

INFORMES CONSOLIDADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA Y RESULTADOS 2023

Vaupés

Valor Público y Sostenibilidad

Panorámica de Mitú
Foto por: Vaupés Mágico en Facebook

PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA
Gustavo Francisco Petro Urrego

MINISTRO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
Ricardo Bonilla González

CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN
Mauricio Gómez Villegas

SUBCONTADORA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN
Elizabeth Soler Castillo

SUBCONTADORA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN
Rocío Pérez Sotelo

SUBCONTADOR DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN
Juan Camilo Santamaría Herrera

SECRETARIO GENERAL
Freddy Armando Castaño Pineda

COORDINADOR GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTO (E)
Jackson Stewar Ackine Leguizamo

GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS

Amanda Santiago

Angela María López Olaya

Eliana Vásquez Bernal

Edgar Andrés Contreras Combita

Kelly Sol Rodríguez Hernández

Karen Andrea Balanta Jiménez

Laura Escobar Vélez

Lupita Corazón Molano Rojas

Nilson Andrés Macias Cárdenas

Nubia Estela Porras Morales

Yennifer Carolina Monsalve Bautista

GIT LOGÍSTICO DE CAPACITACIÓN Y PRENSA

Sebastián Álzate Arias

Lizeth Yanira Gutiérrez Duarte



Río Apaporis foto por Keney shutterstock



Río Apaporis foto por Francisco Contreras ProColombia



Cerro de Mania Mitú foto por Francisco Contreras ProColombia

PRESENTACIÓN

A continuación, se presenta el Informe de Situación Financiera y Resultados Consolidados 2023 del Departamento del Vaupés, comparado con el periodo anterior. Este informe tiene como objetivo brindar una visión general de los resultados obtenidos durante el año 2023, así como presentar de forma sintética la situación financiera del Departamento al 31 de diciembre del mismo año.

En este informe se hace un breve análisis de los Ingresos, Costos de ventas, Gastos y Resultados consolidados del Departamento durante el 2023. Se detallan los grupos y valores más representativos, su equivalencia en relación con el total de cada partida, y las entidades que presentaron los mayores valores.

De igual manera, se realiza un análisis de la situación financiera consolidada del Departamento, detallando los grupos más significativos de los Activos, Pasivos y el Patrimonio. Se resaltan las entidades que presentaron los mayores valores en cada grupo analizado.

También se incluye una sección dedicada a sintetizar la cobertura y los resultados de la Evaluación de Control Interno Contable, realizada por cada una de las entidades del Departamento del Vaupés. Estos resultados se detallan en función de etapas, actividades, agrupaciones y criterios específicos.

En la última parte de este informe, se presenta una síntesis de la información proporcionada por las entidades contables públicas del Departamento en el Boletín de Deudores Morosos del Estado (BDME). Esta información se refiere a deudores, tanto personas naturales como jurídicas, cuyas obligaciones superaron del monto de 5 salarios mínimos mensuales legales vigentes y que presentaron una mora superior a 6 meses al momento del reporte.

Desde la Contaduría General de la Nación esperamos que este informe sea de utilidad para la ciudadanía y otros grupos interesados en conocer la situación financiera y resultados consolidados del Departamento del Vaupés en 2023, lo que incluye la información de las entidades contables públicas del Departamento. Este informe puede contribuir al control social y ciudadano, así como a la toma de decisiones informadas en el futuro.

MAURICIO GÓMEZ VILLEGAS
Contador General de la Nación



Río Apaporis foto por Keney shutterstock



Río Apaporis foto por Francisco Contreras ProColombia



Cerro de Urania Mitú foto por Francisco Contreras ProColombia

NOTA METODOLÓGICA

La consolidación de la información contable que realiza la Contaduría General de la Nación (CGN) implica la ejecución de un proceso técnico y estructurado que integra y combina la información financiera y contable individual de las entidades que conforman el respectivo departamento, para un mismo periodo contable, con la finalidad de elaborar y presentar los Informes Financieros como si correspondieran a una sola entidad.

El proceso se resume en la agregación de los respectivos saldos reportados por las entidades, la eliminación de las operaciones recíprocas entre las entidades que participan de la consolidación y la determinación de las cifras consolidadas, con las cuales se estructuran los Informes Consolidados de Situación Financiera y de Resultados.

Clasificación de las entidades

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

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

Adicionalmente se dispone de un anexo, en formato excel, que contiene la información reportada por cada una de las entidades que hacen parte de cada departamento, el cual se puede consultar a través de la página web www.contaduria.gov.co por la siguiente ruta: Productos / Situación Financiera y Resultados Consolidados del Nivel Nacional - Balance General de la Nación y Otros Informes / Situación Financiera y Resultados Consolidados Por Departamentos.

Estructura del Catálogo General de Cuentas (CGC)

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

Cifras del informe

Las cifras del informe están expresadas en millones de pesos, excepto cuando, en particular, se señale algo distinto. Por lo anterior, se informa que en todo el documento las aproximaciones utilizadas son automáticas de la herramienta Excel, a efectos de facilitar la lectura de las cifras.



Río Apaporis foto por Keney shutterstock



Río Apaporis foto por Francisco Contreras ProColombia



Cerro de Urania Mitú foto por Francisco Contreras ProColombia

VAUPÉS

Capital:
Mitú

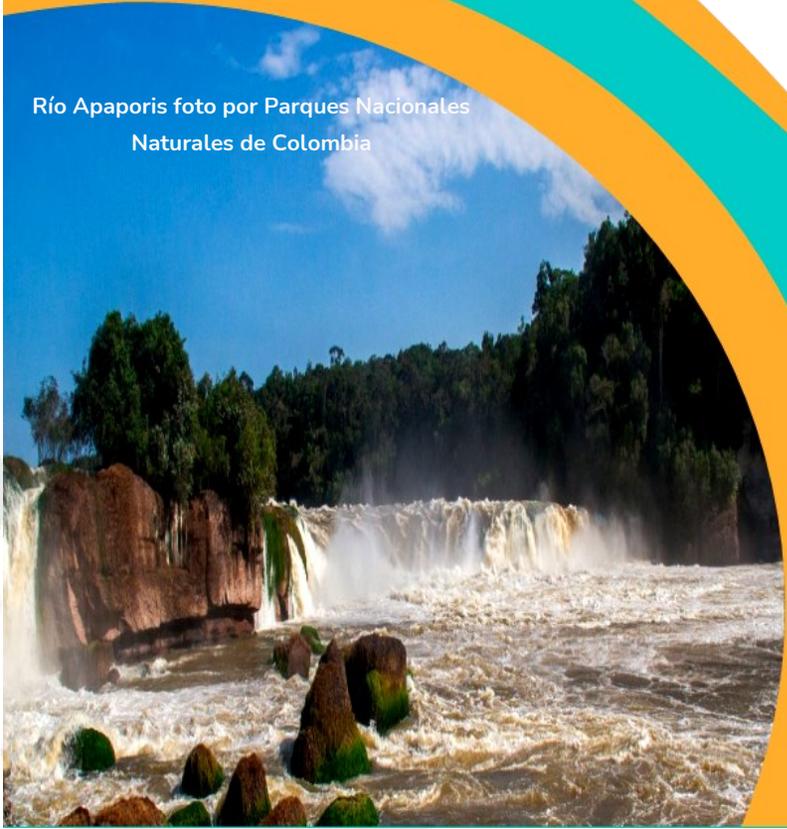


Río Vaupés a la altura de Mitú foto por Dairo en Wikipedia

Temas

- 01 Datos financieros básicos
- 02 Cobertura
- 03 Informe de resultados 2023
- 04 Informe de situación financiera 2023
- 05 Evaluación de Control Interno Contable
- 06 Boletín de Deudores Morosos del Estado

Río Apaporis foto por Parques Nacionales Naturales de Colombia

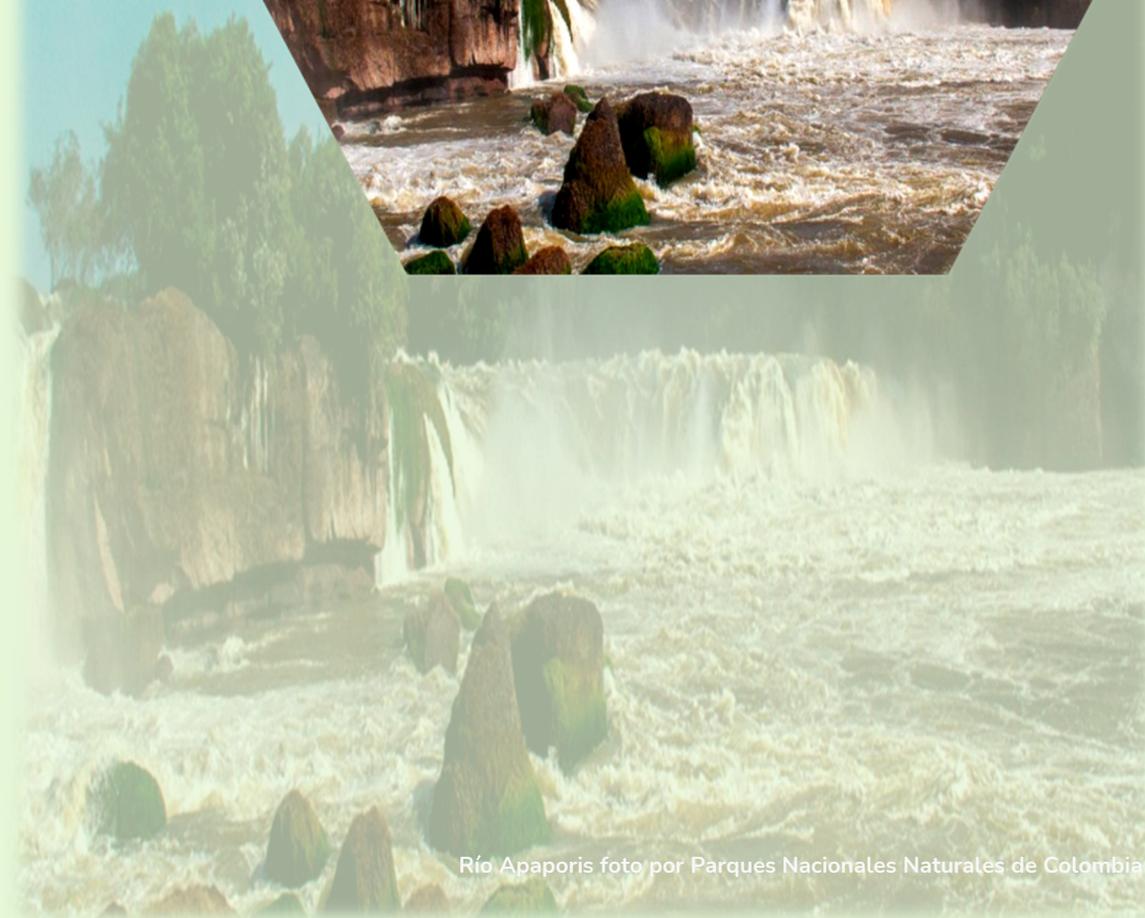


CONSOLIDADO

2 0 2 3

01

DATOS FINANCIEROS BÁSICOS



Río Apaporis foto por Parques Nacionales Naturales de Colombia

Cifras en millones de pesos

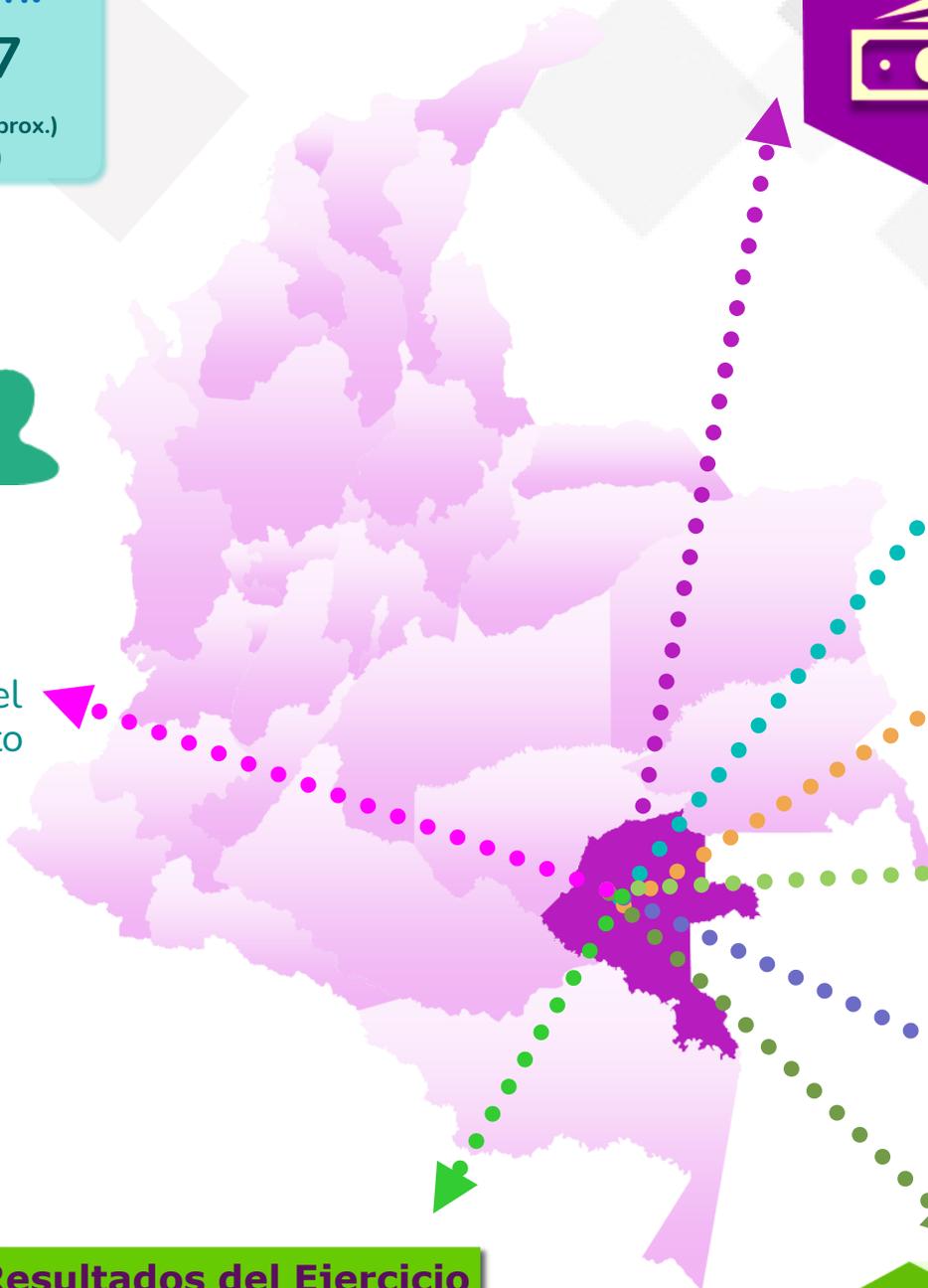
Población:

46.777

Habitantes (Aprox.)
(Fuente: DANE)



3 son los
Municipios del
Departamento
del Vaupés.



↑ **Activo**

2023: \$1.056.019,6

2022: \$895.574,4



↑ **Pasivo**

2023: \$84.057,6

2022: \$65.476,7



↑ **Patrimonio**

2023: \$971.962,0

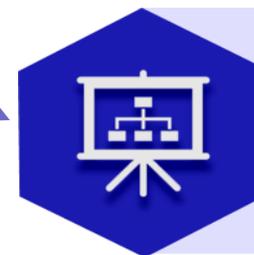
2022: \$830.097,7



↑ **Ingresos**

2023: \$424.002,4

2022: \$346.981,4



↑ **Costos de
ventas**

2023: \$35.489,8

2022: \$24.237,1



↑ **Gastos**

2023: \$268.858,2

2022: \$239.120,2

Resultados del Ejercicio



2023: \$126.179,6

2022: \$83.481,2

02

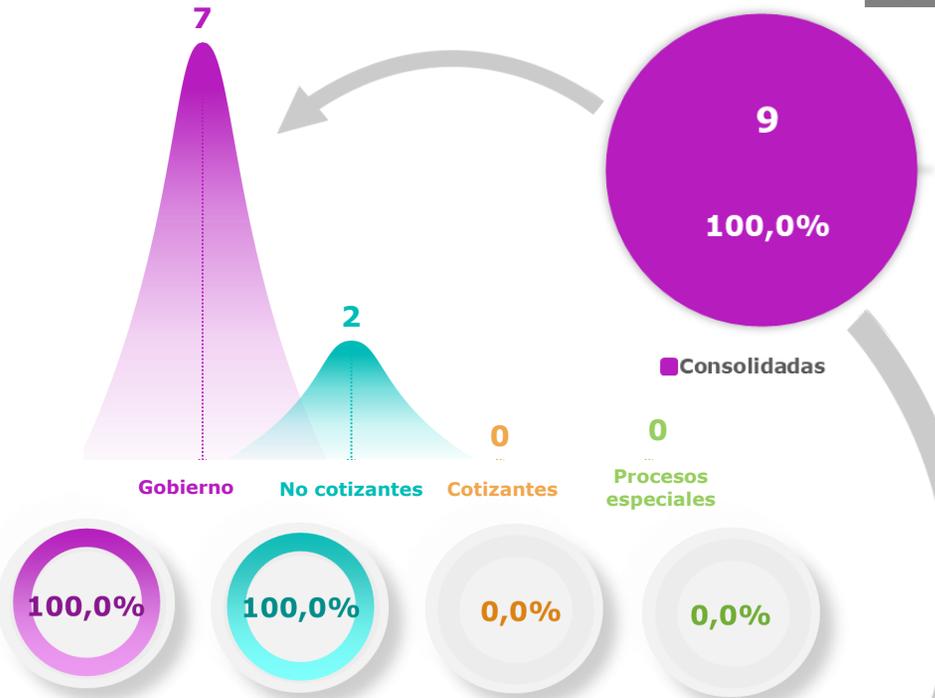
COBERTURA



Dacnis ventiamarillo de Mitú foto por Luis Ureña

COBERTURA 2023

	2023	2022
Consolidadas	9	8
Omisas	0	0
Universo	9	8



Gobierno		No cotizantes	
Alcaldías 3	Otras ent. Gob. gral 3	E.S.E 1	E.S.P 1
	Gobernación 1		
Cotizantes 0		Procesos especiales 0	



Gobierno		No cotizantes	
Alcaldías 3	Otras ent. Gob. gral 3	E.S.E 1	
	Gobernación 1		
Cotizantes 0		Procesos especiales 0	

Universe: Número de entidades registradas en las bases de datos de la CGN.
Consolidadas: Número de entidades que reportaron información a la CGN y fueron incluidas en este informe.
Omisas: Número de entidades que no reportaron información a la CGN.

COBERTURA 2022

03

DATOS CLAVE DEL INFORME DE RESULTADOS



Río Apaporis foto por Keney shutterstock

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

Concepto	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa %
INGRESOS	424.002,4	346.981,4	77.021,0	22,2
Ingresos sin contraprestación	378.252,1	303.126,3	75.125,9	24,8
Ingresos fiscales	37.182,3	31.016,6	6.165,7	19,9
Transferencias y subvenciones	340.772,3	272.109,7	68.662,6	25,2
Operaciones interinstitucionales	297,6	-	297,6	-
Ingresos con contraprestación	29.840,7	25.368,5	4.472,1	17,6
Venta de bienes	45,5	42,8	2,7	6,2
Venta de servicios	29.795,2	25.325,7	4.469,5	17,6
Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	8.917,6	5.648,1	3.269,5	57,9
Otros ingresos	6.992,0	12.838,5	(5.846,5)	(45,5)
COSTOS DE VENTAS	35.489,8	24.237,1	11.252,7	46,4
Costo de ventas de bienes	68,3	61,3	7,0	11,4
Costo de ventas de servicios	35.421,5	24.175,7	11.245,8	46,5
GASTOS	268.858,2	239.120,2	29.738,0	12,4
De administración y operación	53.275,7	39.935,4	13.340,2	33,4
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	31.507,1	22.211,0	9.296,0	41,9
Transferencias y subvenciones	29.065,4	17.987,8	11.077,6	61,6
Gasto público social	152.644,6	156.695,8	(4.051,2)	(2,6)
Comisiones, Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	1.452,0	1.292,1	159,9	12,4
Otros gastos	913,5	998,0	(84,5)	(8,5)
RESULTADO ANTES DE OPERACIONES RECÍPROCAS	119.654,3	83.624,1	36.030,2	43,1
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(117,6)	(145,8)	28,1	19,3
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	(6.642,9)	(2,9)	(6.640,1)	(232.169,6)
RESULTADO DEL EJERCICIO	126.179,6	83.481,2	42.698,4	51,1

INGRESOS

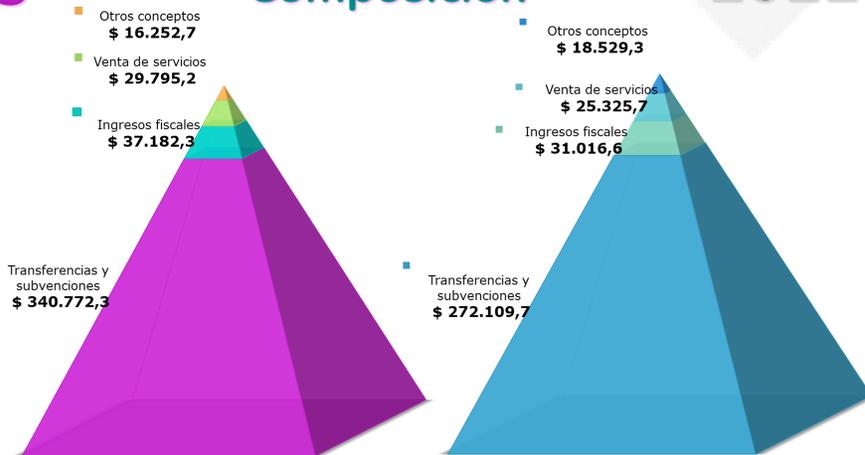
\$424.002,4

\$346.981,4

2023

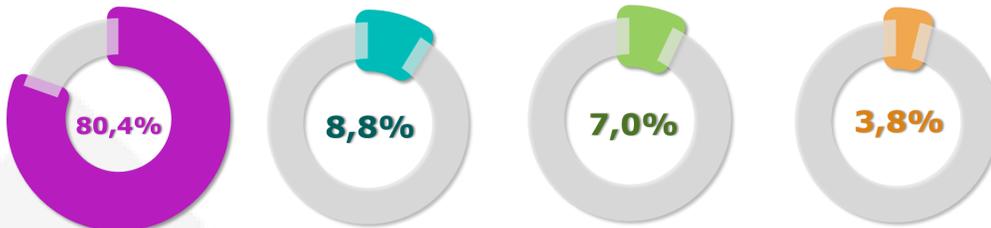
2022

Composición



A 31 de diciembre de 2023, los Ingresos alcanzaron la cifra de **\$424.002,4**, lo que representa una variación de **\$77.021,0** mayor que en el año 2022.

Participación en el total de los Ingresos de 2023

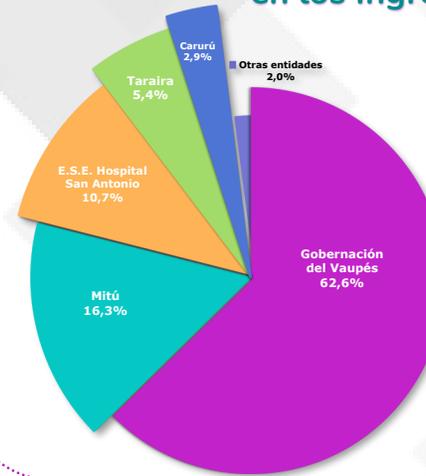


El grupo Transferencias y subvenciones, presenta la mayor participación con un valor de **\$340.772,3**, equivalente al **80,4%** sobre el total de los Ingresos.

Variación en los Ingresos frente a 2022



Entidades con mayores valores agregados en los Ingresos de 2023



- Gobernación del Vaupés **\$289.063,5**,
- Mitú **\$75.265,1**,
- E.S.E. Hospital San Antonio **\$49.460,3**,
- Taraira. **\$24.977,2**,
- Carurú **\$13.516,7**.

Cuentas más representativas en los Ingresos de 2023

Transferencias y subvenciones	Ingresos fiscales	Venta de servicios
Sistema general de participaciones \$175.555,5 51,5%	Impuestos \$32.518,6 87,5%	Servicios de salud \$27.650,0 92,8%
Sistema general de regalías \$82.324,4 24,2%	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios \$4.774,1 12,8%	Servicio de energía \$1.396,7 4,7%
Otras transferencias \$64.664,4 19,0%	Devoluciones y descuentos (db) (\$110,4) (0,3%)	Servicio de acueducto \$503,3 1,7%
*Otros conceptos \$18.228,0 5,3%		*Otros conceptos \$245,2 0,8%

En la cuenta Sistema general de participaciones, la subcuenta con mayor importancia relativa es Participación para educación que asciende a la suma de **\$60.812,2**. En este aspecto, la entidad más representativa es la Gobernación del Vaupés, con un saldo de **\$58.978,9**.

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

Evolución de los Ingresos

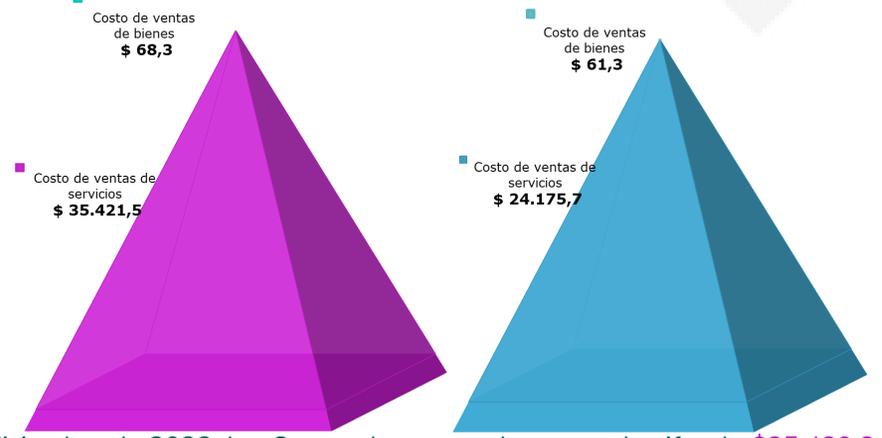


2019 **2020** **2021** **2022** **2023**

Entre los años 2019 y 2023 los Ingresos presentan un aumento de **\$167.301,7** al pasar de **\$256.700,7** a **\$424.002,4**.

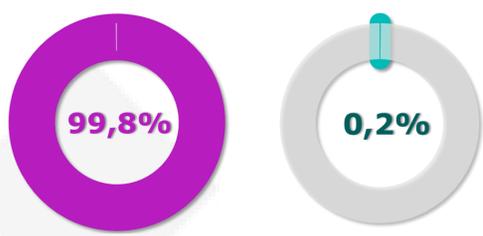
COSTOS DE VENTAS

2023 **\$35.489,8** **Composición** **2022** **\$24.237,1**



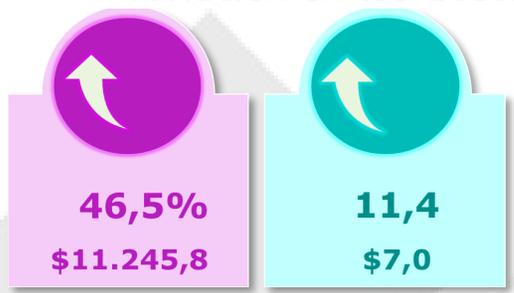
A 31 de diciembre de 2023, los Costos de ventas alcanzaron la cifra de **\$35.489,8**, lo que representa una variación de **\$11.252,7** mayor que en el año 2022.

Participación en el total de los Costos de ventas de 2023



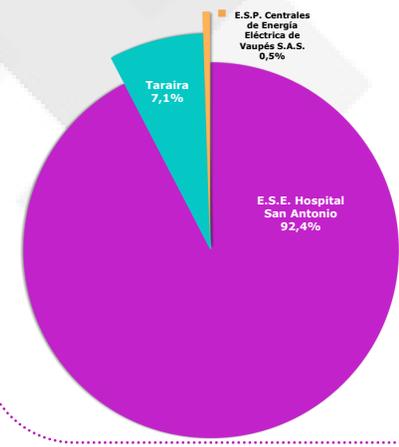
El grupo Costo de ventas de servicios, con un valor de **\$35.421,5**, y el Costo de ventas de bienes, con **\$68,3**, representan el **99,8%** y el **0,2%** del total de la clase respectivamente.

Variación en los Costos de ventas frente a 2022



Del grupo Costo de ventas de servicios con un incremento de **\$11.245,8**, equivalente al **46,5%** frente al año anterior, se destaca la variación de la cuenta consolidada Servicios de salud, con un aumento por valor de **\$10.586,6**.

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



- E.S.E. Hospital San Antonio **\$32.786,2**,
- Taraira **\$2.527,7**,
- E.S.P. Centrales de Energía Eléctrica del Vaupés S.A.S. **\$176,0**.

Cuentas más representativas en los Costos de ventas del 2023



En la cuenta Servicios de salud, la subcuenta con mayor importancia relativa es Servicios ambulatorios - Otras actividades extramurales, que asciende a **\$7.937,3** y representa el **24,3%** del total. En este aspecto, la entidad más representativa es la E.S.E. Hospital San Antonio, con un saldo de **\$7.937,3**.

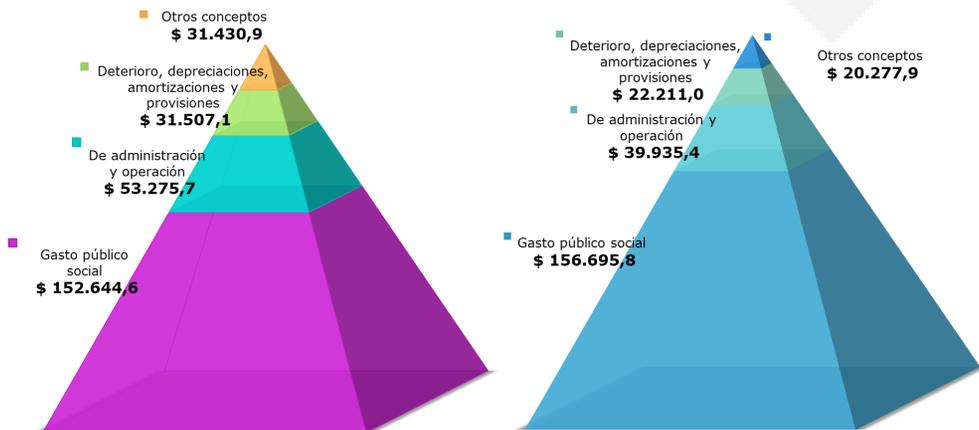
Evolución de los Costos de Ventas



Entre los años 2019 y 2023 los Costos de ventas presentan un aumento de **\$19.272,4** al pasar de **\$16.217,4** a **\$35.489,8**.

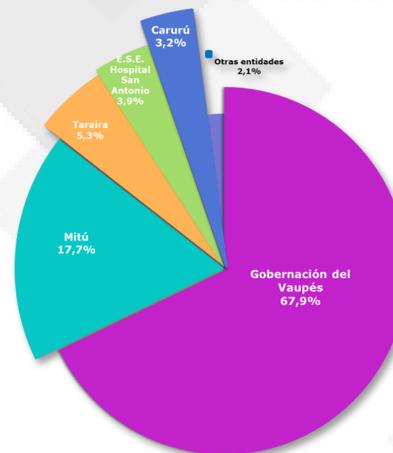
GASTOS

2023 **\$268.858,2** **Composición** **2022** **\$239.120,2**



A 31 de diciembre de 2023, los Gastos alcanzaron la cifra de **\$268.858,2**, lo que representa una variación de **\$29.738,0**, mayor que en el año 2022.

Entidades con mayores valores agregados en los Gastos de 2023



- Gobernación del Vaupés **\$289.063,5**,
- Mitú **\$75.265,1**,
- Taraira **\$22.449,5**,
- E.S.E. Hospital San Antonio, **\$16.674,1**,
- Carurú **\$13.516,7**.

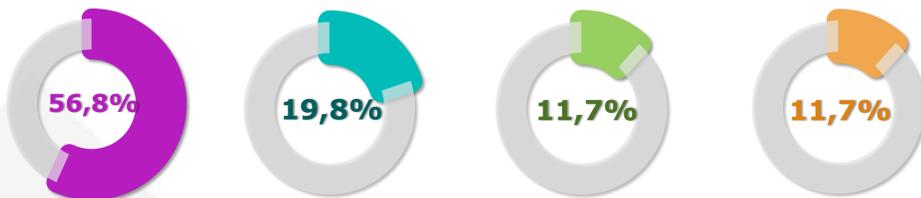
Cuentas más representativas en los Gastos de 2023

Gasto público social	De administración y operación	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones
Educación \$72.694,5 47,6%	Generales \$28.172,8 52,9%	Depreciación de propiedades, planta y equipo \$14.087,6 44,7%
Salud \$49.979,4 32,7%	Sueldos y salarios \$14.499,9 27,2%	Depreciación de bienes de uso público en servicio \$8.277,7 26,3%
Desarrollo comunitario y bienestar social \$20.391,1 13,4%	Prestaciones sociales \$5.385,4 10,1%	Provisión litigios y demandas \$6.346,2 20,1%
*Otros conceptos \$9.579,6 6,3%	*Otros conceptos \$5.217,5 9,8%	*Otros conceptos \$2.795,6 8,9%

En la cuenta Educación, la subcuenta con mayor importancia relativa, es Sueldos y salarios, que asciende a la suma de **\$28.958,4**. En este aspecto, la entidad más representativa es la Gobernación del Vaupés con un saldo de **\$28.958,4**.

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

Participación en el total de los Gastos de 2023

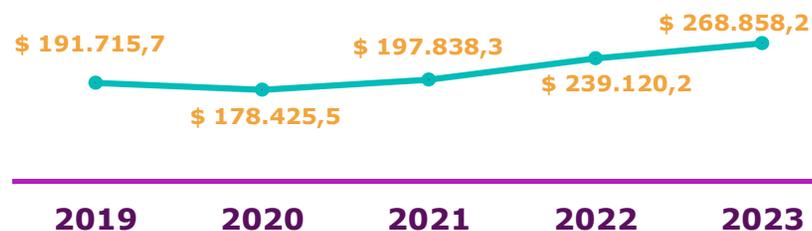


El grupo Gasto público social, presenta la mayor participación con un valor de **\$152.644,6**, equivalente al **56,8%** sobre el total de los Gastos.

Variación en los Gastos frente a 2022



Evolución de los Gastos



Entre los años 2019 y 2023 los Gastos presentan un aumento de **\$77.142,5** al pasar de **\$191.715,7** a **\$268.858,2**.



Entérate...

1

La E.S.E. Hospital San Antonio reportó información con corte a 31 de diciembre de 2023, en los Ingresos por valor de **\$49.460,3**, siendo la de mayor relevancia por este concepto.

2

Del total de los Ingresos por Impuestos, que ascienden a **\$32.518,6**, el concepto Estampillas es el más relevante con una participación del **46,3%**. En este aspecto, la entidad con mayor importancia relativa es la Gobernación del Vaupés, al reportar **\$11.414,7**.

3

Cuatro entidades reportaron Ingresos por concepto de Servicios de energía. La E.S.P. Centrales de Energía Eléctrica del Vaupés S.A.S, se posiciona como la entidad de mayor relevancia, con **\$1.228,6**.



4

Las dos Empresas que forman parte del Departamento del Vaupés reportaron información por concepto de Costo de ventas de servicios, la E.S.E. Hospital San Antonio registra el valor de **\$32.717,8**, posicionándose como la entidad de mayor importancia relativa.

5

Los tres Municipios que conforman el Departamento del Vaupés, reportaron ingresos con corte a 31 de diciembre 2023 y Mitú se destaca como el de mayor relevancia por este concepto al reportar el valor de **\$75.265,1**.

6

El concepto Educación representa el **47,6%** del Gasto público social, lo que lo convierte en el más relevante. En este aspecto, la Gobernación del Vaupés reportó **\$71.184,7**, posicionándose como la entidad de mayor importancia relativa.

7

Uno de los conceptos más representativos son los Otros ingresos por valor de **\$15.909,6**. La Gobernación del Vaupés es la que reporta el mayor valor por **\$13.966,9**.

04

DATOS CLAVE DEL INFORME DE SITUACIÓN FINANCIERA



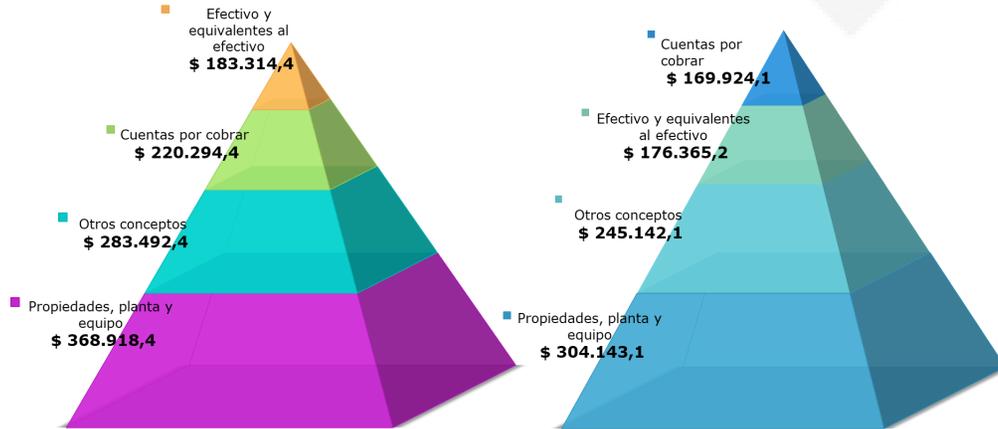
Río Vaupés a la altura de Mitú foto por Dairo en Wikipedia

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

Concepto	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa %	Concepto	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa %
ACTIVO					PASIVO				
Activo corriente	425.808,7	359.977,2	65.831,5	18,3	Pasivo corriente	62.109,2	44.696,9	17.412,3	39,0
Efectivo y equivalentes al efectivo	183.314,4	176.365,2	6.949,2	3,9	Préstamos por pagar	5.638,8	6.725,8	(1.087,0)	(16,2)
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	4.459,6	3.220,4	1.239,2	38,5	Cuentas por pagar	34.886,1	22.074,2	12.811,9	58,0
Cuentas por cobrar sin contraprestación	195.783,6	155.250,8	40.532,8	26,1	Beneficios a los empleados	4.332,5	3.202,8	1.129,7	35,3
Cuentas por cobrar con contraprestación	24.510,8	14.673,3	9.837,6	67,0	Provisiones	7.181,9	1.126,9	6.055,0	537,3
Préstamos por cobrar	69,0	128,0	(59,1)	(46,1)	Pasivos por impuestos corrientes	0,1	0,1	-	-
Inventarios	11.189,3	9.899,0	1.290,3	13,0	Otros pasivos	10.069,8	11.567,1	(1.497,3)	(12,9)
Activos intangibles	536,0	-	536,0	-					
Otros activos	5.946,0	440,5	5.505,5	1.249,9	Pasivo no corriente	21.948,3	20.779,8	1.168,6	5,6
Activo no corriente	630.210,9	535.597,2	94.613,7	17,7	Cuentas por pagar	-	233,3	(233,3)	(100,0)
Inventarios	-	220,5	(220,5)	(100,0)	Provisiones	284,4	284,4	-	-
Propiedades, planta y equipo	368.918,4	304.143,1	64.775,3	21,3	Pasivos por impuestos corrientes	2.859,1	1.457,2	1.401,9	96,2
Bienes de uso público e históricos y culturales	85.511,6	82.098,6	3.413,0	4,2	Otros pasivos	18.804,9	18.804,9	-	-
Activos intangibles	303,4	789,2	(485,8)	(61,6)	TOTAL PASIVO	84.057,6	65.476,7	18.580,9	28,4
Otros activos	175.477,6	148.345,9	27.131,7	18,3					
					PATRIMONIO	971.962,0	830.097,7	141.864,3	17,1
					Patrimonio de las entidades de gobierno	804.774,1	731.611,8	73.162,3	10,0
					Patrimonio de las empresas	25.966,9	15.004,7	10.962,2	73,1
					Resultados consolidados del ejercicio	126.179,6	83.481,2	42.698,4	51,1
					Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio	15.041,4	-	15.041,4	-
TOTAL ACTIVO	1.056.019,6	895.574,4	160.445,2	17,9	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.056.019,6	895.574,4	160.445,2	17,9
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	2.397,0	874,2	1.522,9	174,2	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	209.272,8	10.523,0	198.749,9	1.888,7
Activos contingentes	538,6	538,6	-	-	Pasivos contingentes	208.810,0	10.082,5	198.727,5	1.971,0
Deudoras de control	1.858,5	335,6	1.522,9	453,8	Acreedoras de control	462,8	440,4	22,4	5,1

ACTIVOS

2023 **\$1.056.019,6** **Composición** **2022** **\$895.574,4**



A 31 de diciembre de 2023, los Activos alcanzaron la cifra de **\$1.056.019,6**, lo que representa una variación de **\$160.445,2** mayor que en el año 2022.

Participación en el total de los Activos de 2023

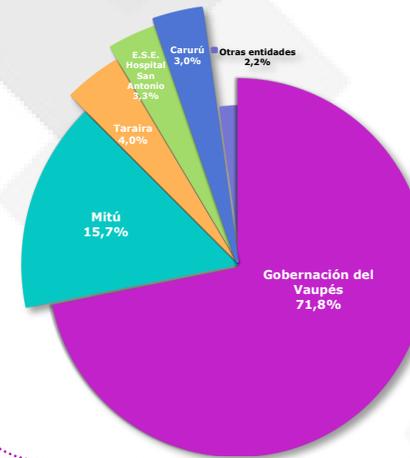


El grupo Propiedades, planta y equipo, presenta la mayor participación con un valor de **\$368.918,4**, equivalente al **34,9%** sobre el total de los Activos.

Variación en los Activos frente a 2022



Entidades con mayores valores agregados en los Activos de 2023



- Gobernación del Vaupés **\$795.564,0**,
- Mitú **\$173.447,6**,
- Taraira **\$44.003,0**,
- E.S.E. Hospital San Antonio **\$36.835,4**,
- Carurú **\$33.261,8**.

Cuentas más representativas en los Activos de 2023

Propiedades, planta y equipo	Cuentas por cobrar	Efectivo y equivalentes al efectivo
Edificaciones \$255.165,3 69,2%	Transferencias por cobrar \$195.492,9 88,7%	Depósitos en instituciones financieras \$183.310,6 100,0%
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr) (\$78.700,5) (21,3%)	Prestación de servicios de salud \$11.173,6 5,1%	Caja \$3,7 0,0%
Construcciones en curso \$77.904,6 21,1%	Prestación de servicios públicos \$8.373,7 3,8%	
*Otros conceptos \$114.549,1 31,0%	*Otros conceptos \$5.254,3 2,4%	

En la cuenta Edificaciones la subcuenta con mayor importancia relativa es Colegios y escuelas que asciende a la suma de **\$172.576,7**. En este aspecto, la entidad más representativa es la Gobernación del Vaupés con un saldo de **\$166.150,7**.

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

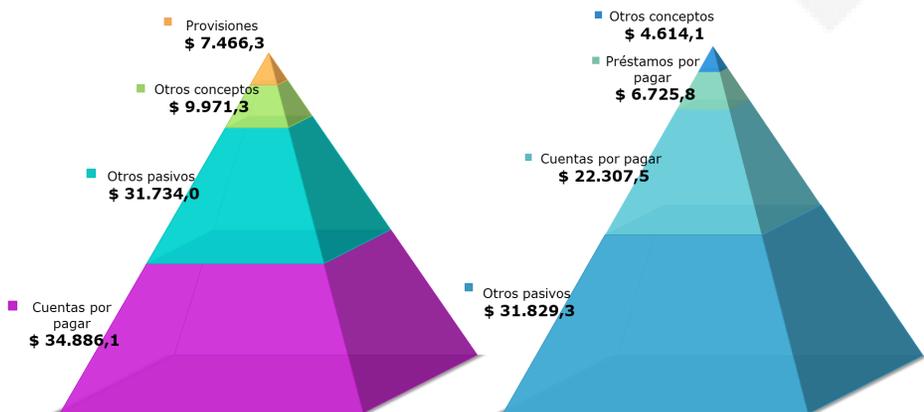
Evolución de los Activos



Entre los años 2019 y 2023 los Activos presentan un aumento de **\$388.842,5** al pasar de **\$667.177,1** a **\$1.056.019,6**.

PASIVOS

2023 **\$84.057,6** **Composición** **2022** **\$65.476,7**



A 31 de diciembre de 2023, los Pasivos alcanzaron la cifra de **\$84.057,6**, lo que representa una variación de **\$18.580,9** mayor que en el año 2022.

Participación en el total de los Pasivos de 2023

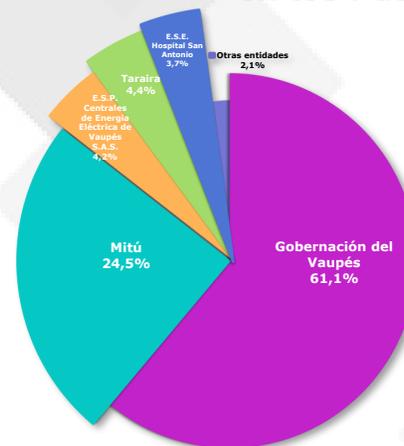


El grupo Cuentas por pagar, representa la mayor participación con un valor de **\$34.886,1**, equivalente al **41,5%** sobre el total de los Pasivos.

Variación de los Pasivos frente a 2022



Entidades con mayores valores agregados en los Pasivos de 2023



- Gobernación del Vaupés **\$82.848,8**,
- Mitú **\$33.179,2**.
- Taraira **\$5.936,1**,
- E.S.P. Centrales de Energía Eléctrica del Vaupés S.A.S. **\$5.707,6**,
- E.S.E. Hospital San Antonio **\$5.032,6**.

Cuentas más representativas en los Pasivos de 2023



En la cuenta Recursos recibidos en administración, la subcuenta con mayor importancia relativa es En administración que asciende a la suma de **\$25.370,7**. En este aspecto, la entidad más representativa es Mitú con un saldo de **\$18.241,0**.

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

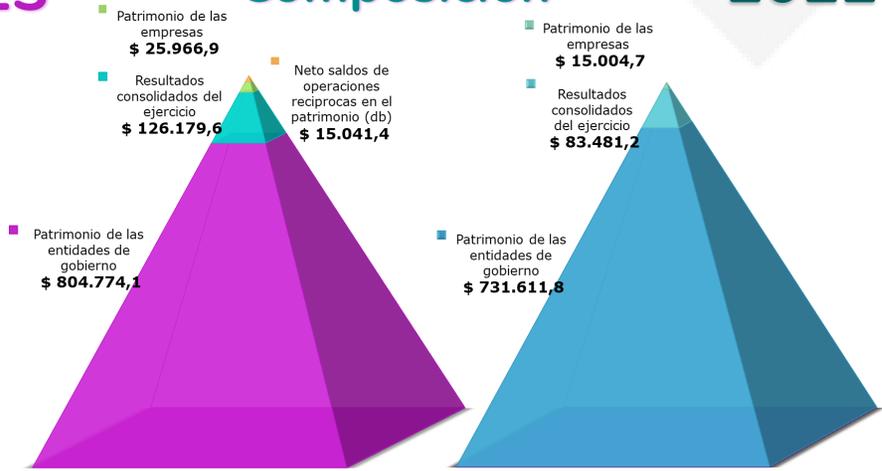
Evolución de los Pasivos



Entre los años 2019 y 2023 los Pasivos presentan un aumento de **\$31.825,1** al pasar de **\$52.232,5** a **\$84.057,6**.

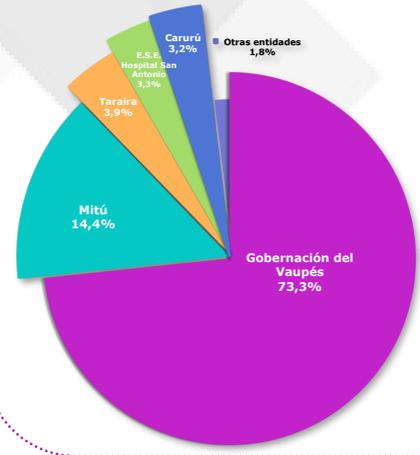
PATRIMONIO

\$971.962,0 **Composición** **\$830.097,7** **2023** **2022**



A 31 de diciembre de 2023, el Patrimonio alcanzó la cifra de **\$971.962,0**, lo que representa una variación de **\$141.864,3** mayor que en el año 2022.

Entidades con mayores valores agregados en el Patrimonio de 2023



- Gobernación del Vaupés **\$712.715,2**,
- Mitú **\$140.268,4**,
- Taraira **\$38.066,9**,
- E.S.E. Hospital San Antonio **\$31.802,8**,
- Carurú **\$31.265,9**.

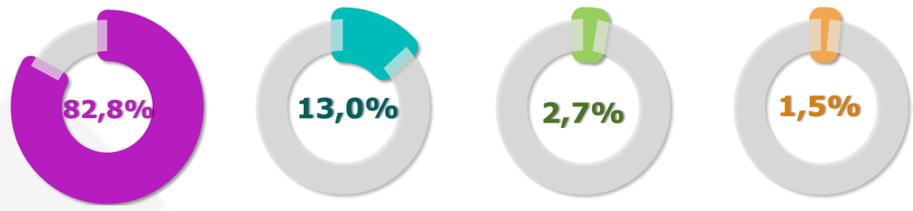
Cuentas más representativas en el Patrimonio de 2023



En la cuenta Resultados de ejercicios anteriores del Patrimonio de las entidades de gobierno, se destaca la subcuenta Utilidades o excedentes acumulados que asciende a la suma de **\$507.419,0**, la cual fue impactada negativamente por la subcuenta Pérdida o déficit acumulados por **(\$4.817,5)**. En este aspecto, la entidad más representativa de la subcuenta Utilidades o excedentes acumulados es la Gobernación del Vaupés, con un saldo de **\$412.625,2**.

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

Participación en el total del Patrimonio de 2023



El grupo Patrimonio de las entidades de gobierno, presenta la mayor participación con un valor de **\$804.774,1**, equivalente al **82,8%** sobre el total del Patrimonio.

Variación en el Patrimonio frente a 2022



Evolución del Patrimonio



Entre los años 2019 y 2023 el Patrimonio presenta un aumento de **\$357.017,4** al pasar de **\$614.944,6** a **\$971.962,0**.



Entérate...

Prestación de servicios de salud

La cuenta Plan Subsidiado de salud (PBSS) por EPS - con facturación radicada, es la cuenta con mayor relevancia dentro de los Cuentas por cobrar por Prestación de servicios de salud por valor de \$9.454,5.

Colegios y escuelas

El concepto Colegios y escuelas representa el 67,6% de las Edificaciones, lo que lo convierte en una de los más relevantes en este aspecto. La Gobernación del Vaupés reportó \$166.150,7.

Bienes de uso público e históricos y culturales

Cinco entidades registraron el concepto de Bienes de uso público en servicio. Mitú es la entidad que registra el mayor valor por \$53.454,5.

Edificios y casas

En la cuenta de Edificaciones el 17,7% corresponde a Edificios y casas. La entidad que reportó el mayor valor es la Gobernación del Vaupés por \$24.921,9.

Bienes de uso público en servicios

Los tres Municipios que conforman el Departamento del Vaupés, registraron el concepto de Parques recreacionales, Mitú es el de mayor relevancia, quien registró el valor de \$5.569,6.

Resultados Consolidados del ejercicio

La cuenta Utilidad consolidada del ejercicio con un saldo de \$126.179,6, tiene una participación del 13,0% sobre el total del Patrimonio.



05

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE



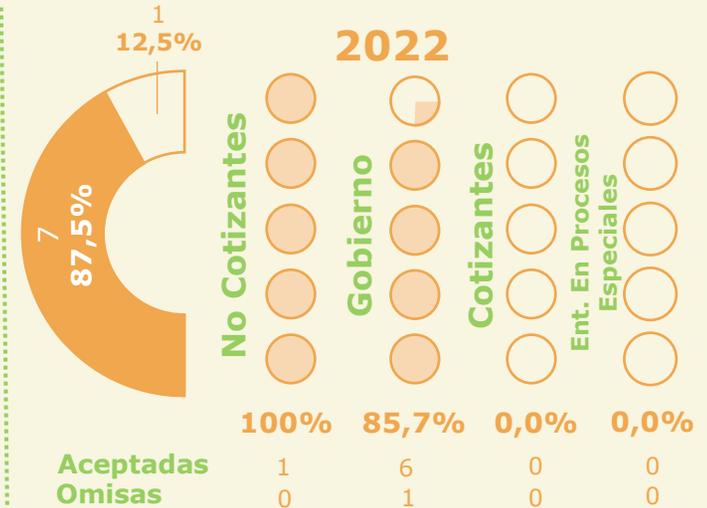
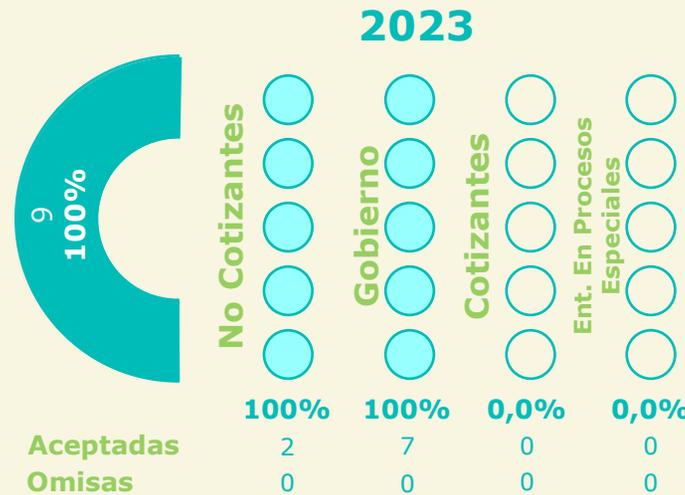
Río Apapris foto por Francisco Contreras ProColombia

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

	2023	2022
Aceptadas	9	7
Omisas	0	1
Universo	9	8

Cobertura

El Universo de entidades contables públicas sujetas a la aplicación de la **ECIC** en el Departamento del **Vaupés**, está conformado por **9** entidades, las que en su totalidad reportaron su evaluación y fueron incluidas en este informe.



Guaviare	4,80	4,66	Cesar	4,59	4,59
Huila	4,79	4,75	Quindío	4,57	4,62
Casanare	4,78	4,75	Bolívar	4,56	4,58
Santander	4,75	4,73	Cauca	4,55	4,58
Cundinamarca	4,73	4,73	Guajira	4,55	4,54
Bogotá D.C.	4,70	4,73	Arauca	4,54	4,47
Caldas	4,69	4,69	Córdoba	4,54	4,56
Norte de Santander	4,67	4,68	Atlántico	4,54	4,57
Chocó	4,67	4,63	Antioquia	4,54	4,56
Guainía	4,66	4,47	Nariño	4,51	4,52
Valle del Cauca	4,66	4,69	Vichada	4,50	4,59
Meta	4,66	4,67	Caquetá	4,49	4,44
Boyacá	4,65	4,67	Sucre	4,43	4,41
Risaralda	4,64	4,65	San Andrés	4,40	4,63
Magdalena	4,61	4,69	Vaupés	4,38	4,66
Tolima	4,61	4,61	Amazonas	4,03	4,00
Putumayo	4,60	4,54			

Calificación Promedio por Departamento

En el **2023**, las **9** entidades reportantes del departamento del **Vaupés** alcanzaron una calificación promedio de **4,38**. Lo que ubica al departamento en el puesto **32** de un ranking de 33 (que incluye los 32 departamentos más el Distrito Capital), cuyo promedio general es de **4,59**.



La calificación de la Gobernación de Vaupés en el 2023 fue de **4,60**



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

Calificaciones promedio por etapas y actividades del proceso contable

La etapa con la calificación promedio más alta es **Rendición De Cuentas**, con **5,00**, mientras que la actividad mejor evaluada es **Rendición De Cuentas** con un promedio de **5,00**.

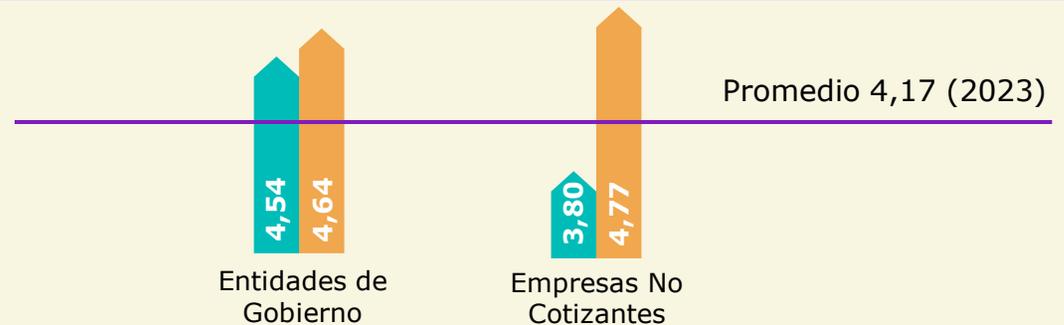
Etapas		Actividades	
Elementos del Marco Normativo	4,11 / 4,55	Políticas Contables	4,11 / 4,55
Reconocimiento	4,61 / 4,90	Identificación	4,31 / 4,65
		Clasificación	4,84 / 5,00
		Registro	4,90 / 4,96
Medición Posterior	4,27 / 4,63	Medición Inicial	4,40 / 5,00
		Medición Posterior	4,27 / 4,63
Revelación	4,72 / 4,87	Presentación de EEFF	4,72 / 4,87
Rendición de Cuentas	5,00 / 5,00	Rendición de Cuentas	5,00 / 5,00
Gestión del Riesgo	3,79 / 4,09	Gestión del Riesgo Contable	3,79 / 4,09

Promedio por categorización de municipios

Para el año 2023, de acuerdo con la categorización de los **3** municipios reportantes del departamento, el promedio general es de **4,39**. Se destaca la **categoría 6** con un promedio de **4,39**.

Promedio por Marcos

El promedio por Marcos normativos es de **4,17**, donde las **Entidades de Gobierno** tienen el mayor promedio y las **Empresas No Cotizantes** el menor.



Participación por criterio

De las **9** entidades reportantes del **Vaupés**, el **88,9%** se evaluaron como **eficiente**, mientras que en 2022 este porcentaje fue del **100%** entre **7** entidades.

06

BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO



Cerro de Urania Mitú foto por Francisco Contreras ProColombia

*Cifras en millones de pesos

El Boletín de Deudores Morosos del Estado - BDME, es la relación de las personas naturales y jurídicas que tienen contraídas obligaciones con el Estado y que cumplen los requisitos establecidos en la Ley 901 de 2004, la cual consolida la Contaduría General de la Nación con base en la información que reportan las entidades públicas.

Las entidades públicas deben reportar en el BDME, la información correspondiente a los deudores que tienen obligaciones con el Estado cuyas cuantías superan 5 SMMLV y una mora superior a seis meses.



Vaupés registra 5 entidades públicas con cartera a favor del Estado en el Boletín número 40 correspondiente al corte 30 de noviembre de 2023.

Total de acreencias y deudores

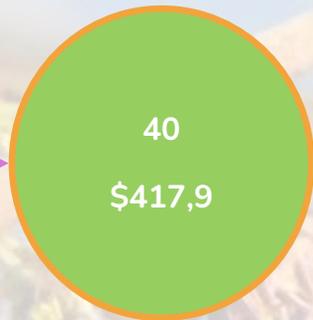
El valor de las acreencias reportadas a favor del Estado registradas por Vaupés ascienden a **\$693,6** y corresponden a **49** deudores.



Entidades públicas con mayores acreencias

El **100,0%** del total de las acreencias reportadas por Vaupés, están concentradas en 5 entidades. Estas incluyen **40** Personas naturales y **9** Personas jurídicas, que tienen deuda por **\$417,9** y **\$275,7** respectivamente.

Personas Naturales



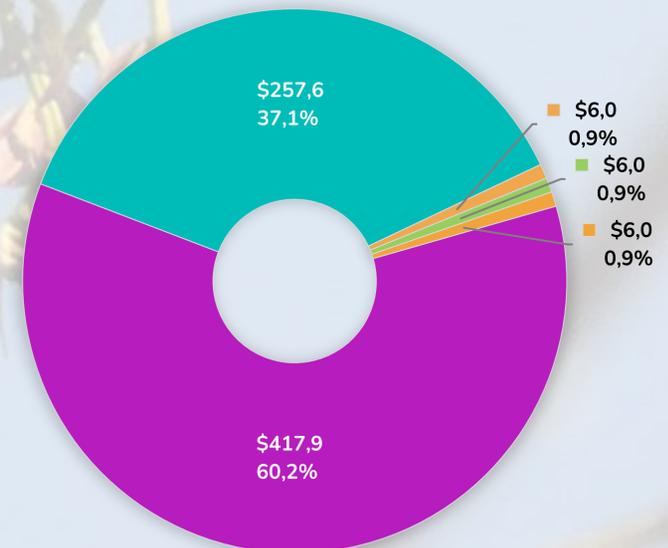
81,6%

Personas Jurídicas



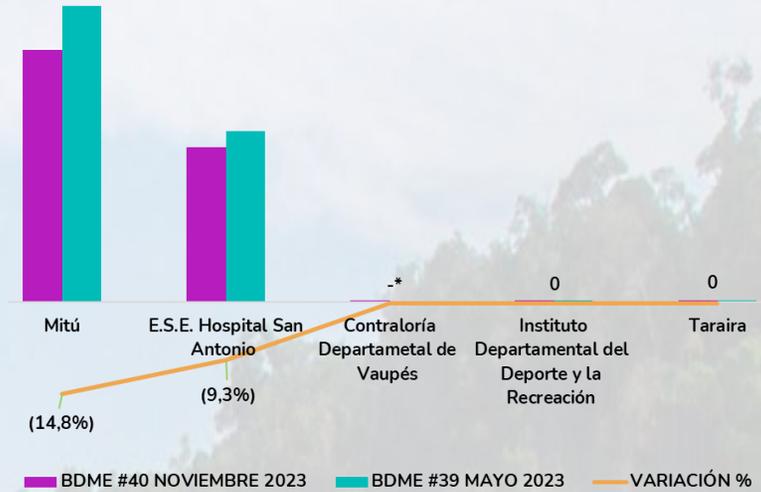
18,4%

- Mitú
- E.S.E. Hospital San Antonio
- Contraloría Departamental de Vaupés
- Instituto Departamental del Deporte y la Recreación
- Taraira



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

Millones de pesos				
NOMBRE ENTIDAD	BDME #40 NOVIEMBRE 2023	BDME #39 MAYO 2023	VARIACIÓN	
Mitú	417,9	490,8	(72,9)	
E.S.E. Hospital San Antonio	257,7	284,2	(26,5)	
Contraloría Departamental de Vaupés	6,0	-	6,0	
Instituto Departamental del Deporte y la Recreación	6,0	6,0	-	
Taraira	6,0	6,0	-	
TOTAL	693,6	787,0	(93,4)	



* La entidad Contraloría Departamental de Vaupés no presentó información para el corte del Boletín #39 de mayo de 2023.

Se destaca Mitú, con la mayor variación entre los boletines #40 y #39



Personas Naturales

40 → 100,0%

\$417,9 → 0,0%



Personas Jurídicas

0 → 100,0%

\$0,0 → 100,0%



Personas Naturales

27 → 100,0%

\$490,8 → 0,0%



Personas Jurídicas

0 → 0,0%

\$0,0 → 0,0%

En el compilado del Departamento del Vaupés la entidad que presentó mayor variación es Mitú con **(\$72,9)**, seguido por E.S.E. Hospital San Antonio con **(\$26,5)** y Contraloría Departamental de Vaupés con **\$6,0**.