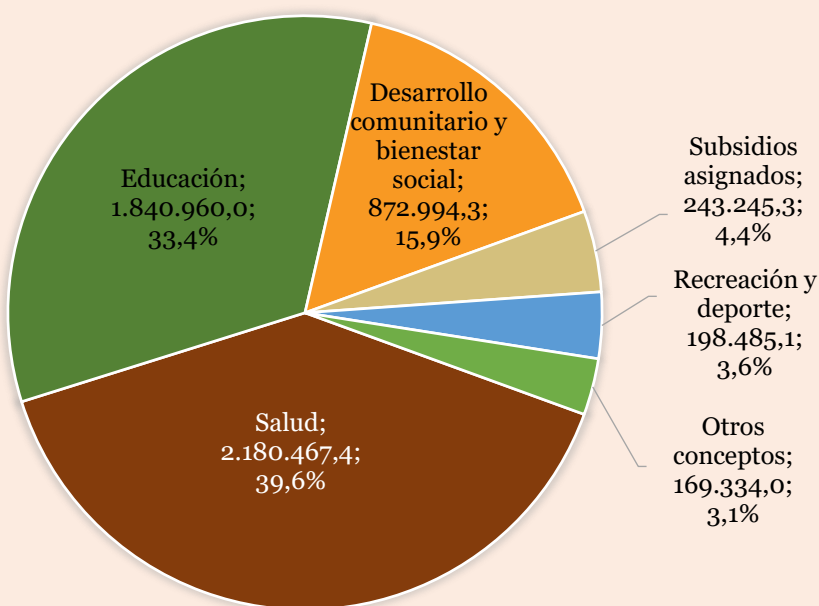
La cuenta de Costos de venta de servicios presenta una disminución **\$30.774,8** o **1,0%**, está compuesta por las siguientes cuentas (peso sobre el total de cuenta): Servicios públicos: **(58,0%)**, Servicios de salud **(29,4%)** y Servicios educativos **(12,0%)**.



7

El Gasto público social suma **\$5.505.486,0** y representa el **52,1%** de los Gastos. Es el grupo con mayor peso dentro de los Gastos. Su composición se puede apreciar en la siguiente gráfica:

Composición Gasto público social



8

Los Otros gastos son el cuarto grupo más representativo de los Gastos después del Gasto público social, de Administración y el Deterioro, depreciación, amortización.

Pero lo que más destaca de los Otros gastos es la disminución de su saldo por valor de **\$1.715.441,9** o **63,0%**. Esto se debe, en buena parte, a la disminución de las cuentas: Impuesto a las ganancias diferido en **\$1.137.763,9** y los Gastos diversos en **\$621.116,4**. Las entidades que reportaron los mayores saldos en la cuenta de Impuesto a las ganancias diferido fueron las siguientes:

⇒ E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E:

\$6.512,7

⇒ E.S.P. Empresa de Recursos Tecnológicos S.A.:

\$4.606,5

Y en la cuenta Gastos Diversos:

⇒ Departamento del Valle del Cauca: **\$99.097,9**

⇒ Santiago de Cali: **\$46.445,4**

9

El Deterioro, depreciación, amortización y provisiones son el tercer grupo más representativo de los Gastos. Registraron un saldo de **\$1.443.193,8** a diciembre de 2020 y un aumento de **\$697.497,0** o de

93,5% comparados con el mismo periodo de 2019. Las cuentas que lo componen tuvieron variaciones tanto positivas como negativas que explican este incremento. Por el lado de los aumentos se destacan las siguientes cuentas: Provisión litigios y demandas: **\$251.913,0**, Deterioro de cuentas por cobrar **\$288.243,8**, y Provisiones diversas **\$104.867,4** y por el lado de las disminuciones se destaca la cuenta Deterioro de préstamos por cobrar **\$1.154,3**. Las entidades que reportaron los mayores incrementos en los Deterioro, depreciación, amortización fueron las siguientes:

⇒ Santiago de Cali: **\$762.437,1**

⇒ Departamento del Valle del Cauca: **\$203.990,4**

⇒ Yumbo: **\$75.836,1**

⇒ Tuluá: **\$74.331,9**

⇒ E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E:

\$69.346,8

⇒ Palmira: **\$29.312,7**



Playa de Juanchaco. Foto: Mayjeen en Unplash

DATOS BÁSICOS DE LOS ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO

En millones de pesos

ACTIVOS

A diciembre de 2020 alcanzaron la cifra de **\$37.402.188,7** saldo que es **\$1.640.209,1** o **4,6%** superior al saldo del año 2019.

Composición (peso sobre el total de Activos):

Propiedades, planta y equipo: **\$17.759.583,3 (47,5%)**, Cuentas por cobrar: **\$6.923.847,9 (18,5%)**, Bienes de uso público e históricos y culturales: **\$6.342.505,0 (17,0%)**, Otros activos: **\$3.536.030,6 (9,5%)**, Efectivo y equivalentes al efectivo: **\$2.192.837,5 (5,9%)**, Inversiones e instrumentos derivados: **\$489.380,5 (1,3%)**, Inventarios **\$104.983,9 (0,3%)** y Préstamos por cobrar: **\$53.020,0 (0,1%)**.

El grupo Cuentas por cobrar aumentó **\$575.745,8** o un **9,1%**. Es el mayor aumento de los conceptos de los Activos. Otros aumentos destacados fueron:

⇒ Propiedades planta y equipo: **\$472.476,9** o **2,7%**.

PASIVOS

Los Pasivos consolidados de Valle del Cauca suman **\$11.309.126,7** y aumentaron **\$311.418,7** o **2,8%** con relación al año anterior. El **47,1%** de este aumento se debe a dos grupos: Préstamos por pagar que se incrementó en **\$43.835,9**, Otros pasivos por valor de **\$301.317,7** y Provisiones por valor de **\$449.335,7**.

La cuenta de Litigios y demandas es la subcuenta que presentó mayor variación es Provisiones pesa el **97,9%** sobre el total de los Pasivos aumentó significativamente, al pasar de **\$850.678,7** en 2019 a **\$1.1297,724,7** en 2020.

⇒ Efectivo y equivalentes al efectivo: **\$321.205,8** o **17,2%**.

Bienes de uso público: **\$263.189,5** o **4,3%**.

Por otro lado, es importante destacar la disminución de los Préstamos por cobrar por valor de **\$4.902,1** o **8,5%**.

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

⇒ Santiago de Cali: **\$13.804.610,1**

⇒ E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E: **\$7.187.137,6**

⇒ Departamento del Valle del Cauca: **\$6.951.931,9**



Imagen: Surang en Platicon.com

... Continúa



Lago Calima. Foto: Mateo Rojas Echeverri en Unplash.com

DATOS BÁSICOS DE LOS ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO

En millones de pesos

PASIVOS

Composición (peso sobre el total de Pasivos): Beneficios a los empleados **\$3.743.562,7 (33,1%)**, Cuentas por pagar **\$2.222.974,9 (19,7%)**, Préstamos por pagar: **\$2.200.633,5 (19,5%)**, Otros pasivos: **\$1.803.593,6 (15,9%)**, Provisiones: **\$1.326.103,8 (11,7%)** y Operaciones de banca central e instituciones financieras **\$12.258,0 (0,1%)**.

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

- ⇒ Departamento del Valle del Cauca: **\$5.406.010,8**
- ⇒ Santiago de Cali: **\$4.359.636,3**
- ⇒ E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E: **\$3.164.777,2**
- ⇒ Universidad del Valle: **\$1.574.735,9**

PATRIMONIO

Totalizó **\$26.093.062,0** a diciembre de 2020, aumentó **\$1.328.790,4**, es decir, **5,4%** con relación a diciembre de 2019. El Patrimonio de las entidades de gobierno con un saldo de **\$19.160.719,5** representa el **73,4%** del Patrimonio y el Patrimonio de las empresas con un saldo de **\$5.642.241,5** representa el **21,6%**.

La participación no controlada aumento en **\$209.488,3 un 5,3%** para el año 2019, con un saldo de **\$220.487,2** año 2020, aumento **5,3%**. Los Saldos de operaciones recíprocas por valor de **\$144.509,0** que representa el **0,6%** del total.

Los resultados consolidados del ejercicio, aunque positivos, se redujeron **\$1.214.122,8 o 4,7%**.

Las entidades que reportaron los mayores saldos fueron:

- ⇒ Santiago de Cali: **\$9.444.973,8**
- ⇒ E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E: **\$4.022.360,3**



Lago Calima. Foto: VariedadesdeColombia en Pixabay.com

ASPECTOS CONTABLES DESTACADOS DEL VALLE

Situación Financiera

Cifras en millones de pesos

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

1. Las PPyE representan el **47,5%** de los Activos.
2. Las Cuentas por cobrar representan el **18,5%** de los Activos.
3. Los Bienes de uso públicos aumentaron **4,3%**.
4. Los Pasivos aumentaron **2,8%** debido al incremento de los grupos: Provisiones, Otros pasivos y los Préstamos por pagar
5. Los Beneficios a los empleados es el grupo más representativo de los Pasivos **\$3.743.562,7**, igualmente presentó la mayor disminución **\$471.251,1**
6. Las Provisiones presentó una variación aumentando en **\$449.335,7**.
7. Los Otros pasivos aumentaron con un saldo de **\$301.317,7**.

1

Las Propiedades, planta y equipo con un saldo de **\$17.759.583,3** representan el **47,5%** de los Activos. Para tener una idea de su importancia, el segundo grupo, Cuentas por pagar, tiene un peso del **18,5%**. Sin embargo, fue el grupo, entre los que aumentaron un **2,7%**. Se destacan **4** variaciones dentro de las PPyE cuentas las componen:

Aumentos: 1. Redes líneas y cables: **\$215.995,7**; 2. Edificaciones: **\$153.945,5** y 3. Construcciones en curso: **\$183.350,2**. **Disminución:** 1. PPyE no explotados: **\$9.255,0**.

Las entidades que reportaron los mayores saldos fueron las siguientes:

⇒ E.S.P. Empresas Municipales de Cali
E.I.C.E: **\$3.697.577,4**
⇒ Santiago de Cali:

Imagen: Freepik en Platicon.com **\$3.571.722,4**

⇒ Palmira: **\$2.011.396,7**

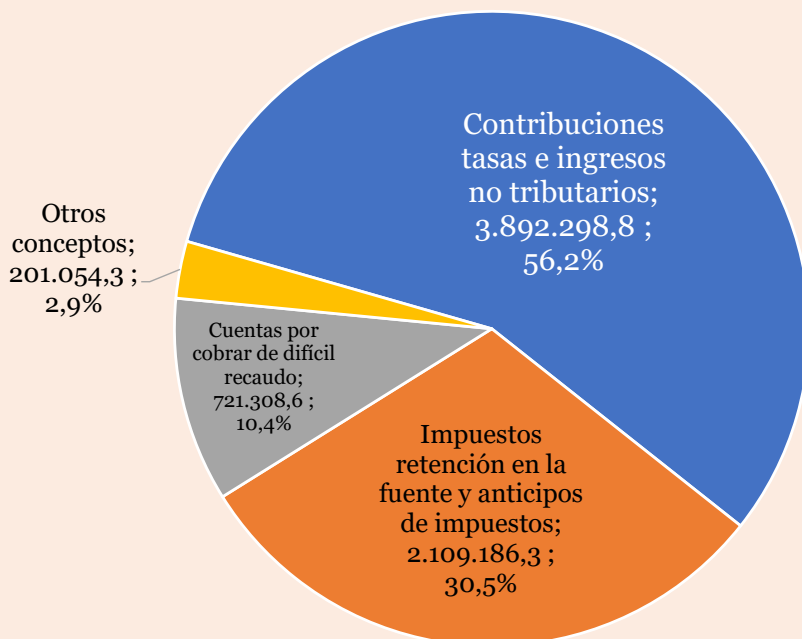
⇒ Universidad del Valle: **\$1.821.934,4**

⇒ Yumbo: **\$1.648.717,6**

2

Las Cuentas por cobrar son el segundo concepto más representativo de los Activos con un peso del **18,5%** y un saldo de **\$6.923.847,9** a diciembre de 2020. En la siguiente gráfica se aprecia las cuentas que le componen, sin embargo, no se incluyó el concepto Deterioro acumulado de cuentas por cobrar valor negativo en **\$2.283.970,4**.

Composición Cuentas por cobrar



3

Las Bienes de uso público e históricos y culturales **\$6.342.505,0** o **4,3%**. Al pasar de **\$6.079.315,4** en 2019 a **\$6.342.505,0** en 2020. Tanto el saldo como el aumento, los explican, esencialmente, **3** cuentas:

- Bienes de uso público en servicio con un saldo de **\$4.610.928,5** y un incremento de **\$190.074,8**.
- Bienes de uso público en construcción con un saldo de **\$2.617.005,0** y un aumento de **\$179.285,0**.
- Bienes históricos y culturales con un saldo de **\$23.745,3** y una variación positiva de **\$13,2**.

4

Los Pasivos aumentaron **2,8%** debido, principalmente, al incremento de los grupos: Provisiones y Otros pasivos. El primero de ellos tuvo un incremento de **\$449.335,7** o de **51,2%** y; el segundo, tuvo un incremento de **\$301.317,7** es decir, un **20,1%**. A continuación se puede apreciar las entidades que presentaron las mayores variaciones en las Provisiones: Santiago de Cali: **\$564.493,0** y Departamento del Valle del Cauca: **\$427.717,4**. En los Otros pasivos La entidad que representa los mayor saldos es: E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E: **\$568.282,9** y Santiago de Cali: **\$269.970,3**.



Santiago de Cali. Foto: Wikimedia Commons

5

Los Beneficios a empleados es la cuenta más representativa pesa el **33,1%** sobre el total de los Pasivos disminuyó significativamente, al pasar en el año 2019 de **\$4.214.813,9** a **\$3.743.562,7**

en el 2020. La variación se registra fundamentalmente en la cuenta Neto beneficios posempleo - pensiones la cuál presentó una disminución por valor de **\$492.327,5**.

Las entidades que reportan los mayores saldos es: Departamento del Valle del Cauca por valor de: **\$4.248.086,2**, Santiago de Cali: **\$2.601.459,3**, Universidad del Valle: **\$1.271.536,9**.

6

Las Provisiones tuvieron un saldo de **\$1.326.103,8**, representan el **11,7%**, presentó un aumento en la variación de **\$449.335,7**, es decir el **51,2%** con relación al año **2019**, es el quinto grupo más representativo después de Beneficios a los empleados, cuentas por pagar, Préstamos por pagar y Otros pasivos. Una de las cuentas que hace parte de este concepto y que responde por buena parte de esta variación es los Litigios y demandas, cuyo saldo pasó de **\$850.678,7** en 2019 a **\$1.297.724,7** en 2020 y es reportada, principalmente, por **2** entidades Santiago de Cali: **\$563.493,0** y Departamento del Valle: **\$427.717,4**.

7

Los Otros pasivos presenta un aumento en la variación, pasando de **\$1.502.276,0** con relación a 2019 y **\$1.803.593,6** el año 2020. Los conceptos que componen el incremento son: Recursos recibidos en administración en: **\$266.826,4**, Retenciones y anticipos de impuestos en: **\$46.919,0** y Otros pasivos diferidos: **\$46.294,4** Las cuentas que presentan la mayor disminución es Pasivos por impuestos diferidos: **\$51.542,1** y los Bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales a cargo de Colpensiones emitidos



Cristo Rey - Cali 2011. Foto: Héctor Mesa

ASPECTOS DESTACADOS

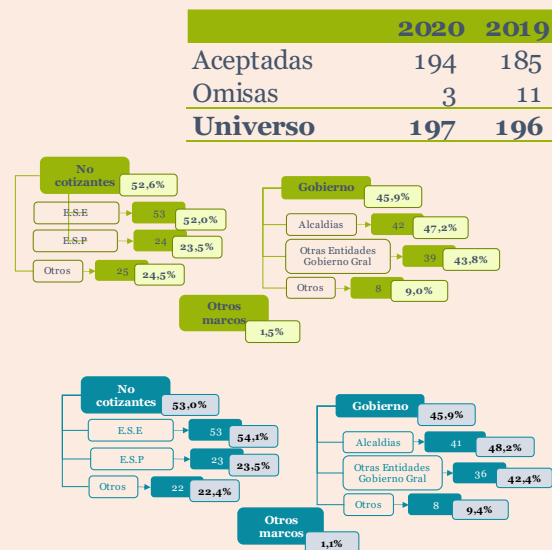
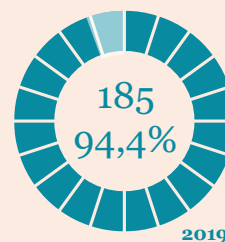
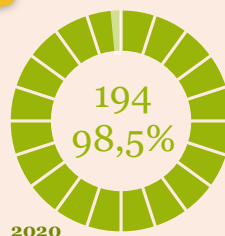
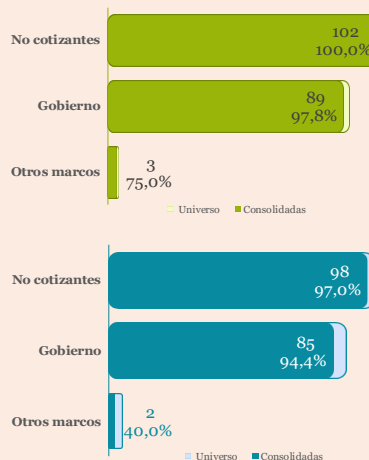
VALLE DEL CAUCA

Evaluación de Control Interno Contable



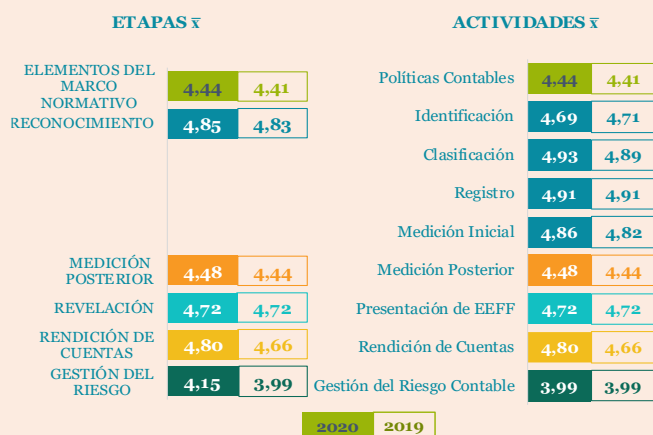
1 Cobertura

Los resultados que se presentan en esta sección, corresponden al promedio de las calificaciones enviadas por **194** entidades del Departamento de Valle del Cauca, equivale cobertura del **98,5%**.

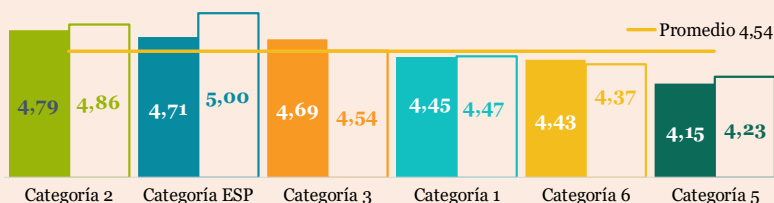


2 La calificación total promedio de las entidades Departamento de Valle del Cauca que presentaron su Evaluación de Control Interno Contable 2020, es de **4,59**, para el año 2019 este promedio fue de **4,55**.

Calificación promedio por etapas y actividades



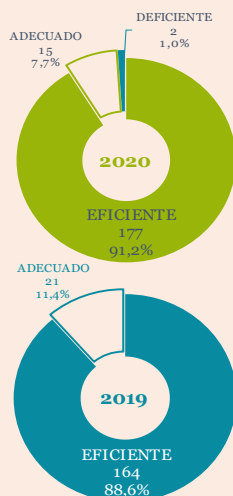
3 El promedio por Categorías de Municipios es de **4,54**, en donde la **Categoría Especial** tiene el promedio más destacado, mientras que la **Categoría 5**



4 El promedio por Marcos normativos es de **4,63**, en donde las **Entidades en Liquidación** tienen el mayor promedio y las **Entidades de gobierno** el menor.



5 De las **194** entidades del Departamento de Valle del Cauca consolidadas por la **CGN** en el Informe de Control Interno Contable 2020, el **91,2%** se evaluaron como Eficiente, en 2019 este porcentaje fue del **88,6%**



6 Con una calificación de **5,00**, la **Gobernación de Valle del Cauca** se ubica en el puesto **2** del ranking de las 32 Gobernaciones del país, mientras que el **Municipio de Cali** con una calificación de **4,71** es la quince 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

86

Son las que registra el Departamento de Valle del Cauca 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

\$ 3.365.545,2 M

Deudores

95.404

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

Personas Naturales

84.760
88,8%



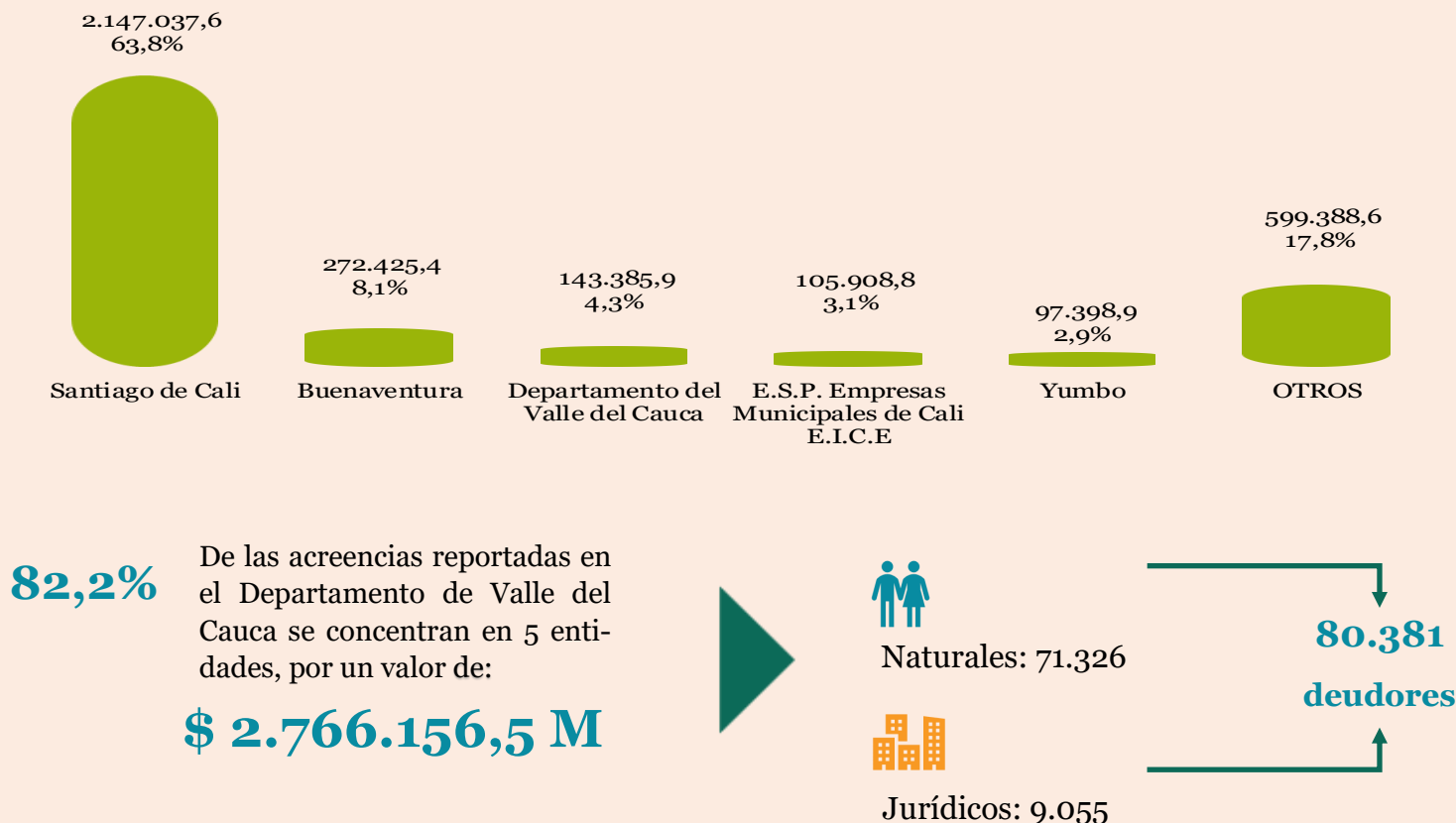
Personas Jurídicas

10.644
11,2%



BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME

ENTIDADES PÚBLICAS CON MAYORES ACREENCIAS REPORTADAS



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 del Valle del Cauca	143.385,9	2.685,3	140.700,5
Palmira	87.062,7	-	87.062,7
Buenaventura	272.425,4	192.606,2	79.819,1
E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	90.700,6	23.444,2	67.256,5
Santiago de Cali	2.147.037,6	2.104.570,3	42.467,3
SUBTOTAL	2.740.612,2	2.323.306,1	417.306,1
OTROS	624.933,0	736.642,0	(111.709,1)
TOTAL	3.365.545,2	3.059.948,1	305.597,0

La entidad que presentó mayor variación la presenta el Departamento de Valle del Cauca por un valor de \$ **140.700,5 M**, le sigue **Palmira** con un valor de \$ **87.062,7** y **Buenaventura** con \$ **79.819,1 M**.

ANEXO
DEUDA PÚBLICA
2016 – 2020

Deuda Pública Departamento del Valle del Cauca y el Municipio de Santiago de Cali, para los años 2016-2020.

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

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

Tabla 1. Deuda bruta del Departamento del Valle del Cauca y Santiago de Cali

Saldos de deuda pública interna y externa

Cuenta/Subcuenta	2.016		2.017		2.018		2.019		2.020	
	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB	VALOR	% PIB
Emisión y colocación de títulos de deuda										
Departamento del Valle del Cauca	Financiamiento interno de largo plazo	19,0	0,0	70,3	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Financiamiento externo de largo plazo	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Préstamos por pagar									
	Financiamiento interno de largo plazo	0,0	0,0	0,0	0,0	177,9	0,2	287,3	0,3	320,1
	Financiamiento externo de largo plazo	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Total		19,0	0,0	70,3	0,1	177,9	0,2	287,3	0,3	320,1
Emisión y colocación de títulos de deuda										
Municipio de Santiago de Cali	Financiamiento interno de largo plazo	123,7	0,1	61,8	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Financiamiento externo de largo plazo	4,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Préstamos por pagar									
	Financiamiento interno de largo plazo	0,0	0,0	0,0	0,0	110,9	0,1	432,2	0,5	414,5
	Financiamiento interno de corto plazo	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	10,9	0,0	116,2
Total		127,7	0,2	63,8	0,1	110,9	0,1	443,1	0,5	530,7

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

PIB 2016: \$85.102, PIB 2017: \$89.766, PIB 2018: \$95.894, PIB 2019 (preliminar): \$103.097, PIB 2020 (provisional): \$100.163

Departamento del Valle del Cauca

Para el grupo de cuentas relacionadas con la de Emisión y colocación de títulos de deuda, la única cuenta que registra información es la del Financiamiento interno de largo plazo, para los años 2016 y 2017.

Respecto al grupo de Préstamos por pagar, a su vez, la única cuenta que registra saldos del Departamento, es la del Financiamiento interno de largo plazo, para los años 2018-2020.

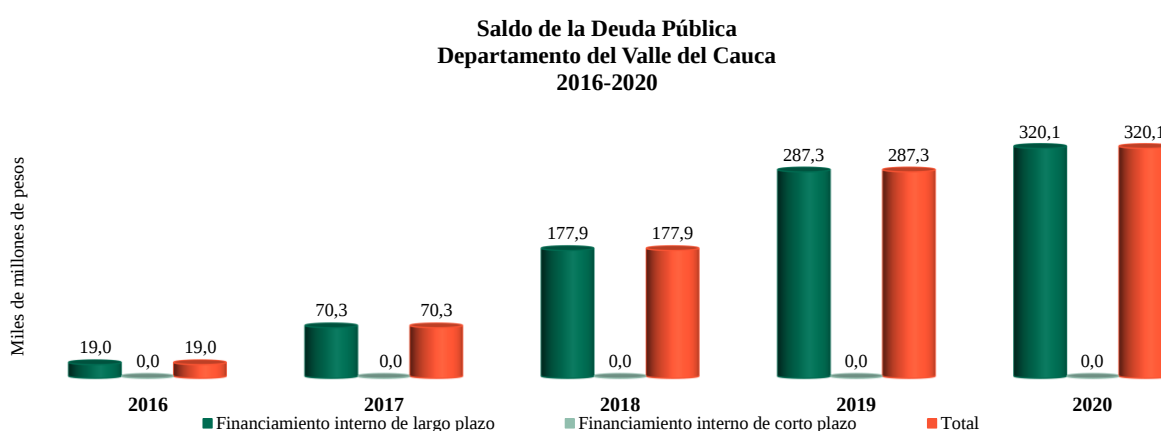
El Departamento de Valle del Cauca, obtuvo para el año 2020 un nuevo desembolso por parte del sector financiero y se realizaron abonos al capital, según lo registrado en sus Notas a los EEEF a 31-12-2020.

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.

El Departamento del Valle del Cauca, a causa de la pandemia (COVID-19) y su afectación en la economía del país y a nivel mundial, dejó de percibir ingresos por conceptos de impuestos, multas, intereses, sanciones, estampillas entre otros; lo cual evidencia un incremento significativo en el total de la Deuda Pública para el año 2020. El Departamento del Valle del Cauca, adquirió Equipo Médico Científico, para el fortalecimiento a la Red Hospitalaria para atender la pandemia (COVID-19). En esta cuenta se ingresan todos los activos fijos que adquiere el Departamento del Valle del Cauca y posteriormente se asigna a cada una de las dependencias, centros de atención o entidades para las cuales se adquirieron.

La siguiente gráfica, detalla los saldos que comprenden la Deuda Pública para el Departamento del Valle del Cauca comparativos para los años 2016-2020:

Gráfica 2. Saldo de la Deuda Pública

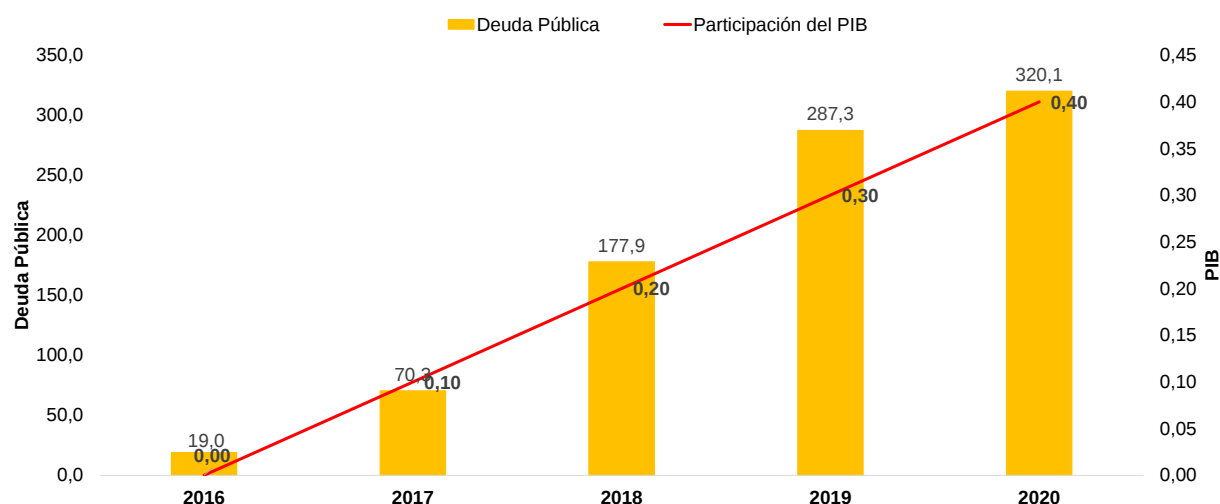


Para el año 2020 la Deuda Pública presentó un saldo de \$320.1, frente al año 2019, el cual presentó un saldo de \$287.3.

En cuanto al Financiamiento interno de largo plazo, para el Departamento, representa el valor de las obligaciones con plazo superior al de la vigencia 2020, es decir mayor a un año, comprende el abono a capital y el componente financiero. Se observa un incremento de \$32.8 en el endeudamiento a largo plazo del año 2019 al 2020.

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

Gráfica 3. Comportamiento de la Deuda Pública del Departamento del Valle del Cauca 2016-2020

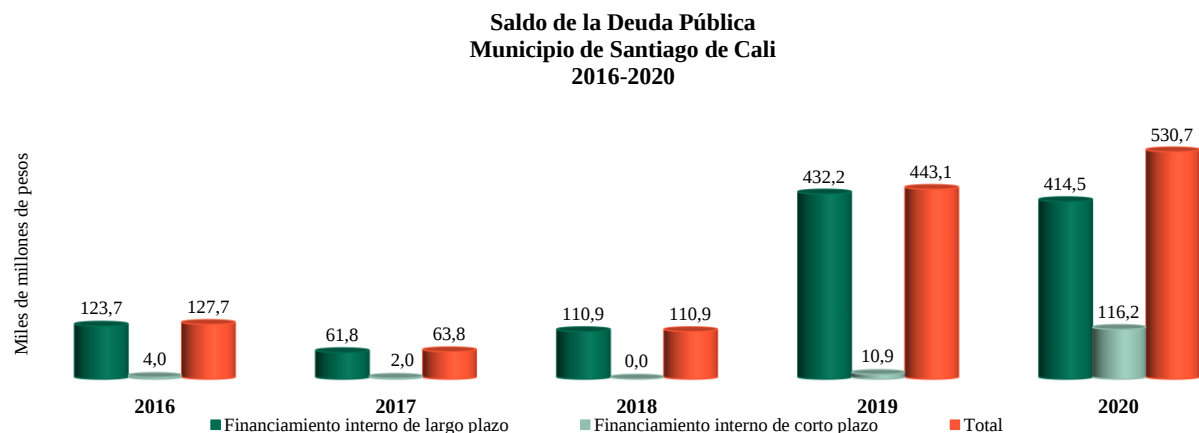


El financiamiento interno de largo plazo revela la mayor participación para el año 2020, con una participación del 100%, la descripción de este concepto es el valor de las obligaciones de la entidad que se originan en la contratación de empréstitos y en los contratos de arrendamientos financieros, que se adquieren con residentes y que tienen pactado un plazo superior a un año.

Municipio de Santiago de Cali

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

Gráfica 4. Saldo de la Deuda Pública



Para el año 2020 la Deuda Pública presentó un saldo de \$530,7, frente al año 2019, el cual presentó un saldo de \$443,1, comparados frente a los saldos de la Deuda Pública del Departamento del Valle del Cauca, presenta una diferencia de \$190,5 mayor en su capital que en el departamento.