



**DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO**

A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022 (Cifras en pesos).

	Diciembre 2023.	Diciembre 2022.	Variación \$	Variación %
<b>ACTIVO</b>				
<b>CORRIENTE</b>	<b>614,845,162,053</b>	<b>635,882,790,419</b>	<b>-21,037,628,366</b>	<b>-3.31</b>
<b>11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>186,514,056,342</b>	<b>203,460,466,646</b>	<b>-16,946,410,305</b>	<b>-8.33</b>
1105 CAJA	1	128,001	-128,000	-100.00
1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	186,514,056,341	203,460,338,645	-16,946,282,305	-8.33
<b>13 CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>290,457,653,458</b>	<b>305,370,346,332</b>	<b>-14,912,692,875</b>	<b>-4.88</b>
1305 IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMP	4,875,363,226	4,316,942,225	558,421,001	12.94
1311 CONTRIBUCIONES A TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	583,721,318	342,678,257	241,043,061	70.34
1316 VENTA DE BIENES	327,360	100,000	227,360	227.36
1333 DERECHOS DE RECOMPRA DE CUENTAS POR COBRAR	1,176,222	0	1,176,222	0.00
1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	274,002,065,546	293,856,427,418	-19,854,361,872	-6.76
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	16,917,832,092	16,513,122,020	404,710,072	2.45
1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	802,550	802,550	0	0.00
1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-5,923,634,857	-9,659,726,138	3,736,091,281	-38.68
<b>.5 INVENTARIOS</b>	<b>2,907,726,060</b>	<b>4,140,918,733</b>	<b>-1,233,192,673</b>	<b>-29.78</b>
1510 MERCANCIAS EN EXISTENCIA	42,942,938	47,170,824	-4,227,886	-8.96
1514 MATERIALES Y SUMINISTROS	2,864,783,122	4,093,747,909	-1,228,964,787	-30.02
<b>19 OTROS ACTIVOS</b>	<b>134,965,726,193</b>	<b>122,911,058,707</b>	<b>12,054,667,486</b>	<b>9.81</b>
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	37,588,648,810	40,305,699,085	-2,717,050,275	-6.74
1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	28,425,281,368	45,404,711,115	-16,979,429,747	-37.40
1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	5,116,536,257	3,162,653,758	1,953,882,499	61.78
1926 DERECHOS EN FIDEICOMISO	25,634,627,656	34,037,994,749	-8,403,367,094	-24.69
1986 ACTIVOS DIFERIDOS	38,200,632,103	0	38,200,632,103	0.00
<b>NO CORRIENTE</b>	<b>1,018,662,314,091</b>	<b>907,973,970,454</b>	<b>110,688,343,638</b>	<b>12.19</b>
<b>12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>16,300,655,839</b>	<b>12,846,148,102</b>	<b>3,454,507,737</b>	<b>26.89</b>
1216 INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	20,000,000	20,000,000	0	0.00
1224 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	8,949,970,000	7,580,470,000	1,369,500,000	18.07
1227 INVERSIONES EN CONTROLADAS CONTABILIZADAS PC	7,330,685,839	5,245,678,102	2,085,007,737	39.75
<b>13 CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>4,346,159,720</b>	<b>4,715,953,001</b>	<b>-369,793,281</b>	<b>-7.84</b>
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4,346,159,720	4,715,953,001	-369,793,281	-7.84
<b>.6 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>344,503,714,351</b>	<b>270,893,964,103</b>	<b>73,609,750,249</b>	<b>27.17</b>
1605 TERRENOS	17,200,310,788	17,761,518,276	-561,207,488	-3.16
1610 SEMOVIENTES	55,375,000	55,375,000	0	0.00
1612 PLANTAS PRODUCTORAS	11,697,000	11,697,000	0	0.00
1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO	253,719,026,322	179,979,223,958	73,739,802,364	40.97
1625 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO	16,320,678	11,038,500	5,282,178	47.85
1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA	67,561,797	2,278,997,311	-2,211,435,514	-97.04
1637 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	879,958,671	886,329,247	-6,370,576	-0.72
1640 EDIFICACIONES	58,686,909,470	56,325,048,827	2,361,860,643	4.19
1645 PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	360,627,380	360,627,380	0	0.00
1650 REDES, LÍNEAS Y CABLES	8,333,805,457	8,333,805,457	0	0.00
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO	7,278,163,523	7,514,897,111	-236,733,587	-3.15
1660 EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	2,730,666,947	2,713,719,768	16,947,179	0.62
1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	10,581,027,445	10,269,760,586	311,266,859	3.03
1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	14,646,733,112	13,494,158,630	1,152,574,482	8.54
1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	8,617,128,037	9,307,978,452	-690,850,415	-7.42
1680 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	986,288,525	905,657,624	80,630,901	8.90
1681 BIENES DE ARTE Y CULTURA	878,990,407	878,065,665	924,742	0.11
1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-40,546,876,207	-40,190,084,689	-356,791,519	0.89
1695 DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	0	-3,850,000	3,850,000	-100.00

A R



**DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO**

A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022 (Cifras en pesos).

	<u>Diciembre 2023.</u>	<u>Diciembre 2022.</u>	<u>Variación S</u>	<u>Variación %</u>
<b>17 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>	<b>121,014,295,498</b>	<b>122,575,338,093</b>	<b>-1,561,042,595</b>	<b>-1.27</b>
1703 MATERIALES	218,697,341	218,697,341	0	0.00
1705 BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES EN C	4,529,100	4,529,100	0	0.00
1710 BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	129,748,464,253	129,748,464,253	0	0.00
1715 BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	2,034,578,602	351,076,255	1,683,502,347	479.53
1721 BIENES DE USO PUBLICO PRESENTADOS EN BIENES DE ARTE	181,460,464	178,510,464	2,950,000	1.65
1785 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (C	-9,636,356,782	-7,920,808,558	-1,715,548,224	21.66
1786 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE RESTAURACIONES DE BIENI	-1,537,077,480	-5,130,762	-1,531,946,718	29858.07
<b>19 OTROS ACTIVOS</b>	<b>532,497,488,683</b>	<b>496,942,567,155</b>	<b>35,554,921,527</b>	<b>7.15</b>
1904 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	422,871,972,242	364,316,086,902	58,555,885,339	16.07
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	21,685,310	21,665,972	19,338	0.09
1906 AVANCES Y ANTICIPO ENTREGADOS	820,000	1,378,714	-558,714	-40.52
1907 DERECHOS DE COMPENSACION POR IMPUESTOS Y CONTRIBU	704,448	792,839	-88,391	-11.15
1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	108,706,522,883	113,197,419,561	-4,490,896,678	-3.97
1909 DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	0	1,889,659,419	-1,889,659,419	-100.00
1951 PROPIEDADES DE INVERSION	361,131,897	361,131,897	0	0.00
1970 ACTIVOS INTANGIBLES	909,799,481	937,993,451	-28,193,970	-3.01
1975 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR	-375,147,578	-348,546,918	-26,600,660	7.63
1986 ACTIVOS DIFERIDOS	0	16,564,985,318	-16,564,985,318	-100.00
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1,633,507,476,144</b>	<b>1,543,856,760,873</b>	<b>89,650,715,271</b>	<b>5.81</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>CORRIENTE</b>	<b>140,263,852,826</b>	<b>115,417,276,049</b>	<b>24,846,576,777</b>	<b>21.53</b>
<b>24 CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>73,409,589,101</b>	<b>95,638,487,927</b>	<b>-22,228,898,826</b>	<b>-23.24</b>
2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	15,154,728,522	19,454,385,683	-4,299,657,161	-22.10
2402 SUBVENCIONES POR PAGAR	5,697,101,644	5,628,854,493	68,247,150	1.21
2403 TRANSFERENCIAS POR PAGAR	42,099,040,661	56,479,467,908	-14,380,427,247	-25.46
2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	124,994,541	368,247,448	-243,252,907	-66.06
2424 DESCUENTOS DE NÓMINA	363,844,685	673,683,514	-309,838,829	-45.99
2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	2,188,128,316	1,500,602,048	687,526,268	45.82
2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	107,421,981	20,784,554	86,637,427	416.84
2445 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	393,331	1,066,282	-672,951	-63.11
2460 CRÉDITOS JUDICIALES	267,745,485	0	267,745,485	0.00
2480 ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	486,434,269	1,206,307,431	-719,873,163	-59.68
2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	6,919,755,667	10,305,088,565	-3,385,332,899	-32.85
<b>25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>57,145,472,535</b>	<b>10,131,794,905</b>	<b>47,013,677,630</b>	<b>464.02</b>
2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	57,142,282,534	9,529,117,979	47,613,164,555	499.66
2514 BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	3,190,001	602,676,926	-599,486,925	-99.47
<b>27 PROVISIONES</b>	<b>448,461,194</b>	<b>466,840,238</b>	<b>-18,379,044</b>	<b>-3.94</b>
2732 SERVICIOS Y TECNOLOGIAS EN SALUD	448,461,194	466,840,238	-18,379,044	-3.94
<b>29 OTROS PASIVOS</b>	<b>9,260,329,996</b>	<b>9,180,152,979</b>	<b>80,177,017</b>	<b>0.87</b>
2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	34,984,724	0	34,984,724	0.00
2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	568,400	33,957,270	-33,388,870	-98.32
2990 OTROS PASIVOS DIFERIDOS	9,224,776,872	9,146,195,709	78,581,164	0.86
<b>NO CORRIENTE</b>	<b>291,960,774,846</b>	<b>405,995,914,695</b>	<b>-114,035,139,849</b>	<b>-28.09</b>
<b>23 PRESTAMOS POR PAGAR</b>	<b>4,860,000,000</b>	<b>5,400,000,000</b>	<b>-540,000,000</b>	<b>-10.00</b>
2314 FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	4,860,000,000	5,400,000,000	-540,000,000	-10.00
<b>24 CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>6,123,338,728</b>	<b>5,309,794,480</b>	<b>813,544,248</b>	<b>15.32</b>
2402 SUBVENCIONES POR PAGAR	4,266,817,146	5,257,363,792	-990,546,646	-18.84
2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1,824,961,302	52,430,688	1,772,530,614	3380.74
2480 ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	31,560,280	0	31,560,280	0.00



DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO

A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022 (Cifras en pesos).

	Diciembre 2023.	Diciembre 2022.	Variación \$	Variación %
<b>25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>254,214,833,387</b>	<b>373,536,833,467</b>	<b>-119,322,000,080</b>	<b>-31.94</b>
2512 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	3,019,264,182	851,223,371	2,168,040,811	254.70
2514 BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	251,195,569,205	372,685,610,096	-121,490,040,891	-32.60
<b>27 PROVISIONES</b>	<b>26,762,602,731</b>	<b>20,427,697,694</b>	<b>6,334,905,036</b>	<b>31.01</b>
2701 LITIGIOS Y DEMANDAS	9,731,272,103	9,030,467,635	700,804,468	7.76
2732 PROVISION PARA SERVICIOS DE SALUD.	17,031,330,628	11,287,557,739	5,743,772,888	50.89
2790 PROVISIONES DIVERSAS	0	109,672,320	-109,672,320	-100.00
<b>29 OTROS PASIVOS</b>	<b>0</b>	<b>1,321,589,053</b>	<b>-1,321,589,053</b>	<b>-100.00</b>
2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	0	9,284,962	-9,284,962	-100.00
2903 DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	0	42,165,520	-42,165,520	-100.00
2990 OTROS PASIVOS DIFERIDOS	0	1,270,138,571	-1,270,138,571	-100.00
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>432,224,627,672</b>	<b>521,413,190,744</b>	<b>-89,188,563,072</b>	<b>-17.11</b>

**PATRIMONIO**

<b>31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>1,201,282,848,473</b>	<b>1,022,443,570,130</b>	<b>178,839,278,343</b>	<b>17.49</b>
3105 CAPITAL FISCAL	545,920,415,408	545,920,415,408	0	0.00
3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	586,036,291,020	561,855,802,582	24,180,488,438	4.30
3110 RESULTADO DEL EJERCICIO	21,304,139,926	31,287,435,087	-9,983,295,161	-31.91
3148 GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTO	2,433,890,498	1,661,732,760	772,157,737	46.47
3151 GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	45,588,111,621	-118,281,815,708	163,869,927,329	-138.54
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,633,507,476,144</b>	<b>1,543,856,760,873</b>	<b>89,650,715,271</b>	<b>5.81</b>

**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**

81 ACTIVOS CONTINGENTES	17,952,771,986	323,072,365	17,629,699,621	5456.89
83 DEUDORAS DE CONTROL	14,954,278,855	13,202,600,482	1,751,678,373	13.27
89 DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-32,907,050,841	-13,525,672,847	-19,381,377,994	143.29

**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**

91 PASIVOS CONTINGENTES	3,361,422,805,306	3,100,976,278,906	260,446,526,400	8.40
93 ACREEDORAS DE CONTROL	29,361,393,803	52,994,186,176	-23,632,792,373	-44.60
99 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-3,390,784,199,109	-3,153,970,465,082	-236,813,734,027	7.51

CARLOS ANDRES MARROQUIN LUNA  
Gobernador del Putumayo

NATALY VIVIANA MELO MACHABAJOY  
Secretaria de Hacienda Departamental

NIDIANA AMPARO MEDINA CHAMORRO  
Profesional Especializada - Contabilidad T.P. No. 63217-T

**DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO****ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022 (Cifras en pesos)

	<u>Diciembre 2023.</u>	<u>Diciembre 2022.</u>	<u>Variacion \$</u>	<u>Variacion %</u>
<b>INGRESO OPERACIONALES</b>	<b>774,212,541,423</b>	<b>631,113,329,441</b>	<b>143,099,211,981</b>	<b>22.67</b>
<b>41 INGRESOS FISCALES</b>	<b>93,870,652,951</b>	<b>82,167,681,209</b>	<b>11,702,971,742</b>	<b>14.24</b>
4105 IMPUESTOS	65,374,762,314	58,476,746,771	6,898,015,543	11.80
4110 NO TRIBUTARIOS	28,495,890,637	23,690,934,437	4,804,956,199	20.28
<b>42 VENTA DE BIENES</b>	<b>59,588,059</b>	<b>36,554,800</b>	<b>23,033,259</b>	<b>63.01</b>
4204 BIENES PRODUCIDOS	4,731,000	2,334,200	2,396,800	102.68
4210 BIENES COMERCIALIZADOS	54,857,059	34,220,600	20,636,459	60.30
<b>43 VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>313,229,895</b>	<b>248,805,491</b>	<b>64,424,404</b>	<b>26</b>
4305 SERVICIOS EDUCATIVOS	313,229,895	248,805,491	64,424,404	25.89
<b>44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>679,969,070,518</b>	<b>548,660,287,942</b>	<b>131,308,782,576</b>	<b>23.93</b>
4408 SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	422,954,198,472	341,870,459,734	81,083,738,738	23.72
4413 SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	173,898,046,073	127,450,824,496	46,447,221,577	36.44
4428 OTRAS TRANSFERENCIAS	83,116,825,973	79,339,003,712	3,777,822,261	4.76
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>31,414,492</b>	<b>26,017,521</b>	<b>5,396,971</b>	<b>20.74</b>
6210 BIENES COMERCIALIZADOS	31,414,492	26,017,521	5,396,971	20.74
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>776,427,873,909</b>	<b>607,276,199,443</b>	<b>169,151,674,466</b>	<b>27.85</b>
<b>51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>79,002,662,029</b>	<b>73,822,207,893</b>	<b>5,180,454,136</b>	<b>7.02</b>
5101 SUELDOS Y SALARIOS	9,159,525,196	9,620,141,304	-460,616,108	-4.79
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	395,065,500	77,255,780	317,809,720	411.37
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	3,110,840,648	2,670,940,638	439,900,010	16.47
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA	12,966,152,700	11,303,962,399	1,662,190,301	14.70
5107 PRESTACIONES SOCIALES	4,730,632,585	3,908,853,455	821,779,130	21.02
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	3,096,733,944	2,827,795,678	268,938,267	9.51
5111 GENERALES	44,968,377,145	43,021,030,497	1,947,346,648	4.53
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	575,334,310	392,228,143	183,106,167	46.68
<b>52 DE VENTAS</b>	<b>3,238,000</b>	<b>10,000,000</b>	<b>-6,762,000</b>	<b>-68</b>
5211 GENERALES	0	10,000,000	-10,000,000	-100.00
5220 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	3,238,000	0	3,238,000	0.00
<b>53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION</b>	<b>5,964,498,568</b>	<b>15,405,194,987</b>	<b>-9,440,696,419</b>	<b>-61.28</b>
5347 DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	166,398,326	9,659,726,138	-9,493,327,812	-98.28
5357 DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES	14,947	0	14,947	0.00
5360 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPAMIENTO	3,078,632,827	3,374,726,554	-296,093,727	-8.77
5364 DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO	1,715,548,224	1,451,617,728	263,930,496	18.18
5365 DEPRECIACIÓN DE RESTAURACIONES DE BIENES	138,255,324	0	138,255,324	0.00
5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	35,362,047	40,799,435	-5,437,388	-13.33
5368 PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	830,286,873	870,512,333	-40,225,460	-4.62
5373 PROVISIONES DIVERSAS	0	7,812,799	-7,812,799	-100.00
<b>54 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>176,052,311,110</b>	<b>114,034,182,858</b>	<b>62,018,128,252</b>	<b>54.39</b>
5423 OTRAS TRANSFERENCIAS	130,321,634,605	76,014,614,057	54,307,020,547	71.44
5424 SUBVENCIONES	45,730,676,505	38,019,568,801	7,711,107,704	20.28
<b>55 GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>515,405,164,201</b>	<b>404,004,613,704</b>	<b>111,400,550,497</b>	<b>27.57</b>
5501 EDUCACIÓN	469,557,297,101	368,453,860,065	101,103,437,036	27.44
5502 SALUD	31,061,851,624	23,340,866,111	7,720,985,514	33.08
5503 AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	4,076,345,874	1,712,799,426	2,363,546,448	137.99
5504 VIVIENDA	0	174,061,631	-174,061,631	-100.00
5505 RECREACIÓN Y DEPORTE	0	224,777,103	-224,777,103	-100.00
5506 CULTURA	130,696,691	145,208,867	-14,512,176	-9.99
5507 DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	10,121,978,897	9,570,499,950	551,478,947	5.76
5508 MEDIO AMBIENTE	261,670,214	15,038,300	246,631,914	1,640.03
5550 SUBSIDIOS ASIGNADOS	195,323,800	367,502,252	-172,178,452	-46.85
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>-2,246,746,979</b>	<b>23,811,112,478</b>	<b>-26,057,859,457</b>	<b>-109.44</b>



DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO  
ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022 (Cifras en pesos)

	<u>Diciembre 2023.</u>	<u>Diciembre 2022.</u>	<u>Variacion \$</u>	<u>Variacion %</u>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>25,093,160,834</b>	<b>10,802,970,524</b>	<b>14,290,190,310</b>	<b>132.28</b>
4802 FINANCIEROS	17,599,601,334	7,002,718,408	10,596,882,926	151.33
4808 INGRESOS DIVERSOS	6,847,016,320	3,462,709,534	3,384,306,785	97.74
4811 GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO D	0	164,542,582	-164,542,582	-100.00
4812 GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO D	0	173,000,000	-173,000,000	-100.00
4830 REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR	4,123,495	0	4,123,495	0.00
4831 REVERSIÓN DE PROVISIONES	642,419,685	0	642,419,685	0.00
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>1,542,273,929</b>	<b>3,326,647,915</b>	<b>-1,784,373,986</b>	<b>-53.64</b>
5802 COMISIONES	2,766,718	4,803,908	-2,037,190	-42.41
5803 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	764	0	764	0.00
5804 FINANCIEROS	1,464,411,074	2,767,244,594	-1,302,833,521	-47.08
5890 GASTOS DIVERSOS	55,741,068	554,599,413	-498,858,345	-89.95
5895 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VE	19,354,306	0	19,354,306	0.00
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>21,304,139,926</b>	<b>31,287,435,087</b>	<b>-9,983,295,161</b>	<b>-31.91</b>

CARLOS ANDRES MARROQUIN LUNA  
Gobernador del Putumayo

NATALY VIVIANA MELO MACHABAJOY  
Secretaria de Hacienda Departamental

NIDIANA AMPARO MEDINA CHAMORRO  
Profesional Especializada - Contabilidad T.P. No. 63217-T



DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO - CONSOLIDADO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (Cifras en pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DE 2023	1,022,443,570,130
VARIACIONES PATRIMONIALES	178,839,278,343
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023	1,201,282,848,473

**DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES**

<b>INCREMENTOS:</b>		188,822,573,504
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	24,180,488,438	
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	772,157,737	
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	163,869,927,329	
<b>DISMINUCIONES:</b>		-9,983,295,161
RESULTADO DEL EJERCICIO	-9,983,295,161	
<b>VARIACIONES PATRIMONIALES:</b>		178,839,278,343

CARLOS ANDRES MARROQUIN LUNA  
Gobernador del Putumayo

NATALY VIVIANA MELO MACHABAJOY  
Secretaria de Hacienda Departamental

NIDIANA AMPARO MEDINA CHAMORRO  
Profesional Especializada - Contabilidad T.P. No. 63217-T



**EL SUSCRITO GOBERNADOR DEL DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO Y LA  
PROFESIONAL ESPECIALIZADA DE CONTABILIDAD DEL DEPARTAMENTO  
DEL PUTUMAYO**

**CERTIFICAN QUE:**

Los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2023 del Departamento del Putumayo, fueron tomados fielmente de los libros oficiales y auxiliares respectivamente, los cuales reflejan razonablemente la información financiera del Departamento del Putumayo, salvo las revelaciones consignadas en las notas de los Estados Financieros de propósito general del Departamento del Putumayo.

Los mismos fueron elaborados de conformidad con la aplicación del nuevo marco normativo para las entidades de Gobierno, las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia y demás procedimientos emitidos por la Contaduría General de la Nación.

De acuerdo con la Resolución No. 411 del 29 de noviembre de 2023, expresamos que la siguiente información es consolidada y transmitida por el sistema CONSOLIDADOR DE HACIENDA E INFORMACIÓN PÚBLICA – CHIP. La información fue preparada por la entidad para el periodo respectivo y revela la situación financiera económica y social del Ente Público.

En constancia se firma a los quince (15) días del mes de febrero de dos mil veinticuatro (2024).

**CARLOS ANDRÉS MARROQUIN LUNA**  
Gobernador del Departamento del Putumayo

**NIDIANA AMPARO MEDINA CHAMORRO**  
Profesional Especializada - Contabilidad  
T.P. No.63217-T



**NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE  
DICIEMBRE DE 2023, COMPARATIVAS CON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**



**Mocoa, febrero de 2024**



## NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

### 1.1 Identificación y funciones

Naturaleza jurídica y estructura **orgánica**: La Gobernación del Putumayo, es una entidad de gobierno, con domicilio en el Municipio de Mocoa Putumayo en la siguiente dirección: Palacio Departamental Calle 8 No. 7- 40 Barrio centro, Código postal 860001, conmutador (+578)4206600, Ext 101 Fax 4295196 correo electrónico: [contactenos@putumayo.gov.co](mailto:contactenos@putumayo.gov.co), página web: [www.putumayo.gov.co](http://www.putumayo.gov.co), creada mediante la Ley 72 del 26 de diciembre de 1968, como Intendencia Nacional del Putumayo, la cual hereda el territorio perteneciente a la hasta entonces Comisaría Especial del Putumayo; y finalmente ésta Intendencia es elevada a la categoría cuarta de Departamento con fundamento en el Artículo 309 de la Constitución Política de Colombia el día 4 de julio de 1991.

#### ➤ Funciones del cometido estatal

El DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO, es una Entidad de Gobierno, del orden Territorial, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente, encargado de recaudar y administrar los recursos del situado fiscal, rentas cedidas al Departamento, impuestos, entre otros, y en general la totalidad de los recursos captados por el Departamento provenientes de diferentes fuentes que pueden ser públicas o privadas a fin de cumplir con su labor administrativa y social en el Departamento.

Es la entidad encargada de planificar y promover el desarrollo económico y social, integral y sostenible del Departamento, impulsando el progreso económico y la participación social, en los términos establecidos por la Constitución y las normas vigentes en Colombia.

Por otro lado, el Departamento ejerce funciones administrativas, de coordinación, de complementariedad de la acción municipal, de intermediación entre la Nación y los Municipios y de prestación de los servicios que determinen la Constitución y las leyes.

Adicionalmente, el Departamento del Putumayo, se compromete a satisfacer las necesidades y expectativas de la comunidad y sus grupos de interés mediante la prestación de servicios de calidad, en concordancia con la misión, visión y el plan de desarrollo, vigentes, con talento humano competente, la eficiencia en el manejo de los recursos y la mejora continua de sus procesos.

### 1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones



Los estados financieros de la Gobernación del Departamento del Putumayo, para el periodo contable enero 1 a diciembre 31 de 2023, y su comparativo 1 enero a 31 de diciembre de 2022, han sido preparados de conformidad con el Marco Normativo aplicable a las entidades de gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

Dicho marco fue incorporado al Régimen de Contabilidad Pública mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones y lo componen el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; la Doctrina Contable Pública y el Catálogo General de Cuentas. Este conjunto de normas entró en vigencia a partir del 1 de enero de 2018.

Los estados financieros presentados comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio.

De conformidad con lo dispuesto en la Resolución No. 182 de 2017 de la Contaduría General de la Nación, las entidades sujetas al Marco Normativo para Entidades de Gobierno presentarán la información comparativa a partir de enero de 2019.

Los estados financieros mencionados anteriormente fueron aprobados para su publicación.

#### ➤ **Objetivos, políticas y procesos**

El objetivo de la Gobernación del Putumayo es estimular, fortalecer el proceso de desarrollo sostenible, económico, social, Institucional, ambiental y humano, la práctica de la planificación en el Departamento del Putumayo, atendiendo los requerimientos en concordancia con las políticas públicas, programas, objetivos y metas nacionales.

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, el ente público está aplicando el Marco Conceptual de la Contabilidad Pública y el catálogo general de cuentas del plan general de contabilidad pública, al nivel de documento fuente. Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por la contaduría general de la nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte, se están aplicando las normas y procedimientos establecidos por la CGN y de conformidad al nuevo régimen de contabilidad pública. Los activos y pasivos se reconocen y valúan aplicando los criterios y normas relacionadas con el nuevo marco normativo para entidades de gobierno.

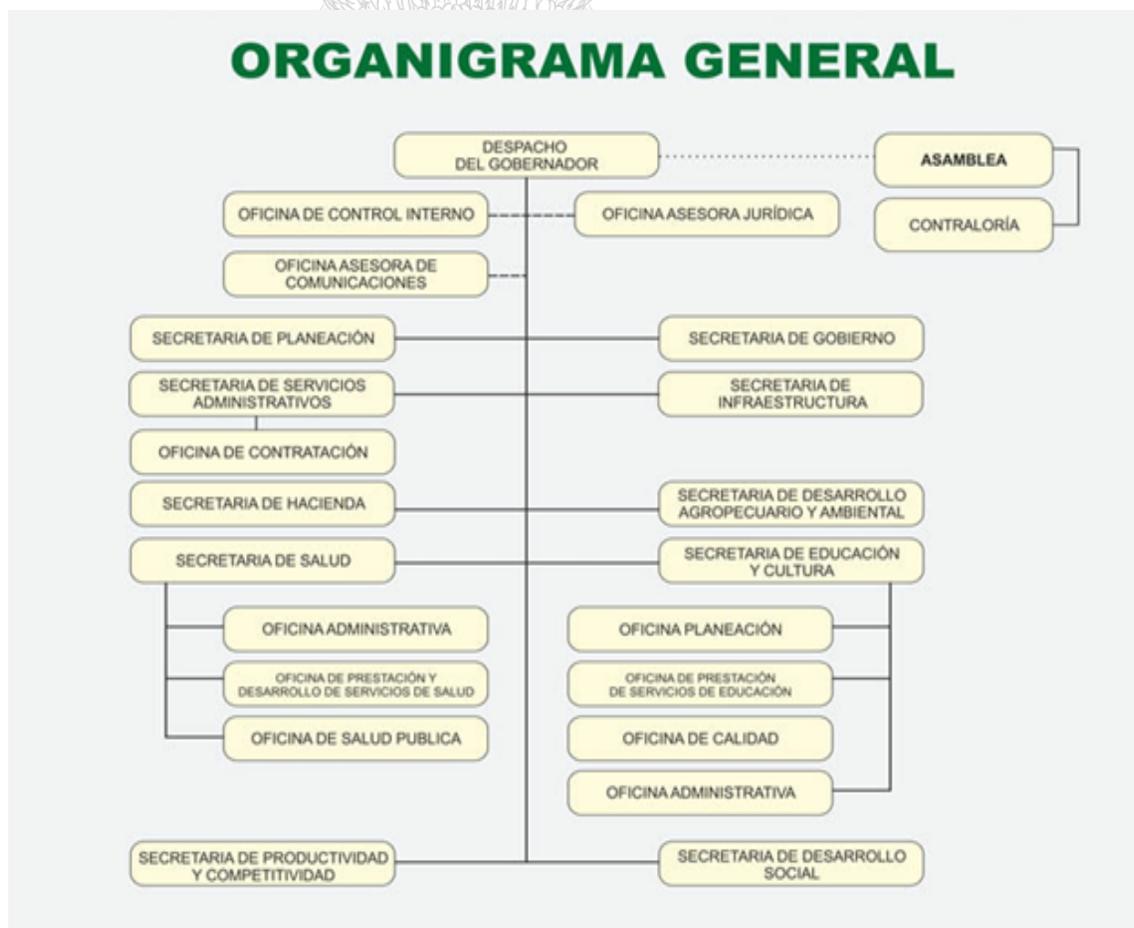
En materia de libros de contabilidad y preparación de los documentos soporte, se aplican las normas y procedimientos establecidos por la CGN que garantizan la custodia, veracidad y documentación de las cifras registradas en los libros.



La Gobernación del Putumayo en la vigencia 2023, registra su contabilidad en el sistema de información financiera PCT – INTERPRICE, lo cual permite integrar las áreas de presupuesto, contabilidad, almacén y tesorería. El funcionamiento corriente de la

Administración Departamental, Secretaria de Salud y la Secretaria de Educación Departamental, y sus demás Secretarías se financian con ingresos corrientes de libre destinación en (ICLD), de igual manera se cuenta con el fondo de contingencias y ahorro de estabilidad financiera del Departamento del Putumayo con el objetivo de atender posibles eventos imprevisibles que pudieran poner el riesgo los resultados de la programación financiera, como obligaciones contingentes del Departamento del Putumayo, que resultare de los diferentes procesos judiciales y demás contingencias que se adelanten o se llegaren adelantar contra la Administración Departamental e igualmente como un instrumento de ahorro que garantice la estabilidad presupuestal y financiera y se convirtiera en un mecanismo de liquidez inmediata, que mejore los Estados Financieros del Departamento.

## 1 Estructura Orgánica Gobernación Del Putumayo





### **1.3 Base normativa y periodo cubierto**

La Gobernación del Putumayo como entidad de Gobierno ha definido que en cumplimiento del marco normativo RESOLUCIÓN 533 DEL 8 DE OCTUBRE DE 2015 (CGN) “Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, la estructura del marco normativo para entidades de gobierno, la cual está conformada por: el Marco Conceptual para la preparación y presentación de información financiera; las normas para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos; el catálogo general de cuentas y la doctrina contable pública.” Presentará un conjunto completo de estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2023, el cual incluye los siguientes informes:

- a) Estado de situación financiera.
- b) Estado de resultados
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio
- d) Notas a los estados financieros, las cuales comprenden un resumen de las políticas contables y las revelaciones correspondientes.

El control fiscal del DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO será ejercido por la Contraloría del Departamento del Putumayo y la Contraloría General de la Nación.

#### **1.3.1. Periodo cubierto por los estados financieros**

Corresponde desde el 1 de enero a 31 de diciembre de 2023, y su comparativo con corte al 31 de diciembre de 2022.

Los estados financieros de la entidad son elaborados, revisados y aprobados por el Gobernador del Departamento, Secretario de Hacienda Departamental y Profesional Especializado de Contabilidad.

### **1.4. Forma de Organización y/o Cobertura**

El Departamento del Putumayo, es la entidad encargada de planificar y promover el desarrollo económico y social, integral y sostenible del Departamento, impulsando el progreso económico y la participación social, en los términos establecidos por la Constitución y las normas vigentes en Colombia, además, también es la entidad encargada de ejercer funciones administrativas, de coordinación, de complementariedad de la acción municipal, de intermediación entre la Nación y los Municipios y de prestación de los servicios que determinen la Constitución y las leyes.

Adicionalmente, el Departamento del Putumayo, se compromete a satisfacer las necesidades y expectativas de la comunidad y sus grupos de interés mediante la prestación de servicios de calidad, en concordancia con la misión, visión y el plan de desarrollo, vigentes, con talento



humano competente, la eficiencia en el manejo de los recursos y la mejora continua de sus procesos.

Su objeto, se desarrolla de manera organizada y atendiendo el mapa de procesos establecido; su dirección está a cargo del Gobernador(a) del Departamento del Putumayo, acompañado de los profesionales que lideran cada una de las Secretarías de Despacho y Jefes de Oficina.

El Departamento de Putumayo está ubicado al sur de Colombia en límites con los países de Ecuador y Perú. Hasta 1993 formaba parte de los 9 antiguos territorios nacionales, considerados como Intendencias, luego fue elevado a la categoría de departamento, gracias a la aplicación de la nueva Constitución Política del 1991.

Cuenta con trece municipios que se encuentran en un área de 24.885 km(IGAG). Su capital es Mocoa, registra una temperatura promedio de 28c, es el centro administrativo y financiero del departamento. Cuenta con tres regiones geográficas que registran todos los pisos térmicos, conocidas como Alto, Medio y Bajo Putumayo.

En el Alto Putumayo o Valle de Sibundoy se encuentran los municipios de Santiago, Colón, Sibundoy y San Francisco, poblaciones que se unen a través de una carretera de 18 kilómetros que recorre la región denominada con la “Suiza Suramericana”, apoyada por la exuberante belleza de sus paisajes y calor de sus gentes. En esta zona se cultiva el frijol bolón rojo tipo exportación y diversidad de frutas y ganadería.

En el medio Putumayo se encuentran Mocoa, Villagarzón, Puerto Guzmán, Puerto Caicedo y Puerto Asís y en el Bajo Putumayo están ubicados los municipios de Puerto Leguizamo, Orito, Valle del Guamuez y San Miguel, éste último en la frontera con Ecuador. Las dos regiones se caracterizan por la actividad ganadera, producción de plátano, yuca, arroz y maíz entre otros productos. El gentilicio es Putumayense.

### **Misión**

Promover un auténtico desarrollo económico sostenible, a través de la armonización de las estrategias del Departamento, con las estrategias locales, nacionales e internacionales, bajo los principios de transparencia, equidad, justicia social, conservación y aprovechamiento de la riqueza natural del departamento del Putumayo.

Acompañar a las entidades territoriales y pueblos étnicos del Departamento, en la promoción del desarrollo y bienestar social, partiendo de las visiones propias y bajo los principios de coordinación, complementariedad, concurrencia y subsidiariedad.



## Visión

En el año 2026 el departamento del Putumayo, en el propósito de ser un territorio de paz y apoyado en la educación y la salud como motores de transformación, cuenta con las bases para ser el centro de desarrollo económico sostenible del sur del país; con las capacidades suficientes para que los 13 municipios del Departamento, en forma autónoma y articulada,

puedan conservar sus ecosistemas, generar riqueza para todos, bajo los principios de igualdad y equidad, así como aprovechar y conservar la condición Andino Amazónica, alcanzando el buen vivir de sus habitantes.

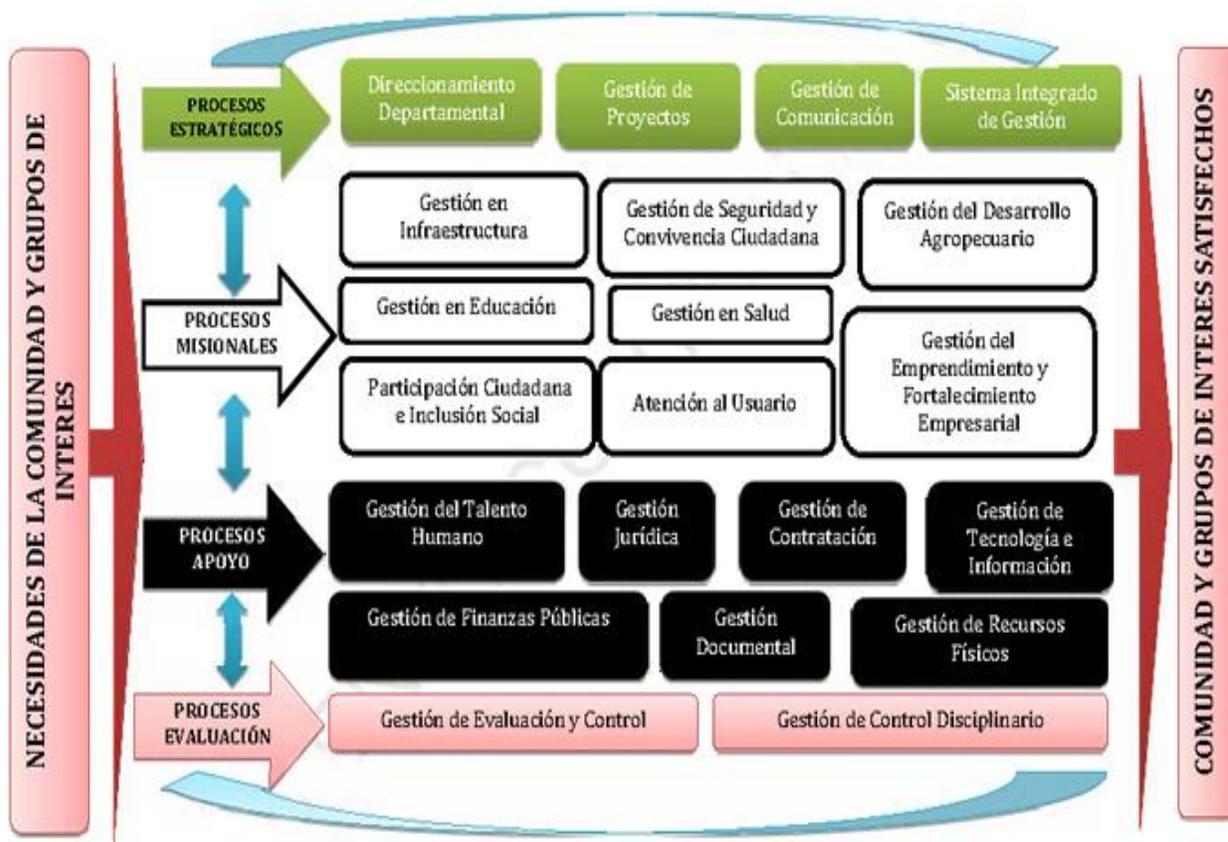
La Gobernación del Putumayo, como entidad de Gobierno de carácter público en sus estados financieros consolida la información de las Instituciones Educativa, creadas como un mecanismo de gestión presupuestal y ejecución de recursos para la adecuada administración de sus ingresos y para atender sus gastos de funcionamiento e inversión distintos a los de personal, de la Asamblea Departamental que es un órgano colegiado que representa los intereses de los ciudadanos como sujetos de derechos y deberes, es un actor fundamental para el logro del buen gobierno y la gestión del desarrollo de su departamento, es decir la entidad es agregadora de información.

Son entidades agregadoras las que además de preparar y reportar su propia información, les corresponde agregar la información de otras entidades contables públicas, denominadas agregadas, mediante un proceso extracontable y por instrucción de la Contaduría General de la Nación.

La oficina de contabilidad del departamento, agrega la información contable de la Asamblea Departamental y 148 Instituciones Educativas del Departamento.

## Mapa de Procesos y Estructura Orgánica:

Su mapa de procesos y su estructura orgánica a la fecha se encuentran definidos así:



## NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

A partir de los requerimientos de Información a revelar descritos en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los hechos económicos de las Entidades de Gobierno, a continuación, se presentan las bases de medición y presentación utilizadas en las notas y revelaciones a los estados financieros del Departamento del Putumayo con corte al 31 de diciembre de 2023

### 2.1. Bases de medición

Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que el Departamento del Putumayo, mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición, estas pueden ser el costo histórico y el valor razonable.

**Medición Inicial:** Es la determinación de los valores monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros; para la realización es



necesario la selección de la base o método particular de medición establecido en el Marco Conceptual;

**Medición posterior:** Es el proceso de asignar nuevos valores monetarios a los inicialmente asignados a las partidas incorporadas en la contabilidad, en cumplimiento de lo establecido en el Marco Conceptual

## **2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad**

El Departamento del Putumayo., tiene como moneda funcional el peso colombiano, que es su moneda de presentación, por lo cual expresará en los encabezados de los estados financieros su utilización y el grado de redondeo, para el caso de la entidad se presenta en pesos moneda legal colombiana.

**2.3. Tratamiento de la moneda extranjera:** No aplica para el Departamento del Putumayo.

## **2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable**

Los hechos ocurridos después del periodo contable son todos aquellos eventos, favorables o desfavorables, que se producen entre el final del periodo contable y la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

El final del periodo contable se refiere al último día del periodo con el cual están relacionados los estados financieros y corresponderá al 31 de diciembre. Por su parte, la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros corresponderá a la fecha en la que se apruebe que los diferentes usuarios tengan conocimiento de estos.

### **➤ Hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste**

EL DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO ajustará los importes reconocidos en sus estados financieros, incluyendo la información a revelar relacionada, para los hechos que impliquen ajuste y hayan ocurrido después de la fecha de cierre del periodo contable.

Los siguientes hechos ocurridos después de la fecha de cierre del periodo contable implican ajuste, y por tanto requieren que el DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO ajuste los importes reconocidos en sus estados financieros, o que reconozca partidas no reconocidas con anterioridad.

La resolución de un litigio judicial, después de la fecha de cierre contable, que confirma que el DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO tenía una obligación presente al final dicho periodo. La entidad ajustará cualquier provisión reconocida con anterioridad respecto a ese litigio judicial, de acuerdo con la política de provisiones, activos y pasivos contingentes, o reconocerá una nueva provisión. El DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO no revelará



simplemente un pasivo contingente. En su lugar, la resolución del litigio proporcionará evidencia adicional a ser considerada para determinar la provisión que debe reconocerse al final del periodo contable.

La recepción de información, después de la fecha de cierre contable, que indique el deterioro del valor de un activo al final del periodo, o la necesidad de ajuste de un deterioro del valor anteriormente reconocido.

La determinación, después del final del periodo contable, del costo de activos adquiridos o del importe de ingresos por activos vendidos antes de la fecha de cierre contable.

El descubrimiento de fraudes o errores que muestren que los estados financieros eran incorrectos.

➤ **Hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste**

Los hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste son aquellos que indican condiciones surgidas después de este y que, por su materialidad, serán objeto de revelación.

Hechos ocurridos después del periodo de reporte que no implican ajuste y que serán objeto de revelación debido a su materialidad son los siguientes:

- La reducción en el valor de mercado de las inversiones, ocurrida entre el final del periodo contable y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación;
- La distribución de beneficios adicionales, directa o indirectamente a los participantes de programas de servicios a la comunidad;
- La adquisición o disposición de una controlada, o la subcontratación total o parcial de sus actividades;
- Las compras o disposiciones significativas de activos;
- La ocurrencia de siniestros;
- El anuncio o comienzo de reestructuraciones;
- La introducción de una ley para condonar.

➤ **REVELACIONES**

La información revelada en las notas a los estados financieros y relacionada con las partidas objeto de ajuste se actualizará en función de la información recibida.

Así mismo, el DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO revelará la siguiente información:

REVELACIÓN	RESPONSABLE
La fecha de autorización para la publicación de los estados financieros	Secretaría de Hacienda – Contabilidad



REVELACIÓN	RESPONSABLE
La persona responsable de la autorización	Secretaría de Hacienda – Contabilidad
La existencia de alguna instancia que tenga la facultad de ordenar la modificación de los estados financieros una vez se hayan publicado y un detalle de los impactos del mismo. (Hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste).	Secretaría de Hacienda – Contabilidad
La naturaleza de los eventos que no impliquen ajuste. (Hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste).	Secretaría de Hacienda – Contabilidad
La estimación del efecto financiero de los eventos que no impliquen ajuste o la aclaración de que no sea posible hacer tal estimación. (Hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste).	Secretaría de Hacienda – Contabilidad

### ➤ **CONTROLES ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES**

Los controles administrativos y contables a la aplicación de cambios en los hechos ocurridos después del periodo contable son implementados por el DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO con el objetivo de:

- Asegurar que se reconozca adecuadamente los hechos ocurridos después del periodo.
- Convalidar que los ajustes contables sean concordantes a la realidad económica

### **2.5 Otros Aspectos**

La Gobernación del Putumayo atendió los cambios normativos en la vigencia 2023 establecidos en la Resolución No. 331 del 19 de diciembre de 2022, “Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno”

## **NOTA3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES**

### **3.1. Juicios**



Para la elaboración del manual de políticas contables se tomó como fuente el Marco Normativo de la Resolución 533 del 08 de octubre del 2015 “Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, la estructura del marco normativo para entidades de gobierno, la cual está conformada por: el Marco Conceptual para la preparación y Presentación de información financiera; las normas para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos; el catálogo general de cuentas y la doctrina contable pública.”

A la fecha de elaboración de estas políticas, las normas vigentes se resumen así:

RESOLUCIÓN 087 DEL 16 DE MARZO DE 2016 (CGN) “Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación para las entidades públicas sujetas al ámbito de la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015”.

RESOLUCION 193 DEL 5 DE MAYO DE 2016 (CGN) “Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Publico, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable”.

RESOLUCIÓN 693 DEL 6 DE DICIEMBRE DE 2016 (CGN) “Mediante la Resolución 693 del 6 de diciembre de 2016, la Contaduría general de la nación, modificó el cronograma de aplicación del marco normativo para entidades de Gobierno, incorporado al Régimen de Contabilidad Pública.

Se modifica el artículo 4 de la resolución 533 de 2015 que establece el cronograma de aplicación del marco normativo.

RESOLUCION 484 DEL 17 DE OCTUBRE DE 2017 (CGN) En la resolución 484 de 2017, se modifica el anexo de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el artículo 4 de la Resolución 533 de 2015, y se dictan otras disposiciones.

El artículo 2 de la Resolución 484 de 2017, modifica el artículo 4 de la Resolución 533 de 2015.

"Las políticas contables serán aplicadas por la entidad de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares. No obstante, en algunos casos específicos, se permitirá que la entidad, considerando lo definido en dicho Marco y a partir del juicio de los profesionales, seleccione y aplique una política contable para el reconocimiento de un hecho económico. En este caso, la entidad seleccionará y



documentará la política atendiendo las características de representación fiel y relevancia de la información financiera. •

"La entidad cambiará una política contable cuando se realice una modificación al Marco Normativo en la Resolución 533 del 08 de octubre del 2015 "por la cual se incorpora, el régimen de contabilidad pública, en el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones" sus adiciones y modificaciones, o cuando, en los casos específicos que este lo permita, la entidad considere pertinente un cambio de política que conlleve a la representación fiel y a la relevancia de la información financiera."

### **3.1.1 Juicios contables significativos y estimados en la preparación de los estados financieros.**

Los siguientes son los juicios y supuestos significativos, incluyendo aquellos que involucran estimados contables, que el Departamento utilizó en la aplicación de las políticas contables bajo el Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno, y que tienen un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros individuales.

Las estimaciones se basan en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas.

Los efectos que se deriven de un cambio en una estimación contable se aplicarán de manera prospectiva afectando el resultado del periodo del cambio y de los periodos futuros.

Las principales estimaciones y los juicios significativos realizados por el Departamento del Putumayo, se describen a continuación:

a) Vida útil, valor residual y métodos de depreciación o amortización de Propiedades, planta y equipo, Bienes de Uso Público y Activos intangibles.

La vida útil, el método de depreciación y el valor residual serán revisados por las dependencias responsables, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo del potencial de servicio.

La estimación de la vida útil de un activo se efectuará con fundamento en la experiencia que el Departamento tenga con activos similares. Para el efecto, se tendrá en cuenta, los criterios técnicos y de experiencia que la dependencia y/o responsables consideren pertinentes en cada caso.

### **3.2 Estimaciones y supuestos**



Para el registro de los hechos económicos dentro la entidad de gobierno Departamento del Putumayo y según el marco de las políticas contables se debe tener en cuenta los siguientes conceptos:

(a) **Reconocimiento:** Proceso por el cual una partida que cumpla con la definición del elemento correspondiente, satisfaciendo adicionalmente los criterios establecidos en el Marco Conceptual;

(b) **Medición Inicial:** Es la determinación de los valores monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros; para la realización, es necesario la selección de la base o método particular de medición establecido en el Marco Conceptual;

(c) **Medición posterior:** Es el proceso de asignar nuevos valores monetarios a los inicialmente asignados a las partidas incorporadas en la contabilidad, en cumplimiento de lo establecido en el Marco Conceptual

(d) **Eliminación:** Es la baja de una partida de la contabilidad debido al deterioro de los activos o a la venta o disposición de los activos y pasivos, de acuerdo con lo establecido sobre el particular en el Marco Conceptual;

(e) **Presentación:** Se disponen los estados financieros para el conocimiento de los terceros interesados, verificando que las partidas se ubiquen en la categoría correcta de acuerdo con sus características bajo NIIF. (Normas Internacionales de Información Financiera)

(f) **Revelación:** Es toda la información recopilada de acuerdo con las NIF para explicar las transacciones y decisiones económicas con efectos contables, que será luego presentada junto con los estados financieros.

### 3.3 Correcciones contables

#### Corrección de Errores de Periodos Anteriores

Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros del DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros. Se incluyen, entre otros, los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.



Los errores del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que se autorice la publicación de los estados financieros.

El DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO, corregirá los errores de periodos anteriores, sean materiales o no, en el periodo en el que se descubra el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectadas por este. En consecuencia, el efecto de la corrección de un error de periodos anteriores en ningún caso se incluirá en el resultado del periodo en el que se descubra el error.

En caso de errores de periodos anteriores que sean materiales, para efectos de presentación, el DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO, re expresará de manera retroactiva la información comparativa afectada por el error. Si el error ocurrió con antelación al periodo más antiguo para el que se presente información, se re expresarán los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio para el periodo más antiguo para el que se presente información, de forma que los estados financieros se presenten como si los errores no se hubieran cometido nunca.

Cuando sea impracticable determinar el efecto acumulado al principio del periodo más antiguo para el que se presente información, la entidad re expresará la información desde la fecha en la cual dicha re expresión sea practicable, o de forma prospectiva si no es practicable hacer la re expresión.

En caso de errores de periodos anteriores que sean inmateriales no se requerirá su re expresión retroactiva.

De acuerdo con la política de presentación de Estados Financieros, cuando el DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO, corrija errores materiales de periodos anteriores, presentará los efectos en el estado de cambios en el patrimonio del periodo.

➤ **Revelaciones en Corrección de Errores de Periodos Anteriores**

Cuando el DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO, efectúe una corrección de errores de periodos anteriores revelará lo siguiente:

REVELACIÓN	RESPONSABLE
la naturaleza del error de periodos anteriores.	Secretaría de Hacienda – Contabilidad
el valor del ajuste para cada periodo anterior presentado, si es posible.	Secretaría de Hacienda – Contabilidad



el valor del ajuste al principio del periodo anterior más antiguo sobre el que se presente información.	Secretaría de Hacienda – Contabilidad
una justificación de las razones por las cuales no se realizará una reexpresión retroactiva por efecto de la corrección del error.	Secretaría de Hacienda – Contabilidad

### **3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros**

Siguiendo los lineamientos de la contaduría las cuentas que están expuestas a los diferentes riesgos son las inversiones de administración de liquidez y las cuentas por cobrar.

Cuando el DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO adquiera inversiones que se consideren de alta liquidez deberá evaluar si estas cumplen los criterios de reconocimiento como equivalentes al efectivo; esta evaluación será realizada por la Secretaria de Hacienda y la Tesorería del DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO, quienes identificarán las inversiones que tienen un vencimiento igual o inferior a tres (3) meses, aquellas que superen este plazo de redención se excluirán de la clasificación equivalentes de efectivo y se reconocerán como inversiones de administración de liquidez.

Al cierre de cada mes, se reconocerán los intereses o rendimientos del título, según la tasa negociada; los intereses se reconocerán como un mayor valor de los equivalentes de efectivo y como ingreso en el resultado del periodo. Cuando se realice la redención del título el capital y los intereses, se trasladarán al efectivo.

#### **Inversiones de Administración de Liquidez**

##### **OBJETIVO**

Establecer las bases contables para la clasificación, reconocimiento, medición, baja en cuentas, revelación y presentación de las Inversiones de Administración de Liquidez en los estados financieros que debe aplicar el DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO, en aplicación de la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorios, expedida por la Contaduría General de la Nación, con la cual se incorpora el marco normativo aplicable a Entidades de Gobierno en el Régimen de Contabilidad Pública.



## **AMBITO DE APLICACION**

Esta política aplica para la contabilización de las Inversiones de administración de liquidez del DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO que estén clasificadas en Instrumentos de patrimonio (acciones, cuotas o partes de Intereses social, aportes iniciales), cuya participación sea inferior al 20%.

## **RECONOCIMIENTO**

Las inversiones de administración de liquidez son los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia.

Se reconocerán como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título. Por su parte, los instrumentos de patrimonio le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados de la entidad emisora.

Los instrumentos de patrimonio le pueden otorgar al DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO derechos participativos en los resultados de la entidad emisora siempre que así se encuentre establecido.

## **CLASIFICACIÓN**

Las inversiones de administración de liquidez que posee el DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO se clasifican en la siguiente categoría:

**Inversiones de administración de liquidez al costo:** Se incluyen en esta clasificación, aquellas inversiones de administración de liquidez en instrumentos de patrimonio, en las que el Departamento no tiene ningún control y tampoco tiene influencia significativa, es decir que su inversión representa menos del 20% del total de las acciones emitidas.

## **MEDICIÓN INICIAL**

En el reconocimiento, las inversiones de administración de liquidez se medirán por el valor de mercado. cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconocerá como ingreso o como gasto en el resultado del periodo, según corresponda, en la fecha de la adquisición. Si la inversión no tiene valor de mercado, se medirá por el precio de la transacción.



El tratamiento contable de los costos de transacción dependerá de la intención que tenga el DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO en relación con la inversión. Los costos de transacción de las inversiones que no se tienen con la intención de negociar, con independencia de su clasificación en la categoría de valor de mercado con cambios en el resultado o costo, e reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Los costos de transacción relacionados con las demás inversiones se tratarán como un mayor valor de la inversión.

Los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles a la adquisición de una inversión de administración de liquidez. Se entiende como un costo incremental aquel en el que no se habría incurrido si el Departamento del Putumayo no hubiera adquirido dicha inversión. Los costos de transacción incluyen, por ejemplo, honorarios y comisiones pagadas a asesores, comisionistas e intermediarios y demás tarifas establecidas por los entes reguladores y bolsas de valores originadas en la adquisición del instrumento.

### **MEDICIÓN POSTERIOR**

Con posterioridad al reconocimiento, las inversiones de administración de liquidez se medirán atendiendo la categoría en la que se encuentran clasificadas.

### **CUENTAS POR COBRAR**

#### **OBJETIVO**

Establecer las bases contables para la clasificación, reconocimiento, medición, baja en cuentas, revelación y presentación de las cuentas por cobrar en los estados financieros que debe aplicar el DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO, en aplicación de la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorios, expedida por la Contaduría General de la Nación, con la cual se incorpora el marco normativo aplicable a Entidades de Gobierno en el Régimen de Contabilidad Pública.

#### **AMBITO DE APLICACIÓN**

Esta política aplica para la contabilización de las cuentas por cobrar del **DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO**, por partidas que incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación.

Dentro de las transacciones sin contraprestación aplicará las siguientes, entre otras:

- ✓ Participaciones
- ✓ Transferencias
- ✓ Impuestos



- ✓ Multas y Sanciones
- ✓ Rentas por derivadas de los Juegos y apuestas permanentes
- ✓ Otras cuentas por cobrar

Los anticipos entregados a proveedores, contratistas, de convenios, recursos entregados en administración, depósitos entregados en garantía, no se encuentran dentro del alcance de las cuentas por cobrar, tales desembolsos no corresponden a derechos que se recaudarán en efectivo o equivalentes de efectivo, dado que los mismos darán lugar a la entrega de un bien o un servicio, por lo tanto, son considerados como otros activos.

## **RECONOCIMIENTO**

Las cuentas por cobrar son derechos adquiridos por el DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO en desarrollo de funciones, de las cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero, fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero, como créditos, acciones, participaciones, depósito de créditos, entre otros. Estas partidas incluyen los derechos originados en las partidas sin contraprestación (por ejemplo, participaciones, impuestos, ingresos no tributarios y transferencias).

Como principio fundamental el DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO realizará el reconocimiento de una cuenta por cobrar siempre que previa evaluación de las circunstancias, se evidencie, que se cumple con las siguientes condiciones:

- a) Se tiene el control sobre el activo asociado a la transacción,
- b) Es probable que la entidad perciba beneficios económicos o potencial de servicio relacionado al activo de la transacción, y
- c) El valor del activo puede ser medido con fiabilidad.

El DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO es el organismo responsable de la causación oportuna de las cuentas por cobrar generadas en el desarrollo de su actividad misional, el hecho de que en algunas circunstancias u operaciones no adelante la gestión de cobro coactivo, por ejemplo, sobre el cobro de los derechos que originaron la cuenta por cobrar, no implica que se haya entregado el control de las acreencias a favor y deberá determinarse el tercero a quien debe clasificarse la cuenta por cobrar.

A continuación, se detallan cada una de las transacciones por las cuales se generan los derechos para el DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO y el procedimiento para su reconocimiento como parte de las cuentas por cobrar:

## **NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**



- **Bases de preparación y políticas**

La Gobernación del Putumayo, diseño y elaboro las políticas contables con base en los hechos u operaciones económicas que se generan desde el Despacho del Gobernador y las Secretarías y Oficinas de la Gobernación.

Mediante Resolución No. 1415 de 2018, se adoptó el Manual de Políticas Contables y Operativas de la Gobernación del Departamento del Putumayo, con el cual normatizo la política contable y operativa de:

- Efectivo y equivalentes al efectivo
- Inversiones de administración de liquidez
- Inversiones en entidades en liquidación
- Inversiones en controladas
- Inversiones en asociadas
- Cuentas por cobrar
- Inventarios
- Propiedades, planta y equipo.
- Bienes de uso público e histórico y cultural
- Activos intangibles
- Otros activos
- Deterioro de valor de activos no generadores de efectivo
- Recursos entregados en administración
- Cuentas por pagar
- Beneficios a empleados.
- Provisiones, pasivos y activos contingentes
- Ingresos
- Presentación de estados financieros
- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores
- Hechos ocurridos después del periodo contable
- Control de versiones.

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, el Departamento del Putumayo, procesa sus operaciones aplicando el nuevo marco normativo o Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) y el Catálogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública, emitido por la Contaduría General de la Nación, aplicado al nivel de documento fuente.

Los activos y pasivos se reconocen y valúan aplicando los criterios y normas relacionadas con la aplicación de las políticas contables establecidas en la Resolución 1415 de 2018, la cual se ajusta al nuevo régimen de contabilidad pública, en cumplimiento a las Resoluciones 533 de 2015, 484 de 2017 y sus modificatorios.



Así mismo, se tiene en cuenta, las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte.

### **Criterio de materialidad.**

En los estados financieros no se evidencia información que requieran mayor detalle, dada su naturaleza, función o cuantía, por lo anterior se considera que a la fecha no han ocurrido hechos que afecten de manera significativa la presentación de la situación financiera y el rendimiento financiero del Departamento durante el año 2023.

Para efectos de revelación, la materialidad de la cuantía se determinó con relación a la participación de una partida respecto al elemento de los estados financieros, considerando material las partidas que superen el 20%.

### **Sistemas de información.**

El Departamento del Putumayo, contrata el servicio de software PCT, el cual garantiza el manejo integrado de la información de Almacén, Tesorería, Presupuesto y Contabilidad y el software TURRISISTEM SAS en la oficina de Rentas está contratado para mantenimiento y actualización del parque automotor de vehículos, mediante convenios con el Banco BBVA se contrata las plataformas de recaudo para el impuesto de: registro, estampillas, y tasa pro deporte, el cual no está integrado al software PCT y funciona de manera independiente.

Las áreas responsables de todos los procesos integrados o no integrados a PCT, deben remitir a la Secretaría de Hacienda — Gestión de Contabilidad, los archivos o informes físicos y magnéticos en las fechas programadas y con el cumplimiento de los requisitos establecidos normativamente y en las políticas contables y operativas del Departamento.

## **NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

### **Composición:**

En el efectivo se encuentran los recursos que representan liquidez inmediata para la Gobernación del departamento de Putumayo y las entidades agregadas. Está compuesto por Cajas menores, Cuentas corrientes y cuentas de Ahorro para la ejecución de programas de inversión y la ejecución del plan de Desarrollo Departamental.

El efectivo y equivalentes al efectivo se medirán por su importe nominal del derecho en efectivo o equivalente de efectivo, representado en pesos colombianos.



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	186,514,056,341.63	203,460,466,646.45	-16,946,410,304.82
1.1.05	Db	Caja	1.00	128,001.00	-128,000.00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	186,514,056,340.63	203,460,338,645.45	-16,946,282,304.82

## 5.1 Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CODIGO CONTABL F	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2023 (Vr Inter Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	186,514,056,340.63	203,460,338,645.45	-16,946,282,304.82	9,466,962,295.06	0.0
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	26,311,308,409.19	27,787,497,577.77	-1,476,189,168.58	0.00	0.0
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	160,104,061,418.44	175,565,164,568.68	-15,461,103,150.24	9,466,962,295.06	5.08%
1.1.10.90	Db	Otros depósitos en instituciones financieras	98,686,513.00	107,676,499.00	-8,989,986.00	0.00	0.0
		Concepto Otros Depósitos en Instituciones	98,686,513.00	107,676,499.00	-8,989,986.00		

La Gobernación del Putumayo tiene 94 cuentas bancarias de ahorros y corrientes, se consolida además con las cuentas bancarias de las instituciones educativas y asamblea Departamental en las distintas entidades financieras con sucursales en la ciudad de Mocoa, Puerto Asís y Sibundoy, BBVA; Banco Popular, Bancolombia, Banco Agrario de Colombia.

Las Partidas Conciliatorias entre el valor en libros de las cuentas bancarias y el saldo de los extractos bancarios se realizan como lo establece en el manual de políticas contables de la Gobernación del Putumayo.

De conformidad con las conciliaciones bancarias de la Gobernación del Putumayo, con corte a diciembre 31 de 2023, las partidas conciliatorias pendientes de registrar corresponden en su mayoría al recaudo de ingresos del mes de diciembre que serán registradas por tesorería en el mes de enero de la próxima vigencia.

## 5.2 Efectivo de Uso Restringido

De conformidad con la certificación emitida por la gestión de Tesorería de la Gobernación del Putumayo, en la vigencia 2023 no se registraron hechos relacionados con el efectivo de uso restringido.

## 5.3 Equivalentes al efectivo.

De conformidad con la información financiera con corte a 31 de diciembre de 2023, no se registraron hechos relacionados con el efectivo de uso restringido.



REVELACIONES	
a)	Caja y depósitos en instituciones financieras.
b)	No aplica, la Contaduría General de la Nación no exige la elaboración del estado de flujos de efectivo.
c)	En la cuenta auxiliar contable 1110060249, denominada Cta Maestra Sgp- Prestación Servicios Educación No. 598-200270841, presenta un saldo en libros de \$1.816.460.484,84 y en el banco BBVA el saldo es cero.
d)	- Capitalización utilidades 2022 de FINDETER título accionario No. 1409 número de acciones 1695 valor nominal 100.000 para un total de \$169.500.000. Incremento por el método de participación patrimonial a 31 de diciembre 2023 en EMEVASY por valor de \$752.168.521,38 y pérdida por la compra de acciones a valor intrínseco en EMEVASY de \$687.093.176.
e)	De acuerdo a certificación de tesorería las cuentas bancarias se encuentran libres de embargos judiciales.

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

### Composición

Se reconocen como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados como inversiones en empresas los cuales afectan el patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. Entre estas: Empresa de Energía Del Putumayo S.A. ESP, Findeter, Terminal de Transporte De Mocoa S.A, Emevasy S.A, y TV Andina Ltda.

Dentro de estas inversiones la empresa de Energía Del Putumayo S.A. ESP, tiene acciones ordinarias y acciones preferenciales.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	16,300,655,839.04	12,846,148,101.71	3,454,507,737.33
-	Db	Inversiones de administración de liquidez	8,949,970,000.00	7,580,470,000.00	1,369,500,000.00
-	Db	Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	7,350,685,839.04	5,265,678,101.71	2,085,007,737.33

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUEDEZ	8,949,970,000.00	7,580,470,000.00	1,369,500,000.00
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	8,949,970,000.00	7,580,470,000.00	1,369,500,000.00

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	7,350,685,839.04	5,265,678,101.71	2,085,007,737.33
1.2.16	Db	Inversiones en entidades en liquidación	20,000,000.00	20,000,000.00	0.00
1.2.27	Db	Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	7,330,685,839.04	5,245,678,101.71	2,085,007,737.33



## 6.1 Inversiones de administración de liquidez:

DESCRIPCIÓN			VALOR EN LIBROS 2023		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
	Db	<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>	0.0	8,949,970,000.0	8,949,970,000.0
1.2.24.13	Db	Acciones ordinarias		8,639,970,000.0	8,639,970,000.0
1.2.24.14	Db	Acciones preferenciales		300,000,000.0	300,000,000.0
1.2.24.15	Db	Cuotas o partes de interés social		10,000,000.0	10,000,000.0

## 6.2 Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

DESCRIPCIÓN			2023
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO
	Db	<b>INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS</b>	<b>7,350,685,839.0</b>
<b>1.2.16</b>	<b>Db</b>	<b>Inversiones en entidades en liquidación</b>	<b>20,000,000.0</b>
1.2.16.02	Db	Sociedades de economía mixta	20,000,000.0
<b>1.2.27</b>	<b>Db</b>	<b>Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial</b>	<b>7,330,685,839.0</b>
1.2.27.04	Db	Sociedades de economía mixta	7,330,685,839.0

### REVELACIONES

EMPRESAS	ACCIONES	COSTO	DIVIDENDOS 2022	PARTICIPACION PATRIMONIAL
EMPRESA DE ENERGIA DEL PUTUMAYO S.A. ESP	ORDINARIAS	1,999,570,000	401,897,000	17.62%*
	PREFERENCIALES	300,000,000		
FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S. A. (FINDETER)	ORDINARIAS	2,870,900,000	169,500,000	0.2487%
TERMINAL DE TRANSPORTE DE MOCOA S.A.	ORDINARIAS	3,600,000,000	0	25.596%
TEVE ANDINA LTDA	ORDINARIAS	10,000,000	0	0.1%

\* PROYECTADOS SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS DE LA EEP SA ESP

NO TIENE DETERIORO ACUMULADO Y TAMPOCO SE REALIZO DETERIORO PORQUE LAS EMPRESAS GENERAN DIVIDENDOS Y TIENEN RESERVA LEGAL PARA ENJUGAR PERDIDAS DEL EJERCICIO, ADICIONALMENTE NO GENERAN FLUCTUACION EN EL VALOR DE LA ACCION PORQUE NO COTIZAN EN BOLSA. EN EL PERIODO NO SE HAN REALIZADO REVERSIONES.

NO SE HAN REALIZADO TRANSFERENCIAS DE INVERSIONES

NO SE HAN REALIZADO RECLASIFICACION DE LAS INVERSIONES



REVELACIONES

EL RIESGO ES QUE SE MODIFIQUEN LOS ESTATUTOS, DONDE UN PARTICULAR PUEDA SUSCRIBIR Y PAGAR ACCIONES SIN LIMITE, AUMENTANDO EL CAPITAL AUTORIZADO Y ESTE ADQUIERA MAS DEL 50% SU VALOR PUEDE ESTAR EN \$5,347 MILLONES.

DURANTE EL PERIODO NO SE PRESENTO PERDIDA DE CONTROL SOBRE EMEVASI

REVELACIONES

EMPRESA	ACCIONES	COSTO	DIVIDENDOS 2022	PARTICIPACION PATRIMONIAL
EMEVASI S.A. E.S.P. EMPRESA DE ENERGIA VALLE DE SIBUNDOY	ORDINARIAS	4,620,647,144	78,263,795	88.80%
MEDICION POSTERIOR METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL		2,710,038,695		
TOTAL EMEVASI		7,330,685,839		

NO SE TIENE CONTROL SOBRE EMPRESAS CON PARTICIPACION DEL 50% O MENOS.

SE TIENE CONTROL EN LA EMPRESA EMEVASI

NO EXISTEN RESTRICCIONES PARA TRANSFERIR FONDOS A EMEVASI

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### Composición

Las cuentas por cobrar son derechos adquiridos por el Departamento del Putumayo en desarrollo de funciones, de las cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero, fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero, como créditos, acciones, participaciones, depósito de créditos, entre otros. Estas partidas incluyen los derechos originados en las partidas sin contraprestación (por ejemplo, participaciones, impuestos, ingresos no tributarios y transferencias).

A continuación, se detallan cada una de las transacciones por las cuales se generan los derechos para el Departamento del Putumayo:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
<b>1.3</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>294,803,813,177.97</b>	<b>310,086,299,333.12</b>	<b>-15,282,486,155.15</b>
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	4,875,363,226.00	4,316,942,225.00	558,421,001.00
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	583,721,318.00	342,678,257.00	241,043,061.00
1.3.16	Db	Venta de bienes	327,360.00	100,000.00	227,360.00
1.3.33	Db	Derechos de recompra de cuenats por cobrar	1,176,222.00		1,176,222.00
1.3.37	Db	Transferencias por cobrar	274,002,065,546.25	293,856,427,418.11	-19,854,361,871.86
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	21,263,991,812.72	21,229,075,021.01	34,916,791.71
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	802,550.00	802,550.00	0.00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-5,923,634,857.00	-9,659,726,138.00	3,736,091,281.00
1.3.86.13	Cr	Deterioro: Impuestos	-809,663,912.00	-643,265,586.00	-166,398,326.00
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-5,113,970,945.00	-9,016,460,552.00	3,902,489,607.00



Los derechos de cobro son a favor y recaudados por el Departamento del Putumayo, y surgen con ocasión de las declaraciones tributarias presentadas por los contribuyentes por concepto de: a) el impuesto al consumo de cervezas, sifones y cervezas extranjeras cedidos en favor de la salud, b) el impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares de producción nacional y extranjera, c) el incremento al impuesto al consumo de cigarrillo y tabaco elaborado de procedencia nacional y extranjera, d) Sobretasa (ad valorem) al impuesto al consumo de cigarrillos nacionales e importados.

El Impuesto de Vehículos corresponde un recurso económico que favorece a los Departamentos, Distritos y Municipios, a través del cobro de impuestos, de acuerdo al artículo 338 de la Constitución Política de Colombia, del cual siempre se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Tal flujo de efectivo puede ser recibido directamente por el Departamento del Putumayo.

El reconocimiento de las cuentas por cobrar por concepto de impuesto de vehículos se efectúa en el momento en que surgen los derechos de cobro, es decir en enero de cada año, atendiendo lo establecido en el Artículo 144 de la Ley 488 de 1.998, en concordancia con el principio del devengo.

Las sanciones que impone el Departamento del Putumayo se reconocen una vez que el acto administrativo se encuentre debidamente ejecutoriado, es decir, cuando ya ha concluido la etapa de discusión o la etapa de vía, atendiendo la presunción de legalidad que acompaña todo acto administrativo.

Se reciben transferencias de otras entidades territoriales en cabeza de la Nación para la financiación de los programas de inversión social y ejecución del plan de desarrollo del Departamento del Putumayo, entre ellos están:

- a) El Sistema General de Participaciones.
- b) El Sistema General de Regalías.
- c) Otras Transferencias.

Dentro del Sistema General de Participaciones para el sector educación, se realizó el registro de la cuenta por cobrar por valor de \$ 44.171.360.713 de las transferencias sin situación de fondos que el Ministerio de Educación Nacional le adeuda al FOMAG por aportes patronales – previsión social y cesantías y aportes afiliado correspondiente a la nómina de los docentes y directivos docentes,

De acuerdo a lo anterior y en aplicación a la normatividad vigente de la Contaduría General de la Nación en el concepto No. 20231100012001 del 8 de mayo de 2023, Resolución No. 211 de 2021 y Resolución 331 de 2022, se debe registrar el reconocimiento de la respectiva cuenta por cobrar.



Otras cuentas por Cobrar corresponden a los recursos económicos que favorece al Departamento del Putumayo, a través del cobro de derechos, clasificados en otras cuentas por cobrar, entre otras incluye las siguientes:

- Aportes pensionales
- Cuotas partes de pensiones
- Dividendos y participaciones por cobrar
- Enajenación de activos
- Excedentes financieros
- Indemnizaciones
- Rendimientos sobre depósitos judiciales
- Responsabilidades fiscales
- Intereses de mora
- Compensación o indemnización por deterioro, pérdida o abandono
- Otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se miden inicialmente por el valor de la transacción con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se mantendrán por el valor de la transacción, excepto si son objeto de deterioro.

### 7.1 Impuestos de retención en la fuente y anticipos de impuestos

CODIGO	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(-) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
1.3.05	<b>IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS</b>	4,875,363,226.0	0.0	4,875,363,226.0	643,265,586.0	166,398,326.0	0.0	809,663,912.0	16.6	4,065,699,314.0
1.3.05.08	Impuesto de industria y comercio	17,000.0		17,000.0				0.0	0.0	17,000.0
1.3.05.33	Impuesto sobre vehículos automotores	4,594,637,415.0		4,594,637,415.0	643,265,586.0	166,398,326.0		809,663,912.0	17.6	3,784,973,503.0
1.3.05.35	Sobretasa a la gasolina	262,099,000.0		262,099,000.0				0.0	0.0	262,099,000.0
1.3.05.48	Impuesto a loterías foráneas	18,609,811.0		18,609,811.0				0.0	0.0	18,609,811.0

### 7.2 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

CODIGO	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(-) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
1.3.11	<b>CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	583,721,318.0	0.0	583,721,318.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	583,721,318.0
1.3.11.02	Multas	581,942,318.0		581,942,318.0				0.0	0.0	581,942,318.0
1.3.11.90	Otras contribuciones tasas e ingresos no	1,779,000.0	0.0	1,779,000.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1,779,000.0
	Otras contribuciones tasas e ingresos no	1,779,000.0		1,779,000.0				0.0	0.0	1,779,000.0

### 7.6 Venta de Bienes



CODIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO	DEFINITIVO
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO FINAL	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.16	VENTA DE BIENES	327,360.0	0.0	327,360.0	0.0	327,360.0

### 7.17 Derechos de recompra de cuentas por cobrar

CODIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023		DEFINITIVO
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.33	DERECHOS DE RECOMPRA DE CUENTAS POR COBRAR	1,176,222.0	0.0	1,176,222.0	0.0	0.0	1,176,222.0
1.3.33.01	Cuentas por cobrar	1,176,222.0		1,176,222.0	0.0	0.0	1,176,222.0

### 7.20 Transferencias por cobrar

CODIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023		DEFINITIVO
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	274,002,065,546.3	0.0	274,002,065,546.3	0.0	0.0	274,002,065,546.3
1.3.37.02	Sistema general de regalías	200,637,675,814.2		200,637,675,814.2	0.0	0.0	200,637,675,814.2
1.3.37.03	Sistema general de participaciones - participación para salud	2,095,302,571.0		2,095,302,571.0	0.0	0.0	2,095,302,571.0
1.3.37.04	Sistema general de participaciones - participación para educación	44,171,360,713.0		44,171,360,713.0	0.0	0.0	44,171,360,713.0
1.3.37.06	Sistema general de participaciones - participación para pensiones - fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales	17,808,237,457.0		17,808,237,457.0	0.0	0.0	17,808,237,457.0
1.3.37.10	Sistema general de participaciones - participación para agua potable y saneamiento básico	749,001,835.0		749,001,835.0	0.0	0.0	749,001,835.0
1.3.37.12	Otras transferencias	8,540,487,156.0	0.0	8,540,487,156.0	0.0	0.0	8,540,487,156.0
	Otras transferencias	8,540,487,156.0		8,540,487,156.0	0.0	0.0	8,540,487,156.0

### 7.21 Otras cuentas por cobrar



	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023			DEFINITIVO
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
1.3.84	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>16,917,832,092.4</b>	<b>4,346,159,720.3</b>	<b>21,263,991,812.7</b>	<b>46,247,292.0</b>	<b>46,247,292.0</b>	<b>0.2</b>	<b>21,217,744,520.7</b>
1.3.84.08	Cuotas partes de pensiones	12,524,901,983.6		12,524,901,983.6		0.0	0.0	12,524,901,983.6
1.3.84.14	Dividendos y participaciones por cobrar	656,991,832.0		656,991,832.0		0.0	0.0	656,991,832.0
1.3.84.32	Responsabilidades fiscales		3,139,613,712.2	3,139,613,712.2		0.0	0.0	3,139,613,712.2
1.3.84.39	Arrendamiento operativo		1,190,512,686.0	1,190,512,686.0		0.0	0.0	1,190,512,686.0
1.3.84.53	Rendimientos Financieros de asignaciones directas	2,975,245,784.0		2,975,245,784.0		0.0	0.0	2,975,245,784.0
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	760,692,492.8	16,033,322.1	776,725,814.9	46,247,292.0	46,247,292.0	6.0	730,478,522.9
	Otras cuentas por cobrar	760,692,492.8	16,033,322.1	776,725,814.9	46,247,292.0	46,247,292.0	6.0	730,478,522.9

## REVELACIONES

El valor más representativo del saldo de la cuenta, otra cuenta por cobrar corresponde a otros deudores educación con un valor de \$ 336.767.746,46 el cual específicamente equivale a un 77% del saldo total de la cuenta en mención, cabe destacar que los valores más representativos son los que se describen en la siguiente tabla:

COD - CTA	NOM_CTA	NIT	NOMBRE	SALDO_FINAL
13849002	S.G.P Educ. Otros Deudores	1,085,291,110.00	ORTEGA GINNA MARCELA	9,640,161.00
13849002	S.G.P Educ. Otros Deudores	5,350,145.00	CARDENAS CHAGUEZA EDUARDO	28,812,332.00
13849002	S.G.P Educ. Otros Deudores	1,088,243,068.00	CALDERON HERNANDEZ JOSE WALTER	10,814,415.00
13849002	S.G.P Educ. Otros Deudores	40,782,344.00	VALENCIA DELGADO LUCELY	6,930,549.00
13849002	S.G.P Educ. Otros Deudores	87,714,110.00	QUENGUAN ARTEAGA JOSE ALFONSO	13,952,514.00

Los anteriores deudores son personas que trabajaron en diferentes vigencias en la Secretaria de Educación Departamental y al desvincularse laboralmente quedaron con saldos pendientes por reintegrar, lo cual se trasladara a cobro coactivo.

De acuerdo al reglamento interno de Recaudo de cartera del Departamento, la acción de cobro de las obligaciones fiscales, prescribe en el término de 5 años y para las Cuotas Partes Pensionales de acuerdo a la ley 1066 del 2006, prescriben a partir de los 3 años. No obstante, existen acciones que pueden interrumpir la figura de prescripción.

Actualmente, dentro del área de cobro coactivo se cuenta con una **Resolución de Aceptación de una Facilidad de Pago**, la cual, corresponde a una sanción disciplinaria, y se estable el pago total de la deuda incluido intereses a 48 cuotas, en el acuerdo de pago se estableció la primera cuota para el día 05 de julio del 2022 y la última cuota para el día 05 de junio de 2026, de acuerdo a la resolución, los intereses fueron liquidados conforme a los artículos 635 del E.T., amparados en la ley 1066 de 2006 y el decreto reglamentario 4473 de 2006.

La Guía para la Estimación de Deterioro de Cartera en Cobro Coactivo, establece que “*el deterioro corresponde a la diferencia entre el valor en libros de la cuenta por cobrar y el valor presente de los flujos futuros estimados de la misma*” y el manual de Políticas Contables



y Operativas de la Gobernación del Departamento del Putumayo, señala “*que para la estimación del valor presente del flujo futuro se debe tomar como factor de descuento la tasa de mercado para instrumentos financieros similares TES cero cupón 5 o la que establezca la nación para las entidades de gobierno*”, se informa que para el cálculo de Deterioro de Cartera con corte al 31 de diciembre de 2023 se tomó la última **TASA TES (Tasa Cero Cupón Pesos – 5 años)** a corte de diciembre por **9.59%**, y que el Deterioro asciende a un valor de CINCO MIL QUINIENTOS NUEVE MILLONES SEICIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y CUATRO PESOS M/CTE (**\$ 5,509,644,474**) así;

a)

	<b>VALOR CAPITAL</b>	<b>DETERIORO</b>
<b>CUOTAS PARTES PENSIONALES</b>	\$ ,861,053,512	\$ 4,941,373,991
<b>ANTICIPOS NO EJECUTADOS</b>	\$ 154,836,680	\$ 66,340,553
<b>MAYOR VALOR GIRADO CONTRATOS TESORERIA</b>	\$ 100,909,835	\$ 33,552,112
<b>MAYOR VALOR GIRADO SED</b>	\$ 926,738	\$ 404,871
<b>REINTEGRO DE INCAPACIDAD</b>	\$ 142,158,315	\$ 41,176,187
<b>SANCIONES DISCIPLINARIAS</b>	\$ 221,539,904	\$ 31,123,231
<b>VEHICULOS</b>	\$1,182,288,284	\$ 95,673,529
<b>TOTAL</b>	<b>\$11,663,713,268</b>	<b>\$ 5,509,644,474</b>

b) De acuerdo al Manual de Políticas Contables y Operativas de la Gobernación del Putumayo, “*La cartera que está dentro del periodo corriente de pago y en términos normales no serán objeto de valoración o evaluación de deterioro*”, por ende, no se realizó deterioro a los procesos que se iniciaron durante el transcurso del año 2023, estos fueron;



	<b>VALOR CAPITAL</b>	<b>EDAD</b>
<b>SANCIONES DISCIPLINARIAS</b>	\$ 11.462.102	Menor o igual a un año
<b>ANTICIPOS NO EJECUTADOS</b>	\$ 37.786.668	Menor o igual a un año
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 49.248.770</b>	

De acuerdo a la Guía para la Estimación del Deterioro de Cartera en Cobro Coactivo, se realizó el deterioro de cartera considerando los siguientes factores;

**-La antigüedad de la deuda;** Mayor a cinco años.

**-Acuerdos de Pago;** La ausencia de solicitud de acuerdo de pago, situación que denota falta de voluntad de pago.

## 7.22 Cuentas por cobrar de Difícil cobro

CODIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023		DEFINITIVO
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	802,550.0	0.0	802,550.0	0.0	0.0	802,550.0
1.3.85.14	Impuestos	802,550.0		802,550.0	0.0	0.0	802,550.0
1.3.85.90	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

## REVELACIONES:

A 31 de diciembre de 2023, las cuentas por cobrar son las siguientes:

En la cuenta contable 133703 Transferencias por cobrar del SGP, Unidad 302 Salud, se registra la última doceava del año 2023 de la Prestación de Servicios no Cubiertos con Subsidio a la Demanda y Salud Pública Colectiva según el Decreto SGP 76-2023 y la Res 405 de 2023 por valor de \$2.095.302.571.

## NOTA 9. INVENTARIOS



## Composición

A 31 de diciembre de 2023, los inventarios suman \$2.907.726.060.33 representado en bienes producidos, mercancías en existencia y materiales y suministros.

Las mercancías en existencia, representan el valor de los medicamentos de control especial que el Fondo Rotatorio entrega a la Secretaria de Salud del Departamento para su comercialización al costo a las IPS o EPS del Putumayo.

Los materiales y suministros corresponden a los medicamentos e insumos para el laboratorio de la secretaria de salud, elementos y materiales para construcción, además de repuestos, combustibles y lubricantes necesarios para el desarrollo de las actividades de la Gobernación del Putumayo.

Los inventarios son objeto de revisión para determinar el deterioro de los mismos, atendiendo las Políticas Contables y Operativas del Departamento.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	2,907,726,060.33	4,140,918,733.42	-1,233,192,673.09
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	42,942,937.90	47,170,824.05	-4,227,886.15
1.5.14	Db	Materiales y suministros	2,864,783,122.43	4,093,747,909.37	-1,228,964,786.94

El método utilizado es el promedio ponderado.

### 9.1 Bienes y Servicios

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	MATERIALES Y SUMINISTROS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)	47,170,824.1	4,093,747,909.4	4,140,918,733.4
+ ENTRADAS (DB):	0.0	0.0	0.0
- SALIDAS (CR):	4,227,886.2	1,228,964,786.9	1,233,192,673.1
COMERCIALIZACIÓN A PRECIOS DE NO MERCADO	4,227,886.2	0.0	4,227,886.2
+ Valor final del inventario comercializado	4,227,886.2		4,227,886.2
DISTRIBUCIÓN GRATUITA	0.0	1,228,964,786.9	1,228,964,786.9
+ Valor final del inventario distribuido		1,228,964,786.9	1,228,964,786.9
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	42,942,937.9	2,864,783,122.4	2,907,726,060.3
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	42,942,937.9	2,864,783,122.4	2,907,726,060.3
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	42,942,937.9	2,864,783,122.4	2,907,726,060.3

## REVELACIONES

A 31 de diciembre de 2023, los inventarios suman \$ 2,907,726,060.33 representados en bienes producidos, mercancías en existencia en bodega.



CODIGO	NOMBRE	2022	2023	VARIACION
1.5	<b>INVENTARIOS</b>	4,140,918,733.42	2,907,726,060.33	1,233,192,673.09
1.5.10	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	47,170,824.05	42,942,937.90	4,227,886.15
1.5.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	4,093,747,909.37	2,864,783,122.43	1,228,964,786.94

La variación (disminución) de inventarios por valor de \$1,233,192,673.09 en la cuenta 1.5.14 y subcuenta 1.5.14.16 *elementos para la prestación de servicios de documentación e identificación*, se debe a los comprobantes de salidas realizados a los distintos beneficiarios, soportados mediante formato CÓDIGO: PT-GRF-002 PROCEDIMIENTO PARA LA SALIDA DE BIENES DEVOLUTIVOS Y DE CONSUMO y actas de entrega firmadas por supervisores y jefe de almacén.

Los saldos de la cuenta 1514 Materiales y suministros a 31 de diciembre del 2023, por valor de \$2,907,726,060.33, se encuentra la cuenta más representativa 15140301 Medicamentos, Material médico quirúrgico, Odontológico y Laboratorio, con un saldo de \$1,585,394,677.88, y que durante la vigencia 2023 tuvo una variación de (\$623,541,637.92), es un inventario rotante en bodega, toda vez, que son medicamentos de control de la Secretaria de Salud del Departamento que exclusivamente son comercializados por esta secretaria al costo, para las IPS o EPS del Departamento del Putumayo. En esta cuenta se maneja los inventarios recibidos en transacciones sin contraprestación, así como el distribuido en forma gratuita o a precios de mercado.

El valor del inventario recibido en transacciones sin contraprestación durante la vigencia 2023 corresponde a la cuenta 15140301 - Medicamentos, Material médico quirúrgico, Odontológico y Laboratorio – y asciende a la suma de \$ 7,328,547,319.19 y refleja los ingresos de elementos entregados por el Ministerio de Salud y Protección Social y la Unidad Nacional de Gestión de Riesgos de Desastres UNGRD, así como entidades territoriales del Orden Nacional, con destino a la red hospitalaria del Departamento del Putumayo

Igualmente, en la cuenta 16350401 - Depto. Equipos, Comunicación, Computación refleja movimiento por donación, efectuada a la Gobernación del Putumayo de 4 computador HP por parte de la empresa Amerisur Exploraciones Colombia y 3 computador HP por parte de la empresa Gran Tierra Energy Colombia Ltda por valor total de \$ 40,896,180.00. VALOR DEL INVENTARIO DISTRIBUIDO EN FORMA GRATUITA O A PRECIOS DE NO MERCADO

El valor del inventario entregado en transacciones sin contraprestación durante la vigencia 2023 se registra en la cuenta 15140301 - Medicamentos, Material médico quirúrgico, Odontológico y Laboratorio, asciende a la suma de \$ 6,602,113,689.60 y refleja las salidas



de medicamentos y vacunas entregados por el Ministerio de Salud y Protección Social y la Unidad Nacional de Gestión de Riesgos de Desastres UNGRD, así como entidades territoriales del Orden Nacional, a la Gobernación del Putumayo con destino a la red hospitalaria del Departamento del Putumayo.

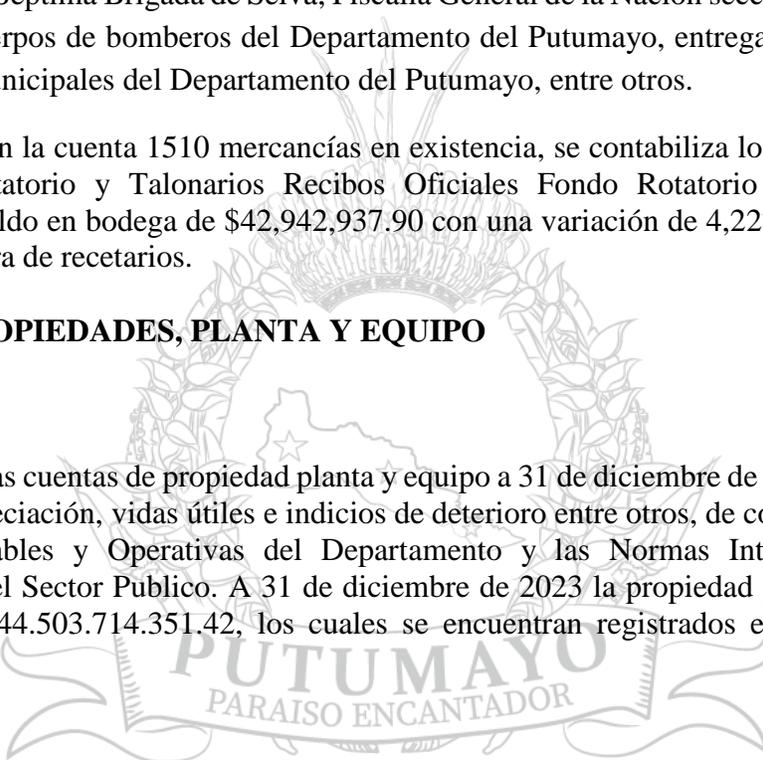
En cumplimiento del desarrollo de las actividades propias de la Gobernación del Putumayo, durante la vigencia 2023, se hizo entrega en forma gratuita de elementos por la suma de \$ 22,261,410,343.7, destacando entre otros proyectos de desarrollo social (adulto mayor, población vulnerable), proyectos para fortalecer asociaciones campesinas e indígenas, dotación de repuestos para parque automotor a la Policía Nacional, elementos para seguridad entregados a la Séptima Brigada de Selva, Fiscalía General de la Nación seccional Putumayo, dotación de cuerpos de bomberos del Departamento del Putumayo, entrega de elementos a las alcaldías municipales del Departamento del Putumayo, entre otros.

De otra parte, en la cuenta 1510 mercancías en existencia, se contabiliza los Medicamentos del Fondo Rotatorio y Talonarios Recibos Oficiales Fondo Rotatorio Medicamentos, quedando un saldo en bodega de \$42,942,937.90 con una variación de 4,227,886.15, que se debe a la compra de recetarios.

## **NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

### **Composición**

En el saldo de las cuentas de propiedad planta y equipo a 31 de diciembre de 2023, se registra el método depreciación, vidas útiles e indicios de deterioro entre otros, de conformidad a las Políticas Contables y Operativas del Departamento y las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público. A 31 de diciembre de 2023 la propiedad planta y equipo, asciende a \$ 344.503.714.351.42, los cuales se encuentran registrados en las siguientes cuentas:





CÓDIGO CONTABLE	NA T	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2023	2022	
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>344,503,714,351.42</b>	<b>270,833,964,102.72</b>	<b>73,609,750,248.70</b>
1.6.05	Db	Terrenos	17,200,310,788.33	17,761,518,276.33	-561,207,488.00
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	55,375,000.00	55,375,000.00	0.00
1.6.12	Db	Plantas productoras	11,637,000.00	11,637,000.00	0.00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	253,719,026,322.00	179,979,223,957.81	73,739,802,364.19
1.6.25	Db	Propiedades, planta y equipo en tránsito	16,320,678.00	11,038,500.00	5,282,178.00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	67,561,797.00	2,278,997,311.14	-2,211,435,514.14
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	879,958,671.00	886,329,247.00	-6,370,576.00
1.6.40	Db	Edificaciones	58,686,909,470.01	56,325,048,827.01	2,361,860,643.00
1.6.45	Db	Plantas, Ductos y Túneles	360,627,380.00	360,627,380.00	0.00
1.6.50	Db	Redes, Líneas y cables	8,333,805,456.61	8,333,805,456.61	0.00
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	7,278,163,523.28	7,514,897,110.65	-236,733,587.37
1.6.60	Db	Equipo Médico y Científico	2,730,666,946.54	2,713,719,767.54	16,947,179.00
1.6.65	Db	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	10,581,027,444.88	10,269,760,585.88	311,266,859.00
1.6.70	Db	Equipos de Comunicación y Computación	14,646,733,111.86	13,494,158,630.31	1,152,574,481.55
1.6.75	Db	Equipos de Transporte Tracción y Elevación	8,617,128,037.00	9,307,978,452.00	-690,850,415.00
1.6.80	Db	Equipos de comedor, Cocina, Despensa y	986,288,525.36	905,657,624.36	80,630,901.00
1.6.81	Db	Bienes de Arte y Cultura	878,990,407.00	878,065,665.00	924,742.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-40,546,876,207.45	-40,190,084,688.92	-356,791,518.53
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0.00	-3,850,000.00	3,850,000.00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-10,110,602,708.03	-10,761,907,529.03	651,304,821.00
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-206,922,457.72	-190,829,556.72	-16,092,901.00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-2,442,631,016.00	-2,442,471,016.00	-160,000.00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-4,299,679,193.03	-4,246,086,665.31	-53,592,527.72
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-1,448,288,681.66	-1,290,092,614.72	-158,196,066.94
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de	-6,350,357,171.34	-5,880,308,267.78	-470,048,903.56
1.6.85.07	Cr	Equipos de Comunicación y Computación	-10,459,603,853.20	-9,699,723,496.88	-759,880,356.32
1.6.85.08	Cr	Equipos de Transporte Tracción y Elevación	-3,881,764,187.98	-4,087,661,794.17	205,897,606.19
1.6.85.09	Cr	Equipos de comedor, Cocina, Despensa y	-629,593,026.18	-566,995,965.05	-62,597,061.13
1.6.85.12	Cr	BIENES DE ARTE Y CULTURA	-36,733,305.00	-32,643,970.00	-4,089,335.00
1.6.85.13	Cr	Bienes muebles en bodega	-450,154.60	-403,860,690.54	403,410,535.94
1.6.85.15	Cr	Propiedades, planta y equipo no explotados	-680,250,452.71	-587,503,122.72	-92,747,329.99
1.6.95.02	Cr	Deterioro: Semovientes y plantas		-3,850,000.00	3,850,000.00

## 10.1 Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS NO EXPLORADOS	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	7,514,897,110.7	13,494,158,630.3	9,307,978,452.0	2,713,719,767.5	10,269,760,585.9	886,329,247.0	11,038,500.0	878,065,665.0	905,657,624.4	55,375,000.0	2,278,997,311.1	48,315,977,893.9
+ ENTRADAS (DB):	241,641,599.6	1,735,019,516.6	880,837,937.0	64,941,179.0	663,873,279.0	2,405,128,256.0	5,958,177.0	3,890,935.0	108,027,360.0	0.0	12,799,550,114.8	18,908,868,353.9
Otras entradas de bienes muebles	241,641,599.6	1,735,019,516.6	880,837,937.0	64,941,179.0	663,873,279.0	2,405,128,256.0	5,958,177.0	3,890,935.0	108,027,360.0	0.0	12,799,550,114.8	18,908,868,353.9
* Especificar tipo de transacción 1 agregadas	241,641,599.6	1,735,019,516.6	880,837,937.0	64,941,179.0	663,873,279.0	2,405,128,256.0	5,958,177.0	3,890,935.0	108,027,360.0		12,799,550,114.8	18,908,868,353.9
- SALIDAS (CR):	478,375,187.0	582,445,035.0	1,571,688,352.0	47,994,000.0	352,606,420.0	2,411,498,832.0	675,999.0	2,966,193.0	27,396,459.0	0.0	15,010,985,628.9	20,486,632,105.9
Otras salidas de bienes muebles	478,375,187.0	582,445,035.0	1,571,688,352.0	47,994,000.0	352,606,420.0	2,411,498,832.0	675,999.0	2,966,193.0	27,396,459.0	0.0	15,010,985,628.9	20,486,632,105.9
* Especificar tipo de transacción 1 Reintegró Almacén	478,375,187.0	582,445,035.0	1,571,688,352.0	47,994,000.0	352,606,420.0	2,411,498,832.0	675,999.0	2,966,193.0	27,396,459.0		15,010,985,628.9	20,486,632,105.9
<b>SUBTOTAL</b> (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	<b>7,278,163,523.3</b>	<b>14,646,733,111.9</b>	<b>8,617,128,037.0</b>	<b>2,730,666,946.5</b>	<b>10,581,027,444.9</b>	<b>879,958,671.0</b>	<b>16,320,678.0</b>	<b>878,990,407.0</b>	<b>986,288,525.4</b>	<b>55,375,000.0</b>	<b>67,561,797.0</b>	<b>46,738,214,141.9</b>
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>SALDO FINAL (31-dic)</b> (Subtotal + Cambios)	<b>7,278,163,523.3</b>	<b>14,646,733,111.9</b>	<b>8,617,128,037.0</b>	<b>2,730,666,946.5</b>	<b>10,581,027,444.9</b>	<b>879,958,671.0</b>	<b>16,320,678.0</b>	<b>878,990,407.0</b>	<b>986,288,525.4</b>	<b>55,375,000.0</b>	<b>67,561,797.0</b>	<b>46,738,214,141.9</b>
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	(4,299,679,193.0)	(10,459,603,853.2)	(3,881,764,188.0)	(1,448,288,681.7)	(6,350,357,171.3)	(680,250,452.7)	0.0	(36,733,305.0)	(629,593,026.2)	0.0	(450,154.6)	(27,786,720,025.7)
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	(4,246,086,665.3)	(9,699,723,496.9)	(4,087,661,794.2)	(1,290,092,614.7)	(5,880,308,267.8)	(587,503,122.7)		(32,643,970.0)	(566,995,965.1)		(403,860,690.5)	(26,794,876,587.2)
+ Depreciación aplicada vigencia	349,122,038.9	388,568,318.9	1,323,661,526.9	25,696,308.0	372,792,914.7	139,965,862.4		3,201,856.0	4,600,362.0		473,793,291.3	3,081,402,479.0
Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	402,714,566.6	1,148,448,675.2	1,117,763,920.7	183,892,374.9	842,841,818.2	232,713,192.4		7,291,191.0	67,197,423.1		70,382,755.4	4,073,245,917.5
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>VALOR EN LIBROS</b> (Saldo final - DA - DE)	<b>2,978,484,330.3</b>	<b>4,187,129,258.7</b>	<b>4,735,363,849.0</b>	<b>1,282,378,264.9</b>	<b>4,230,670,273.5</b>	<b>199,708,218.3</b>	<b>16,320,678.0</b>	<b>842,257,102.0</b>	<b>356,695,499.2</b>	<b>55,375,000.0</b>	<b>67,111,642.4</b>	<b>18,951,494,116.2</b>



## 10.2 Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	PLANTAS PRODUCTORAS	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	17,761,518,276.3	56,325,048,827.0	360,627,380.0	8,333,805,456.6	11,697,000.0		82,792,696,940.0
+ ENTRADAS (DB):	0.0	2,361,860,643.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2,361,860,643.0
Otras entradas de bienes inmuebles	0.0	2,361,860,643.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2,361,860,643.0
* Especificar tipo de transacción 1		2,361,860,643.0					2,361,860,643.0
- SALIDAS (CR):	561,207,488.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	561,207,488.0
Otras salidas de bienes muebles	561,207,488.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	561,207,488.0
* Especificar tipo de transacción 1	561,207,488.0	0.0					561,207,488.0
<b>SUBTOTAL</b> (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	17,200,310,788.3	58,686,909,470.0	360,627,380.0	8,333,805,456.6	11,697,000.0	0.0	84,593,350,095.0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>SALDO FINAL (31-dic)</b> (Subtotal + Cambios)	17,200,310,788.3	58,686,909,470.0	360,627,380.0	8,333,805,456.6	11,697,000.0	0.0	84,593,350,095.0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0.0	(10,110,602,708.0)	(206,922,457.7)	(2,442,631,016.0)	0.0	0.0	(12,760,156,181.8)
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		(10,761,907,529.0)	(190,829,556.72)	(2,442,471,016.0)			(13,395,208,101.8)
+ Depreciación aplicada vigencia actual		651,304,821.0	(16,092,901.0)	(160,000.0)			635,051,920.0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>VALOR EN LIBROS</b> (Saldo final - DA - DE)	17,200,310,788.3	48,576,306,762.0	153,704,922.3	5,891,174,440.6	11,697,000.0	0.0	71,833,193,913.2
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0.0	(17.2)	(57.4)	(29.3)	0.0	0.0	(15.1)
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

## 10.3 Construcciones en curso:

CODIGO	CONCEPTOS	SALDO 2023	(-) DETERIORO ACUMULADO	(-) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	253,719,026,322.00	0.00	253,719,026,322.00		
1.6.15.01	Edificaciones	232,672,086,706.36	0.00	232,672,086,706.36		
	Concepto 1	232,672,086,706.36		232,672,086,706.36		
1.6.15.04	Plantas, ductos y túneles	0.00	0.00	0.00		
1.6.15.05	Redes, líneas y cables	3,648,404,648.00	0.00	3,648,404,648.00		
	Concepto 1	3,648,404,648.00		3,648,404,648.00		
1.6.15.90	Otros bienes inmuebles	17,398,534,967.64	0.00	17,398,534,967.64		
	Concepto 1	17,398,534,967.64		17,398,534,967.64		

## 10.4 Estimaciones

### 10.4.1 Depreciación - Línea recta

TIPO	DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE CONCEPTOS	AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
		MÍNIMO	MÁXIMO
INMUEBLES	Maquinaria y equipo	5.0	15.0
	Equipos de comunicación y computación	3.0	10.0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10.0	20.0
	Equipo médico y científico	5.0	15.0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	5.0	10.0
	Repuestos		
	Bienes de arte y cultura		
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	5.0	15.0
	Semovientes y plantas		
	Otros bienes muebles		
INMUEBLES	Terrenos		
	Edificaciones		
	Plantas, ductos y túneles		
	Construcciones en curso		
	Redes, líneas y cables	35.0	50.0
	Plantas productoras		
Otros bienes inmuebles			



## REVELACIONES:

La propiedad donde funciona la Secretaría de Educación y Contraloría General del Departamento, el valor en libros de la propiedad es de \$2.976.646.110.

A 31 de diciembre la propiedad planta y equipo suma \$ 344,503,714,351.42, los cuales se encuentran registrados en las siguientes cuentas:

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2023	VARIACION
1.6	Propiedad planta y equipo	270,893,964,102.72	344,503,714,351.42	(73,609,750,248.70)
1.6.05	Terrenos	17,761,518,276.33	17,200,310,788.33	561,207,488.00
1.6.10	Semovientes y plantas	55,375,000.00	55,375,000.00	-
1.6.12	Plantas productoras	11,697,000.00	11,697,000.00	-
1.6.15	Construcciones en curso	179,979,223,957.81	253,719,026,322.00	(73,739,802,364.19)
1.6.25	Propiedades, planta y equipo en tránsito	11,038,500.00	16,320,678.00	(5,282,178.00)
1.6.35	Bienes muebles en bodega	2,278,997,311.14	67,561,797.00	2,211,435,514.14
1.6.37	Propiedades, planta y equipo no explotados	886,329,247.00	879,958,671.00	6,370,576.00
1.6.40	Edificaciones	56,325,048,827.01	58,686,909,470.01	(2,361,860,643.00)
1.6.45	Plantas, ductos y túneles	360,627,380.00	360,627,380.00	-
1.6.50	Redes, líneas y cables	8,333,805,456.61	8,333,805,456.61	-
1.6.55	Maquinaria y equipo	7,514,897,110.65	7,278,163,523.28	236,733,587.37
1.6.60	Equipo médico y científico	2,713,719,767.54	2,730,666,946.54	(16,947,179.00)
1.6.65	Muebles, enseres y equipo de oficina	10,269,760,585.88	10,581,027,444.88	(311,266,859.00)
1.6.70	Equipos de comunicación y computación	13,494,158,630.31	14,646,733,111.86	(1,152,574,481.55)
1.6.75	Equipos de transporte, tracción y elevación	9,307,978,452.00	8,617,128,037.00	690,850,415.00
1.6.80	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	905,657,624.36	986,288,525.36	(80,630,901.00)
1.6.81	Bienes de arte y cultura	878,065,665.00	878,990,407.00	(924,742.00)
1.6.85	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)	-40,190,084,688.92	-40,546,876,207.45	356,791,518.53
1.6.95	Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo (cr)	-3,850,000.00	0.00	(3,850,000.00)

El saldo de las cuentas de propiedad planta y equipo a 31 de diciembre de 2023, corresponden a lo establecido en las Políticas Contables y Operativas del Departamento, en cuanto al método depreciación utilizado, vidas útiles e indicios de deterioro entre otros y atendiendo el Nuevo Marco Normativo o las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público,



esta información es reportada en el informe SIA, con el valor de la gobernación del Putumayo sin las entidades agregadas.

Analizando la información de la variación de propiedad planta y equipo a 31 de diciembre de 2023, se describen los movimientos más relevantes, así:

1. Terrenos- Mediante la ordenanza 797 del 23 mayo 2020, se autorizó al señor gobernador para realizar donaciones de los siguientes bienes:
  - ✓ Puesto de Salud vereda el Pepino, municipio de Mocoa, identificado con matrícula inmobiliaria No. 440-52146. El bien inmueble cuenta con una edificación de un piso con un hall de acceso, sala de espera, tres consultorios, dos baños, garaje y una pequeña bodega. El sistema constructivo consta de muros divisorios en bloque de cemento, columnetas, vigas de amarre y cubierta de asbesto cemento soportada sobre una estructura de madera.
  - ✓ Puesto de Salud Santana, municipio de Puerto Asís, identificado con matrícula inmobiliaria No. 442-58441. El bien inmueble cuenta con una construcción de un nivel distribuida en una sala de espera, facturación, tres consultorios, farmacia, dos baños, cocina y zona húmeda. El sistema constructivo es aporticado tradicional conformado por zapatas aisladas, columnas, vigas, muros divisorios en ladrillo farol y cubierta de asbesto cemento soportada en cerchas de madera y con cielo raso en drywall.
  - ✓ Puesto de Salud Bajo Cuembi vereda La Piña, municipio de Puerto Asís, identificado con matrícula inmobiliaria No. 442-58667. El bien inmueble cuenta con una edificación de un nivel distribuida en una sala de espera, área de procedimientos, cuatro consultorios y dos unidades de baño. El sistema constructivo corresponde a sistema ciclópeo conformado por viguetas, columnetas, muros divisorios y cubierta.
  - ✓ Puesto de Salud vereda Mecaya, municipio de Puerto Leguizamo, identificado con matrícula Inmobiliaria No. 442-58437. El bien inmueble cuenta con una edificación de un nivel conformada por una sala de espera, recepción, dos salas de recuperación, dos salas de hospitalización, consultorio, archivo, primeros auxilios, cocina, dos habitaciones y cinco unidades de baño. El sistema constructivo consta de zapatas, columnas, vigas, muros divisorios y cubierta.
  - ✓ Puesto de Salud vereda San Silvestre, municipio de San Francisco, identificado con matrícula inmobiliaria No. 441-15641. El bien inmueble cuenta con una vivienda de un piso con sala de espera, odontología, consultorio, vacunación, dos unidades sanitarias, cocina y zona húmeda. El sistema constructivo está conformado por concreto ciclópeo, vigas, columnetas y cubierta en teja de asbesto cemento soportada en una estructura de madera.
  - ✓ Puesto de Salud las Planadas vereda Las Cochas, municipio de Sibundoy, identificado con matrícula inmobiliaria No. 441-12968. El bien inmueble cuenta



con una vivienda de un nivel con cinco consultorios, sala de espera, oficina de archivo, cuarto de aseo, cocina y dos unidades de baño. El sistema constructivo cuenta consta de muros divisorios, vigas, columnetas y cubierta de asbesto cemento soportada por cerchas metálicas.

- ✓ Puesto de Salud inspección San Pedro, municipio de Colon, identificado con matrícula inmobiliaria No. 441-2169. El bien inmueble cuenta con una edificación de un nivel con sala de espera, áreas pre consulta, odontología, adulto mayor, crecimiento y desarrollo, consultorio, atención al usuario, cuatro unidades de baño, zona húmeda, cocina, área de planta eléctrica y patio. El Sistema constructivo corresponde a sistema aporticado tradicional.

De igual manera, mediante la ordenanza 879 del 21 de junio de 2023 se autorizó al señor gobernador para realizar donación del predio rural denominado La María, identificado con matrícula inmobiliaria 440-32035, ubicado en la vereda Pueblo Viejo, municipio de Mocoa. La destinación del predio corresponde a “Proyecto de construcción de viviendas de la población víctima en el Departamento del Putumayo”. El bien inmueble presenta cerramientos con cercos tradicionales y sin construcciones.

La siguiente tabla relaciona las características principales de los bienes anteriormente mencionados y el valor de la donación calculado según los avalúos de terreno y construcción según corresponda.

No.	MUNICIPIO	ESCRITURA	MATRÍCULA	DE	A	UBICACIÓN	ÁREA TERRENO	ÁREA CONST.	AVALÚO TERRENO	AVALÚO CONSTRUCCIÓN	VALOR DONACIÓN
1	Mocoa	1358 del 16/12/2020	440-52146	Departamento del Putumayo	Empresa Social del Estado Hospital José María Hernández	Puesto de Salud Vereda el Pepino	788.45 m <sup>2</sup>	85.47 m <sup>2</sup>	\$12.330.000	\$57.540.000	\$69.870.000
2	Puerto Asís	13337 del 14/12/2020	442-58441	Departamento del Putumayo	Ese Hospital Local de Puerto Asís	Puesto de Salud- Santana-Diagonal al Batallón	400 m <sup>2</sup>	241.54 m <sup>2</sup>	\$56.000.000	\$183.920.000	\$239.920.000
3	Puerto Asís	1336 del 14/12/2020	442-58667	Departamento del Putumayo	Ese Hospital Local de Puerto Asís	Inspección del Bajo Cuembi en la Vereda la Piña	2500 m <sup>2</sup>	100.46 m <sup>2</sup>	\$2.357.488	\$26.119.600	\$ 28.477.088
4	Puerto Leguizamó	1294 del 09/12/2020	442-58437	Departamento del Putumayo	Empresa Social del Estado Hospital María Angelines	Puesto de Salud Vereda Mecaya	300 m <sup>2</sup>	170 m <sup>2</sup>	\$4.520.00	\$88.400.000	\$ 92.920.000
5	San Francisco	1360 del 16/12/2020	440-52159 441-15641	Gobernación Departamento del Putumayo	E.S.E Hospital Pio XII	Puesto de Salud Vereda San Silvestre	160 m <sup>2</sup>	-	\$3.200.000	\$20.250.000	\$23.450.000
6	Sibundoy	1362 del 16/12/2020	440-32813 441-12968	Gobernación Departamento del Putumayo	E.S.E Hospital Pio XII	Puesto de Salud las Planadas - Vereda las Cochás	2500 m <sup>2</sup>	183.66 m <sup>2</sup>	\$25.000.000	\$14.688.000	\$39.688.000
7	Colon	1361 del 16/12/2020	440-52145 441-2169	Gobernación Departamento del Putumayo	E.S.E Hospital Pio XII	Puesto de Salud Insp. San pedro	450 m <sup>2</sup>	278.5 m <sup>2</sup>	\$37.800.000	\$354.980.000	\$392.780.000



8	Mocoa	1649 del 06/12/2019	440-3205	Departamento del Putumayo	Municipio de Mocoa	Predio La María, Vereda Pueblo Viejo	4 Has. 3750 m <sup>2</sup>	-	\$420.000.000	-	\$420.000.000
---	-------	---------------------	----------	---------------------------	--------------------	--------------------------------------	----------------------------	---	---------------	---	---------------

2. Bienes muebles en bodega, en esta cuenta se reflejan los movimientos de las operaciones propias de Almacén, como se refleja en el cuadro siguiente:

CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
Notas	700,179,651.00	2,463,018,033.66
Baja por ajustes	-	998,462,772.66
Entradas por compras	11,933,961,986.75	65.00
Entrada por donaciones	40,896,180.00	
Salida por bienes entregados en Servicio (Bodega).	48,006,824.00	2,600,040,706.35
Salida por transferencia de bienes a otra Entidad (Bodega)	-	8,949,464,116.22

- ✓ Las Notas, corresponde a documentos de entradas o salidas que debieron ser ajustadas por correcciones.
- ✓ Baja por ajustes, se dan por reclasificación de elementos, depuración de elementos en bodega de vigencias anteriores, teniendo en cuenta que por el sistema de información PCT, no permitía realizar el comprobante de salida hasta que se genere el pago, en esta vigencia se realizó la legalización de todos los comprobantes de entrada para generar la salida.
- ✓ Entrada por compras, se registran los bienes ingresados en la vigencia 2023, adquiridos mediante los diferentes procesos de contratación.
- ✓ Donaciones, se registran 4 computador HP donados a la Gobernación del Putumayo, por parte de la empresa Amerisur Exploraciones Colombia y 3 computador HP por parte de la empresa Gran Tierra Energy Colombia Ltda por valor total de \$ 40,896,180.00.
- ✓ Salida por bienes entregados en Servicio (Bodega). Refleja las entregas de los bienes ingresados para el normal funcionamiento de la administración.
- ✓ Salida por transferencia de bienes a otra Entidad (Bodega). Refleja las entregas de los bienes ingresados teniendo en cuenta la destinación de la adquisición del bien.

Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo, depreciación efectuada de acuerdo con el manual de política contables de Inventarios.

## NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES

### Composición:



A 31 de diciembre de 2023, el saldo de los bienes de uso público en servicio del Departamento es de \$**121.014.295.497.94** y está representado en red de carreteras, plazas públicas y libros y publicaciones así:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>1.7</b>	<b>Db</b>	<b>BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>	<b>121,014,295,497.94</b>	<b>122,575,338,092.94</b>	<b>-1,561,042,595.00</b>
1.7.03	Db	Materiales	218,697,341.00	218,697,341.00	0.00
1.7.04	Db	Materiales en tránsito			0.00
1.7.05	Db	Bienes de uso público en construcción	4,529,100.00	4,529,100.00	0.00
1.7.06	Db	Bienes de uso público en construcción - concesiones			0.00
1.7.10	Db	Bienes de uso público en servicio	129,748,464,252.94	129,748,464,252.94	0.00
1.7.11	Db	Bienes de uso público en servicio - concesiones			0.00
1.7.15	Db	Bienes históricos y culturales	2,034,578,602.00	351,076,255.00	1,683,502,347.00
1.7.21	Db	Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura	181,460,464.00	178,510,464.00	2,950,000.00
1.7.85	Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	-9,636,356,782.00	-7,920,808,558.00	-1,715,548,224.00
1.7.86	Cr	Depreciación acumulada de restauraciones de bienes históricos y culturales (cr)	-1,537,077,480.00	-5,130,762.00	-1,531,946,718.00
1.7.85.01	Cr	Depreciación: Red carretera	-9,303,486,358.00	-7,623,690,214.00	-1,679,796,144.00
1.7.85.04	Cr	Depreciación: Plazas públicas	-331,973,424.00	-296,221,344.00	-35,752,080.00
1.7.85.90	Cr	Depreciación: Otros bienes de uso público en servicio	-897,000.00	-897,000.00	0.00
1.7.86.06	Cr	Depreciación: Libros y publicaciones	-6,283,782.00	-5,130,762.00	-1,153,020.00
1.7.86.90	Cr	Depreciación: Otros bienes históricos y culturales	-1,530,793,698.00		-1,530,793,698.00

## 11.1 Bienes de Uso Público

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MATERIALES		EN CONSTRUCCIÓN / EN SERVICIO		CONCESIONES		BUP: BIENES DE ARTE Y CULTURA	TOTAL
	MATERIALES	MATERIALES EN TRÁNSITO	BUP EN CONSTRUCCIÓN	BUP EN SERVICIO	BUP EN CONSTRUCCIÓN	BUP EN SERVICIO		
SALDO INICIAL	218,697,341.0		4,529,100.0	129,748,464,252.9			178,510,464.0	130,150,201,157.9
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>2,950,000.0</b>	<b>2,950,000.0</b>
Otras entradas de Bup	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2,950,000.0	2,950,000.0
* Especificar tipo de transacción 1							2,950,000.0	2,950,000.0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Otras salidas de BUP	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>SUBTOTAL</b> = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	<b>218,697,341.0</b>	<b>0.0</b>	<b>4,529,100.0</b>	<b>129,748,464,252.9</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>181,460,464.0</b>	<b>130,153,151,157.9</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>SALDO FINAL</b> = (Subtotal + Cambios)	<b>218,697,341.0</b>	<b>0.0</b>	<b>4,529,100.0</b>	<b>129,748,464,252.9</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>181,460,464.0</b>	<b>130,153,151,157.9</b>
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- DETERIORO ACUMULADO DE BUP (DE)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>VALOR EN LIBROS</b> = (Saldo final - DA - DE)	<b>218,697,341.0</b>	<b>0.0</b>	<b>4,529,100.0</b>	<b>129,748,464,252.9</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>181,460,464.0</b>	<b>130,153,151,157.9</b>

## 11.2 Bienes Históricos y Culturales



CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	OBRAS DE ARTE	BIENES ARQUEOLÓGICOS	ELEMENTOS DE MUSEO	LIBROS Y PUBLICACIONES	OTROS BHC	TOTAL
<b>SALDO INICIAL</b>				280,617,755.0	70,458,500.0	351,076,255.0
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	1,684,026,687.0	1,684,026,687.0
Adquisiciones en compras						0.0
Otras entradas de BHC	0.0	0.0	0.0	0.0	1,684,026,687.0	1,684,026,687.0
* Especificar tipo de transacción 1					1,684,026,687.0	1,684,026,687.0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	0.0	0.0	0.0	524,340.0	0.0	524,340.0
Disposiciones (enajenaciones)						0.0
Baja en cuentas						0.0
Otras salidas de BUP	0.0	0.0	0.0	524,340.0	0.0	524,340.0
* Especificar tipo de transacción 1				524,340.0		524,340.0
<b>= SUBTOTAL</b> (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0.0	0.0	0.0	280,093,415.0	1,754,485,187.0	2,034,578,602.0
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>= SALDO FINAL</b> (Subtotal + Cambios)	0.0	0.0	0.0	280,093,415.0	1,754,485,187.0	2,034,578,602.0
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA SOBRE LAS RESTAURACIONES DE BHC (DA)</b>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>= VALOR EN LIBROS</b> (Saldo final - DA - DE)	0.0	0.0	0.0	280,093,415.0	1,754,485,187.0	2,034,578,602.0

REVELACIONES

EL METODO DE DEPRECIACION ES POR LINEA RECTA

LA VIDA UTIL ES DE 80 AÑOS

DEPRECIACION ACUMULADA	INICIAL	FINAL
	7,623,690,214	9,303,486,358

CODIGO	NOMBRE CUENTA	INICIO	ADQUISICIONES	MEJORAMIENTOS	REHABILITACIONES	RETIRO	SUSTITUCION	INSPECCIONES	RECLASIFICACIONES	DET	DEPRECIACION	FINAL
171001	Red Carretera (COSTO)	124,046,485,516	0	0	0	0	0	0	0	0	0	124,046,485,516
178501	Red Carretera (DEPRECIACION)	7,623,690,214	0	0	0	0	0	0	0	0	1,679,796,144	9,303,486,358

CODIGO	NOMBRE CUENTA	INICIO	ADQUISICIONES	MEJORAMIENTOS	REHABILITACIONES	RETIRO	SUSTITUCION	INSPECCIONES	RECLASIFICACIONES	DET	DEPRECIACION	FINAL
171004	Plazas Públicas (COSTO)	4,704,802,360	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,704,802,360
178504	Plazas Públicas (DEPRECIACION)	296,221,344	-	-	-	-	-	-	-	-	35,752,080	331,973,424

CODIGO	NOMBRE CUENTA	INICIO	ADQUISICIONES	MEJORAMIENTOS	REHABILITACIONES	RETIRO	SUSTITUCION	RECLASIFICACION	DETERIORO	DEPRECIACION	FINAL
171590	Otros Bienes Históricos Y Cultu	-	-	-	-	-	-	1,684,026,687	-	-	1,684,026,687
178690	Otros Bienes Históricos Y Cultu	-	-	-	-	-	-	1,392,538,374	-	138,255,324	1,530,793,698

LA ESTIMACION DE LA VIDA UTIL NO TUVO CAMBIOS, NO TIENE COSTOS DE DESMANTELAMIENTO Y EL METODO DE DEPRECIACION ES DE LINEA RECTA

MANTENIMIENTO LOCATIVO DEL EDIFICIO ANTIGUO DE LA GOBERNACION DEL PUTUMAYO POR VALOR DE \$3.785.849.733,13 Y UN AVANCE DEL 85.56%, FECHA DE ENTREGA JUNIO DE 2024

REVELACIONES

NO EXISTEN BIENES DE USO PUBLICO ENTREGADOS EN COMODATO

NO EXISTEN BIENES DE USO PUBLICO BAJO LA MODALIDAD DE CONTRATO DE CONCESION, PARA EL MES DE ENERO DE 2024 SE RECLASIFICARAN ESTOS BIENES DE LAS VIAS TERRESTRES MOCOA -VILLAGARZON Y SANTANA-PUERTO ASIS ENTREGADOS A LA AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA (ANI)

DE ACUERDO A LA ORDENANZA No. 602 DEL 12 DE NOVIEMBRE DE 2010 DE LA ASAMBLEA DEPRATMENTAL DEL PUTUMAYO DECLARO COMO UN BIEN HISTORICO Y DE INTERES CULTURAL AL PALACIO DE LA GOBERNACION DEL PUTUMAYO

SE REALIZA LA DEPRECIACION POR LINEA RECTA, NO SE HA REALIZADO DETERIORO, EN LA ACTUALIDAD SE ESTAN REALIZANDO MANTENIMIENTOS AL PALACIO DE LA GOBERNACION DEL PUTUMAYO



## NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

### Composición:

Está compuesta por bienes inmuebles de las Instituciones Educativas del Departamento del Putumayo que están destinados a ser alquilados a la comunidad; su saldo asciende al valor \$361.131.897.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Db	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	361,131,897.00	361,131,897.00	0.00
1.9.51	Db	Propiedades de inversión	361,131,897.00	361,131,897.00	0.00
1.9.51.02	Db	Edificaciones	361,131,897.00	361,131,897.00	0.00

## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

### Composición

Registra el valor en Licencias y Software que tiene el Departamento del Putumayo, la cual, a diciembre de 2023, asciende al valor de \$909.799.481.00 menos la amortización al mismo corte por valor de \$-375.147.578.00.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	534,651,902.55	589,446,532.51	-54,794,629.96
1.9.70	Db	Activos intangibles	909,799,481.00	937,993,451.00	-28,193,970.00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-375,147,578.45	-348,546,918.49	-26,600,659.96

### 14.1 Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	CONCESIONES Y FRANQUICIAS	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>182,190,901.0</b>	<b>63,552,932.0</b>	<b>692,249,618.0</b>	<b>937,993,451.0</b>
+ ENTRADAS (DB):	0.0	0.0	0.0	0.0
- SALIDAS (CR):	0.0	3,000,000.0	25,193,970.0	28,193,970.0
Otras salidas de intangibles	0.0	3,000,000.0	25,193,970.0	28,193,970.0
* Especificar tipo de transacción 1		3,000,000.0	25,193,970.0	28,193,970.0
<b>= SUBTOTAL</b> (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	<b>182,190,901.0</b>	<b>60,552,932.0</b>	<b>667,055,648.0</b>	<b>909,799,481.0</b>
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>= SALDO FINAL</b> (Subtotal + Cambios)	<b>182,190,901.0</b>	<b>60,552,932.0</b>	<b>667,055,648.0</b>	<b>909,799,481.0</b>
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	(10,757,360.0)	(19,855,449.9)	(344,534,768.5)	(375,147,578.5)
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	(10,757,360.0)	(17,552,921.7)	(320,236,636.8)	(348,546,918.5)
+ Amortización aplicada vigencia actual		(2,302,528.2)	(24,298,131.8)	(26,600,660.0)
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>= VALOR EN LIBROS</b> (Saldo final - AM - DE)	<b>171,433,541.0</b>	<b>40,697,482.1</b>	<b>322,520,879.5</b>	<b>534,651,902.6</b>
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	(5.9)	(32.8)	(51.7)	(41.2)
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0



## 14.2 Revelaciones adicionales

El Departamento del Putumayo tiene establecido como vida útil de un activo intangible que ésta dependerá del periodo durante el cual la entidad espere recibir los beneficios económicos o el potencial de servicio asociados al activo.

Los activos intangibles del Departamento del Putumayo se amortizarán por el método de línea recta sobre el 100% de su costo según la vida útil proyectada, a menos que se pueda calcular su valor residual; la cual se establece así:

ACTIVO INTANGIBLE	VIDA ÚTIL
Licencias de Software*	Entre 5 a 10 años
Software desarrollado internamente (I+D)	Entre 5 a 10 años

Aquellos activos intangibles cuyo tiempo de uso este condicionado en el momento de su adquisición, serán amortizadas por los plazos que se contemplen a esa fecha, de acuerdo con los tiempos establecidos para su uso con el proveedor.

REVELACIONES

la vida util es de 10 años

El metodo de amortizacion es de linea recta sobre el 100% de su costo

CUENTA	NOMBRE	INICIO	RETIROS	AMORTIZACION	FINAL
1.9.70.04	CONCESIONES Y FRANQUICIAS	182,190,901			182,190,901
1.9.70.07	LICENCIAS	63,552,932	3,000,000		60,552,932
1.9.70.08	SOFTWARES	692,249,618	25,193,970		667,055,648
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-375,147,578			-375,147,578
1.9.75.04	CONCESIONES Y FRANQUICIAS	-10,757,360			-10,757,360
1.9.75.07	LICENCIAS	-17,552,922		-2,302,528	-19,855,450
1.9.75.08	SOFTWARES	-320,236,637	7,924,187	-32,222,319	-344,534,769

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS.

### Composición:

A 31 de diciembre de 2023, el grupo de otros derechos y garantías presenta un saldo de \$618.903.047.433.19 los cuales se encuentran representados en las siguientes cuentas:



DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Db	<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>667,463,214,875.95</b>	<b>619,853,625,862.70</b>	<b>-10,946,296,326.16</b>
1.9.04	Db	Plan de activos para beneficios posempleo	422,871,972,241.62	364,316,086,902.21	58,555,885,339.41
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	37,610,334,119.77	40,327,365,056.65	-2,717,030,936.88
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	28,426,101,368.17	45,406,089,829.32	-16,979,988,461.15
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	704,448.00	792,839.00	-88,391.00
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	113,823,059,140.08	116,360,073,319.37	-2,537,014,179.29
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía		1,889,659,419.39	-1,889,659,419.39
1.9.26	Db	Derechos en fideicomiso	25,634,627,655.89	34,037,994,749.40	-8,403,367,093.51
1.9.51	Db	Propiedades de Inversión	361,131,897.00	361,131,897.00	0.00
1.9.70	Db	Activos intangibles	909,799,481.00	937,993,451.00	-28,193,970.00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-375,147,578.45	-348,546,918.49	-26,600,659.96
1.9.86	Db	Activos diferidos	38,200,632,102.87	16,564,985,317.85	21,635,646,785.02

## Generalidades

### 16.1 Desglose – subcuenta otros

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS</b>	<b>7,257,330,920.27</b>	<b>9,031,517,689.82</b>	<b>16,288,848,610.09</b>	<b>9,009,948,401.82</b>	<b>21,569,288.00</b>	<b>9,031,517,689.82</b>	<b>7,257,330,920.27</b>
1.9.05.15	Db	Otros beneficios a los empleados	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.9.05.90	Db	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	171,569,288.00	1,321,974,222.00	1,493,543,510.00	1,300,404,934.00	21,569,288.00	1,321,974,222.00	171,569,288.00
	Db	Detalle concepto 1	171,569,288.00	1,321,974,222.00	1,493,543,510.00	1,300,404,934.00	21,569,288.00	1,321,974,222.00	171,569,288.00
1.9.06.90	Db	Otros avances y anticipos	7,085,761,632.27	7,709,543,467.82	14,795,305,100.09	7,709,543,467.82	0.00	7,709,543,467.82	7,085,761,632.27
	Db	Detalle concepto 1	7,085,761,632.27	7,709,543,467.82	14,795,305,100.09	7,709,543,467.82	0.00	7,709,543,467.82	7,085,761,632.27

## Otros activos

Para que el **DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO** pueda reconocer un activo, el flujo de beneficios económicos o el potencial de servicio asociado al activo debe de ser probable y la partida debe tener un valor que pueda medirse con fiabilidad.

Al 31 de diciembre de 2023, la cuenta 1906, es decir Avances y Anticipos Entregados, presenta un saldo de \$28.425.281.368 pesos, que corresponde a los avances por concepto de convenios y acuerdos, avances para la adquisición de bienes y servicios y otros avances entre otros.

Al respecto, se hace mención que las Secretarías Ejecutoras vienen trabajando en la legalización de los avances o amortización de anticipos de los contratos o convenios a su cargo, lo cual ha disminuido con respecto al año anterior.

## REVELACIONES:



El Departamento de Putumayo tiene vigente un convenio de fortalecimiento institucional a los programas de saneamiento fiscal y financiero a la ESE HOSPITAL JOSE MARIA HERNANDEZ por valor de \$5.489.283.515; registrados en la cuenta contable 190801.

Dentro de los recursos entregados en administración, reportados en la cuenta contable 190806 la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud ADRES, a diciembre 31 de 2023, presenta los siguientes saldos por los diferentes conceptos así:

CONCEPTO	ESTADO DE CUENTA ADRES CORTE 31/12/2023		
	RENDIMIENTOS	CAPITAL	SUMAN
CIGARRILLO COMP.EXP	3,336,548.20	-	3,336,548.20
CIGARRILLO ADVALOREN	2,498,219.28	120,148,386.00	122,646,605.28
CERVEZA	1,530,699.02	891,833.00	2,422,532.02
COLJUEGOS CADUCOS	-	41,570,550.00	41,570,550.00
LOTERIAS FORANEAS	190,021.35	8,198,964.00	8,388,985.35
DERECHOS EXP.CHANCE	853,060.85	31,329,904.00	32,182,964.85
CADUCOS CHANCE	115,322.56	3,590,362.00	3,705,684.56
LICORES, VINOS APERITIVOS Y PARTICIPACION	291,834.31	16,009,224.00	16,301,058.31
5% IVA LICORES	116,840.00	-	116,840.00
<b>SUMAN</b>	<b>8,932,545.57</b>	<b>221,739,223.00</b>	<b>230,671,768.57</b>

## NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

### 17.2 Arrendamientos operativos

#### Composición

El Departamento del Putumayo dentro de sus instalaciones presta servicio de arrendamiento de un espacio para la instalación de un In House al Banco BBVA, a 31 de diciembre de 2023 el saldo por cobrar asciende al valor de \$8.409.522,00. De otra parte por la utilización de las redes eléctricas de propiedad de la Gobernación del Putumayo, la Empresa de Energía del Putumayo, adeuda por concepto de cargos por uso (arrendamiento de redes eléctricas) la suma de \$917.637.290, y la Empresa de Energía del Bajo Putumayo \$264.465.874.00.



A 31 de diciembre de 2023, el saldo por pagar asciende al valor de \$69.146.595 que corresponden a los arrendamientos de bienes inmuebles, destinados al almacenamiento del archivo departamental al funcionamiento de la sede operativa del organismo de tránsito y parqueadero para inmovilizaciones de vehículos, para el funcionamiento temporal de la Secretaría de Hacienda, Servicios administrativos y las sedes en los diferentes Municipios para funcionamiento personal de rentas, entre otros.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Db	ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ACTIVO	1,190,512,686.04	549,389,341.24	641,123,344.80
1.3.84.39	Db	Cuentas por cobrar	1,190,512,686.04	549,389,341.24	641,123,344.80
	Cr	ARRENDAMIENTO OPERATIVO - PASIVO	69,146,595.00	34,607,354.00	34,539,241.00
2.4.90.58	Cr	Cuentas por pagar	69,146,595.00	34,607,354.00	34,539,241.00

## NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

### Composición

Registra el valor de los préstamos adquiridos por el Departamento del Putumayo por valor de \$5.400.000.000, aprobado en noviembre de 2022 y se canceló cuatro cuotas en la vigencia 2023.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	4,860,000,000.00	5,400,000,000.00	-540,000,000.00
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	4,860,000,000.00	5,400,000,000.00	-540,000,000.00

### 20.1 Revelaciones generales

#### 20.1.2 Financiamiento interno de largo plazo

CODIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)						
	TIPO DE TERCEROS	PN / P / J / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)	CRITERIOS PARA DETERMINACIÓN DE LA TASA	GASTOS POR INTERESES (Cálculo sobre % E.A.)
					MÍNIMO	MÁXIMO					
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO			4,860,000,000.0				0.0	2.0		757,124,733.0
2.3.14.01	Préstamos banca comercial			4,860,000,000.0				0.0	15.7		757,124,733.0
	Nacionales	PN	1	4,860,000,000.0	3	120	SGP AP SB AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	15.74	15.74	IBR + 2.43% NATV	757,124,733.0

El Departamento del Putumayo, adquirió un crédito en línea ordinaria con el Banco de Colombia, desembolsado el 27 de diciembre de 2022, por el monto de \$5.400 millones de



pesos, destinado a la cofinanciación del proyecto de inversión Plan Maestro Etapa I Planta de Tratamiento de Agua Potable PTAP para el Municipio de Puerto Asís.

El crédito en mención fue adquirido a una tasa de interés IBR 2.43% NATV, a 120 meses, pagos trimestralmente, garantía requerida SGP APSB (agua potable y saneamiento básico).

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

### Composición

En la siguiente tabla se muestran los valores a nivel cuenta con los conceptos que conforman este grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, así mismo, podemos observar que la cuenta que presenta mayor variación es la Subcuenta 240315 Otras Transferencias de la cuenta 2403 cuentas por pagar, esto se debe a los movimientos registrados por concepto de proyectos del Sistema General de Regalías ejecutados por Entidades de Gobierno.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>2.4</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>79,532,927,829.43</b>	<b>100,948,282,407.71</b>	<b>-21,415,354,578.28</b>
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	15,154,728,522.36	19,454,385,683.08	-4,299,657,160.72
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar	9,963,918,789.55	10,886,218,285.55	-922,299,496.00
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	42,099,040,660.83	56,479,467,908.06	-14,380,427,247.23
2.4.06	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior			0.00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	1,949,955,842.61	420,678,135.78	1,529,277,706.83
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	363,844,684.99	673,683,514.00	-309,838,829.01
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	2,188,128,316.20	1,500,602,048.20	687,526,268.00
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas	107,421,981.08	20,784,554.00	86,637,427.08
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado - iva	393,331.30	1,066,282.24	-672,950.94
2.4.60	Cr	Créditos judiciales	267,745,485.00		267,745,485.00
2.4.80	Cr	Administración y prestación de servicios de salud	517,994,548.75	1,206,307,431.47	-688,312,882.72
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	6,919,755,666.76	10,305,088,565.33	-3,385,332,898.57

### 21.1 Revelaciones generales

#### 21.1.1 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS				
CODIGO	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>2.4.01</b>	<b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</b>			<b>14,052,410,744.0</b>
<b>2.4.01.01</b>	<b>Bienes y servicios</b>			<b>5,938,780,114.0</b>
	Nacionales	PN	68	565,392,626.0
	Nacionales	PJ	38	5,373,387,488.0
<b>2.4.01.02</b>	<b>Proyectos de inversión</b>			<b>8,113,630,630.0</b>
	Nacionales	PN	10	823,812,654.6
	Nacionales	PJ	18	7,289,817,975.3



### 21.1.2 Subvenciones por Pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS				
CODIGO	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.02	<b>SUBVENCIONES POR PAGAR</b>			<b>9,963,918,789.6</b>
2.4.02.05	<b>Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas</b>			<b>5,697,101,643.6</b>
	Nacionales	PJ	2	5,697,101,643.6
2.4.02.90	<b>Otras subvenciones</b>			<b>4,266,817,146.0</b>
	Nacionales	PJ	7	4,266,817,146.0

### 21.1.3 Transferencias por Pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS				
CODIGO	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.03	<b>TRANSFERENCIAS POR PAGAR</b>			<b>42,099,040,660.8</b>
2.4.03.15	<b>Otras transferencias</b>			<b>42,099,040,660.8</b>
	Nacionales	PJ	108	42,099,040,660.8

### 21.1.5 Recursos a Favor de Terceros

ASOCIACIÓN DE DATOS				
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.07	<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>			<b>1,949,955,842.6</b>
2.4.07.02	<b>Regalias</b>			<b>24,912,188.0</b>
	Nacionales	PN	1	24,912,188.0
2.4.07.03	<b>Impuestos</b>			<b>2,421,502.0</b>
	Nacionales	PJ	1	2,421,502.0
2.4.07.26	<b>Rendimientos financieros</b>			<b>16,563,166.8</b>
	Nacionales	PJ	3	16,563,166.8
2.4.07.90	<b>Otros recursos a favor de terceros</b>			<b>1,906,058,985.8</b>
	Nacionales	PN	56	120,114,125.3
	Nacionales	PJ	97	1,785,944,860.5

### 21.1.7 Descuentos de Nómina



ASOCIACIÓN DE DATOS				
CODIGO	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>2.4.24</b>	<b>DESCUENTOS DE NÓMINA</b>			<b>363,844,685.0</b>
<b>2.4.24.01</b>	<b>Aportes a fondos pensionales</b>			<b>154,270,920.0</b>
	Nacionales	PJ	25	154,270,920.0
<b>2.4.24.02</b>	<b>Aportes a seguridad social en salud</b>			<b>115,950,520.0</b>
	Nacionales	PJ	14	115,950,520.0
<b>2.4.24.04</b>	<b>Sindicatos</b>			<b>1,109,047.0</b>
	Nacionales	PN	3	1,109,047.0
<b>2.4.24.05</b>	<b>Cooperativas</b>			<b>9,731,579.0</b>
	Nacionales	PJ	26	9,731,579.0
<b>2.4.24.07</b>	<b>Libranzas</b>			<b>11,768,032.0</b>
	Nacionales	PJ	17	11,768,032.0
<b>2.4.24.11</b>	<b>Embargos judiciales</b>			<b>69,479,985.0</b>
	Nacionales	PN	22	69,479,985.0
<b>2.4.24.12</b>	<b>Seguros</b>			<b>1,534,602.0</b>
	Nacionales	PN	13	1,534,602.0

#### 21.1.9 Impuestos, Contribuciones y Tasas

ASOCIACIÓN DE DATOS				
CODIGO	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>2.4.40.03</b>	<b>Impuesto predial unificado</b>			<b>914,085.0</b>
	Nacionales	PJ	1	914,085.0
<b>2.4.40.14</b>	<b>Cuota de fiscalización y auditaje</b>			<b>84,334,091.1</b>
	Nacionales	PJ	1	84,334,091.1
<b>2.4.40.35</b>	<b>Estampillas</b>			<b>3,939,541.0</b>
	Nacionales	PN	871	3,939,541.0
<b>2.4.40.75</b>	<b>Otros impuestos nacionales</b>			<b>4,940,805.0</b>
	Nacionales	PJ	1	4,940,805.0
<b>2.4.40.85</b>	<b>Otros impuestos municipales</b>			<b>13,293,459.0</b>
	Nacionales	PJ	1	13,293,459.0

#### 21.1.10 Créditos judiciales

ASOCIACIÓN DE DATOS				
CODIGO	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>2.4.60.02</b>	<b>Sentencias</b>			<b>267,745,485.0</b>
	Nacionales	PN	6	267,745,485.0

#### 21.1.14 Administración y Prestación de Servicios de Salud



ASOCIACIÓN DE DATOS				
CODIGO	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>2.4.80</b>	<b>ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD</b>			<b>517,994,548.8</b>
<b>2.4.80.01</b>	<b>Subsidio a la oferta</b>			<b>247,706,954.0</b>
	Nacionales	PJ	17	247,706,954.0
<b>2.4.80.04</b>	<b>Acciones de salud pública</b>			<b>270,287,594.8</b>
	Nacionales	PN	47	103,417,994.3
	Nacionales	PJ	6	166,869,600.5

### 21.1.17 Administración y Prestación de Servicios de Salud

ASOCIACIÓN DE DATOS				
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>2.4.90</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>			<b>6,919,755,666.8</b>
	Nacionales	PJ	1	1,948,033.9
<b>2.4.90.34</b>	<b>Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y esap</b>			<b>45,712,861.0</b>
	Nacionales	PJ	1	45,712,861.0
<b>2.4.90.50</b>	<b>Aportes al icbf y sena</b>			<b>33,421,100.0</b>
	Nacionales	PJ	2	33,421,100.0
<b>2.4.90.51</b>	<b>Servicios públicos</b>			<b>3,441,460.2</b>
	Nacionales	PJ		3,441,460.2
<b>2.4.90.54</b>	<b>Honorarios</b>			<b>252,867,847.3</b>
	Nacionales	PN	32	252,867,847.3
<b>2.4.90.55</b>	<b>Servicios</b>			<b>586,370,634.1</b>
	Nacionales	PN	229	586,370,634.1
<b>2.4.90.58</b>	<b>Arrendamiento operativo</b>			<b>69,146,595.0</b>
	Nacionales	PN	4	30,034,620.0
	Nacionales	PJ	2	39,111,975.0
<b>2.4.90.90</b>	<b>Otras cuentas por pagar</b>			<b>5,897,234,991.3</b>
	Nacionales	PJ	50	5,897,234,991.3

### REVELACIONES:

El valor registrado en cuentas por pagar se refiere a las obligaciones al 31 de diciembre de 2023 de la entidad que no se alcanzaron a pagar en la vigencia, las cuentas no generan intereses de mora y se constituyeron mediante acto administrativo Decreto No. 634 del 30 de diciembre de 2022, en su mayoría se pagan en el mes de enero de 2023.

### NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

#### Composición:



Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que el Departamento del Putumayo proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

CÓDIGO CONTABLE		NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
				2023	2022	
<b>2.5</b>		Cr	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>311,360,305,921.71</b>	<b>383,668,628,371.89</b>	<b>-72,308,322,450.18</b>
2.5.11		Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	57,142,282,533.57	9,529,117,978.73	47,613,164,554.84
2.5.12		Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	3,019,264,182.00	851,223,371.20	2,168,040,810.80
2.5.13		Cr	Beneficios por terminación del vinculo laboral o contractual			0.00
2.5.14		Cr	Beneficios posempleo - pensiones	251,198,759,206.14	373,288,287,021.96	-122,089,527,815.82
2.5.15		Cr	Otros beneficios posempleo			0.00
		Db	<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>422,871,972,241.62</b>	<b>364,316,086,902.21</b>	<b>58,555,885,339.41</b>
1.9.02		Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo			0.00
1.9.03		Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vinculo laboral o contractual			0.00
1.9.04		Db	Para beneficios posempleo	422,871,972,241.62	364,316,086,902.21	58,555,885,339.41
			<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>-111,511,666,319.91</b>	<b>19,352,541,469.68</b>	<b>-130,864,207,789.59</b>
(+) Beneficios			A corto plazo	57,142,282,533.57	9,529,117,978.73	47,613,164,554.84
(-) Plan de Activos			A largo plazo	3,019,264,182.00	851,223,371.20	2,168,040,810.80
			Por terminación del vinculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
(=) NETO			Posempleo	-171,673,213,035.48	8,972,200,119.75	-180,645,413,155.23

## 22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto o costo y como un pasivo cuando el Departamento del Putumayo consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Los beneficios a empleados a corto plazo que no se paguen mensualmente se reconocerán en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.

ID	DESCRIPCIÓN		SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>2.5.11</b>	Cr	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>57,142,282,533.6</b>
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	46,308,065,848.5
2.5.11.02	Cr	Cesantias	2,240,435,873.1
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantias	263,906,352.0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	673,961,170.8
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	830,031,227.3
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	4,654,175,328.7
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	2,071,652,714.2
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	6,975,353.0
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	85,150,954.0
2.5.11.90	Cr	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	7,927,712.0
	Cr	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	7,927,712.0



## REVELACION:

Los beneficios a corto plazo hacen referencia a las prestaciones sociales de los funcionarios de la entidad pública con corte a 31 de diciembre de 2023, la metodología utilizada para la estimación de los beneficios es lo establecido en el régimen del servidor público colombiano.

En el sector Educación, se realiza el registro por valor de \$ 44.171.360.713 debido a lo que indica la normatividad vigente de la Contaduría General de la Nación en el concepto 20231100012001 del 8 de mayo de 2023, **numeral 5.1.1 se debe realizar el reconocimiento de los beneficios a los empleados a corto plazo para que haya punto de equilibrio entre ingresos y gastos reconocidos**. Resolución 211 de 2021 y Resolución 331 de 2022,

REVELACIONES			
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	57,142,282,534	
2.5.11.01	NÓMINA POR PAGAR	46,308,065,848	La causacion corresponde a que segun concepto 20231100012001 del 8 de mayo de 2023 , Res 331 de 2022 y Resolucion 211 de 2021 emitidos por la Contaduría General de la Nacion, se debe hacer el reconocimiento de los beneficios a los empleados a corto plazo de acuerdo al numeral 5.1.1 , debido a que el Ministerio de Educacion Nacional no realizo los giros SSF al FOMAG de la vigencia 2023
2.5.11.02	CESANTÍAS	2,240,435,873	La metodologia utilizada es: Asignación básica+ Doceava de Bonificación por Servicios + Doceava prima de Servicios + Doceava prima de vacaciones + Doceava prima de navidad + prima técnica + Gastos de Representación, En proporción a los días laborados
2.5.11.03	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	263,906,352	La metodologia utilizada es: Valor de cesantías por factor de 0.12
2.5.11.04	VACACIONES	673,961,171	La metodologia utilizada es: Asignación básica + Prima técnica + Gastos de Representación + Doceava de Bonificación por Servicios + Doceava prima de Servicios, En proporción a los días laborados
2.5.11.05	PRIMA DE VACACIONES	830,031,227	La metodologia utilizada es: Asignación básica + Prima técnica + Gastos de Representación + Doceava de Bonificación por Servicios + Doceava prima de Servicios, En proporción a los días laborados
2.5.11.06	PRIMA DE SERVICIOS	4,654,175,329	La metodologia utilizada es: Asignación básica mensual + Doceava de Bonificación por Servicios + Gastos de representación, En proporción a los días laborados
2.5.11.09	BONIFICACIONES	2,071,652,714	Bonificación por Recreación: Dos (2) días de salario de la asignación mensual. Bonificación por Servicios: Asignación básica mensual sobre factor del 0.35. Bonificación pedagogica asignacion basica mensual por el 24%, en proporción a los días laborados
2.5.11.11	APORTES A RIESGOS LABORALES	6,975,353	Aporte liquidado de nomina de diciembre de 2023
2.5.11.24	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	85,150,954	Aporte liquidado de nomina de diciembre de 2023
2.5.11.90	OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	7,927,712	Aporte liquidado de nomina de diciembre de 2023

### 22.2 Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo

Se reconocerán como beneficios a los empleados a largo plazo, los diferentes de los de corto plazo, de los de pos empleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

DETALLE	BENEFICIOS A LARGO PLAZO			OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO		TOTAL		
	BONIFICACIONES	PRIMAS	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	CESANTIAS RETROACTIVAS	DETALLE 2	DETALLE ...n	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)				3,019,264,182.0			3,019,264,182.0	
PLAN DE ACTIVOS	0.0	0.0	0.0	3,019,264,182.0	0.0	0.0	3,019,264,182.0	100.0
Efectivo y equivalentes al efectivo				3,019,264,182.0			3,019,264,182.0	



REVELACIONES

2.5.12	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	3,019,264,182	
2.5.12.04	CESANTÍAS RETROACTIVAS	3,019,264,182	Aprobada en Ordenanza No. 157 del 9 de agosto de 1996, por medio de la cual se crea el fondo de cesantías del personal administrativo nacionalizado de la educación en el Putumayo, el calculo lo realiza la Secretaria de Educacion en hoja excel donde se tiene en cuenta ingreso, fecha de liquidacion y bases de acuerdo a la ley.

## 22.4 Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros

Se reconocerán como beneficios pos empleo, los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo en el Departamento del Putumayo.

DETALLE	BENEFICIOS POSEMPLEO				TOTAL	
	INDEMNIZACIÓN SUSTITUTIVA	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	CÁLCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)	3,190,001.0	113,386,544,574.0	137,322,925,779.1	486,098,852.0	251,198,759,206.1	
PLAN DE ACTIVOS	3,190,001.0	113,386,544,574.0	137,322,925,779.1	486,098,852.0	251,198,759,206.1	100.0
Efectivo y equivalentes al efectivo	3,190,001.0				3,190,001.0	
Recursos entregados en administración		113,386,544,574.0	137,322,925,779.1	486,098,852.0	251,195,569,205.1	

### REVELACIONES:

El beneficio registrado en esta cuenta corresponde a un ingreso vitalicio para el pensionado de la entidad territorial, y su financiación se respalda con los recursos depositados en el FONPET por parte del SGP, SGR, ICLD del impuesto de registro y porcentaje de estampilla de adulto mayor, lotto y rendimientos financieros.

La Entidad Territorial utiliza la metodología para calcular los beneficios pos empleo del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Dirección General de Regulación económica de la seguridad social – FONPET con su herramienta Pasivocol.

REVELACIONES

2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	251,198,759,206	
2.5.14.03	INDEMNIZACIÓN SUSTITUTIVA	3,190,001	Valor causado el 28dic2023 a favor de Jose Antonio Moncayo Campos
2.5.14.10	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	113,386,544,574	Calculo financiero elaborado por el FONPET - Ministerio de Hacienda y Credito Publico de acuerdo a informacion cargada en Pasivocol
2.5.14.12	CÁLCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES	137,322,925,779	Calculo financiero elaborado por el FONPET - Ministerio de Hacienda y Credito Publico de acuerdo a informacion cargada en Pasivocol
2.5.14.14	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	486,098,852	Calculo financiero elaborado por el FONPET - Ministerio de Hacienda y Credito Publico de acuerdo a informacion cargada en Pasivocol

La financiación se realiza con los recursos depositados en el Fondo de Pensiones Territoriales FONPET, fondo Administrado por el Ministerio de Hacienda y Credito Publico, la Gobernacion del Putumayo tiene en este fondo \$422,871 millones



## NOTA 23. PROVISIONES

### Composición

Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo del **DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO**, que estén sujetos a condiciones de incertidumbre frente a la cuantía estimada y la fecha en la cual se deba liquidar la obligación, que, entre otros, incluye los procesos judiciales en contra de la Gobernación del Departamento del Putumayo, las cuales se reconocerán teniendo en cuenta la probabilidad de pérdida.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>2.7</b>	<b>Cr</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>27,211,063,924.64</b>	<b>20,894,537,932.24</b>	<b>6,316,525,992.40</b>
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	9,731,272,103.00	9,030,467,635.00	700,804,468.00
2.7.32	Cr	Servicios y tecnologías en salud	17,479,791,821.64	11,754,397,977.24	5,725,393,844.40
2.7.90	Cr	Provisiones diversas		109,672,320.00	-109,672,320.00

Probabilidad de pérdida	% de Perdida	Registro en contabilidad
Probable	> del 50%	Provisión
Posible	> 10% <= 50%	Cuentas de Orden-Revelación
Remota	<=10%	No se registra

Las provisiones se revisan con una periodicidad que depende de la causa que las origina, y deberán ser ajustadas afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

REVELACION

SE ORIGINA EN UNA DEMANDA EN CONTRA DE LA GOBERNACION DEL PUTUMAYO, SE PROVISIONAN DE ACUERDO A METODOLOGIA PARA LA DEFENSA JURIDICA DEL ESTADO, ELABORADO Y CERTIFICADO POR LA OFICINA JURIDICA DE LA GOBERNACION DEL PUTUMAYO

CUENTA	NOMBRE	INICIAL	RECONOCIMIENTOS	PAGOS	FINAL
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	9,030,467,635	830,286,873	129,482,405	9,731,272,103
2.7.01.03	ADMINISTRATIVAS	8,011,929,477	740,583,296	129,482,405	8,623,030,368
2.7.01.05	LABORALES	235,051,109	19,676,697		254,727,806
2.7.01.90	OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS	783,487,049	70,026,880		853,513,929

### 23.1 Litigios y demandas



CODIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2023		
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	INICIAL	ADICIONES (CR)	FINAL
				SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	SALDO FINAL
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS			9,030,467,635.0	700,804,468.0	9,731,272,103.0
2.7.01.03	Administrativas			8,011,929,477.0	611,100,891.0	8,623,030,368.0
	Nacionales	PN	48	8,011,929,477.0	611,100,891.0	8,623,030,368.0
2.7.01.05	Laborales			235,051,109.0	19,676,697.0	254,727,806.0
	Nacionales	PN	4	235,051,109.0	19,676,697.0	254,727,806.0
2.7.01.90	Otros litigios y demandas			783,487,049.0	70,026,880.0	853,513,929.0
	Nacionales	PJ	2	783,487,049.0		783,487,049.0

## REVELACIONES:

En la cuenta 2732 Servicios y tecnologías en salud, se registra la radicación de las cuentas por prestación del servicio de la atención en salud a personas no afiliadas PNA y Extranjeros, prestados por las diferentes IPS y Clínicas. A diciembre 2023 asciende al valor de \$17.479.791.822; éstas cuentas tienen un proceso de auditoría de cuentas, se concilia con las diferentes Entidades e igualmente se registran las glosas y pasan a cuentas por pagar de la Gobernación a medida que existan recursos para tal fin.

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

### Composición

A 31 de diciembre de 2023, el saldo de otros pasivos asciende a \$ 10,501.742.031.71 representados en recursos recibidos en administración de los municipios descertificados del putumayo, bonos pensionales y otros pasivos diferidos por concepto de ingresos condicionados así:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	9,260,329,995.98	10,501,742,031.71	-1,241,412,035.73
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	34,984,723.82	9,284,962.00	25,699,761.82
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía		42,165,520.00	-42,165,520.00
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	568,400.00	33,957,270.08	-33,388,870.08
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	9,224,776,872.16	10,416,334,279.63	-1,191,557,407.47

### 24.1 Desglose - Subcuentas otros



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>9,260,329,995.98</b>	<b>10,501,742,031.71</b>	<b>-1,241,412,035.73</b>
<b>2.9.02.01</b>	Cr	<b>Recursos recibidos en administración</b>	<b>34,984,723.82</b>	<b>9,284,962.00</b>	<b>25,699,761.82</b>
	Cr	EN ADMINISTRACIÓN	34,984,723.82	9,284,962.00	25,699,761.82
<b>2.9.03.03</b>	Cr	<b>DEPÓSITOS JUDICIALES</b>	<b>0.00</b>	<b>42,165,520.00</b>	<b>-42,165,520.00</b>
	Cr	Detalle concepto 2		42,165,520.00	-42,165,520.00
<b>2.9.10.07</b>	Cr	<b>Ventas</b>	<b>568,400.00</b>	<b>174,000.00</b>	<b>394,400.00</b>
	Cr	Detalle concepto 1	568,400.00	174,000.00	394,400.00
<b>2.9.10.90</b>	Cr	<b>Otros ingresos recibidos por anticipado</b>	<b>0.00</b>	<b>33,783,270.08</b>	<b>-33,783,270.08</b>
	Cr	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		33,783,270.08	-33,783,270.08
<b>2.9.90.02</b>	Cr	<b>Otros pasivos diferidos</b>	<b>9,224,776,872.16</b>	<b>10,416,334,279.63</b>	<b>-1,191,557,407.47</b>
	Cr	INGRESO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS	9,224,776,872.16	10,416,334,279.63	-1,191,557,407.47

## REVELACIONES:

En la cuenta contable 299002 se registran los Pasivos por Transferencias y Subvenciones condicionadas realizadas por el Ministerio de Salud y Protección Social de conformidad a los Art. 4°, 5° y 6° de la resolución 2361 de junio 08 de 2016 emitidas por la misma Entidad en mención; a diciembre de 2023 su valor asciende a **\$8.701.902.348.88**, que son cuantías pendientes por liquidación y legalización ante el Ministerio;

CUENTA	NOMBRE	VALOR
<b>299002</b>	<b>INGRESOS DIFERIDOS POR TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS</b>	<b>8,701,902,348.88</b>
<b>29900201</b>	<b>PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN EN SALUD.</b>	<b>8,701,902,348.88</b>
2990020101	Prevención Y Control Etv Malaria.	1,236,739,869.00
2990020102	Control Tuberculosis.	698,963,279.79
2990020103	Control Lepra	62,476,533.69
2990020104	Promoción Social -Pueblo Awa Auto 174 De 2011.	50,000,000.00
2990020105	Atención De Urgencias A Nacionales De Países Fronterizos.	100,498,000.00
2990020107	Promoción Social - Discapacidad.	929,855,899.00
2990020108	Resolución 1940 De 28/10/2020 Dotación Red Hospitalaria Publica Mitigación Pandemia Covid	3,709,176,000.00
2990020109	Promoción Social -Resolución 412 Del 29/03/2021 Desarrollo De Los Modelos De Salud Pueblos	85,000,000.00
2990020110	Prevención Y Atención Personas Con Riesgos, Trastornos Mentales Y Consumo Sustancias Psi	548,596,128.00
2990020113	Resolución 1199 De 2022 Migrantes	386,177,462.00
2990020114	Resolución 1739 De 2022 Programa De Atención Psicosocial Y Salud Integral A Victimas	872,062,218.40
2990020115	Resolución 455 De 2023 Programa Nacional Enfermedad De Hansen	22,356,959.00

## NOTA 25, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES



## 25.1 Activos Contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	17,952,771,986.00	323,072,365.00	17,629,699,621.00
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	323,072,365.00	323,072,365.00	0.00
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	17,629,699,621.00		17,629,699,621.00

### 25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

Son hechos que dan lugar a un activo contingente, Las multas y sanciones que no se encuentren debidamente ejecutoriadas, es decir, que pueden generar un derecho, aunque no gocen de firmeza.

Los activos contingentes no se reconocen como activo en los Estados Financieros, debido a que provienen usualmente de hechos no planeados o no previstos, que no están enteramente bajo el control del **DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO**, pero existe una posibilidad de un flujo de entrada de beneficios económicos o un potencial de servicio.

Los activos contingentes a 31 de diciembre de 2023, ascienden a \$323.072.365 representados en litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos y se detallan como administrativas y fiscales así:

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2023	CANTIDAD
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)
	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	17,952,771,986.0	0
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	323,072,365.0	0
8.1.20.04	Db	Administrativas	234,247,129.0	
8.1.20.05	Db	Fiscales	88,825,236.0	
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	17,629,699,621.0	0
8.1.90.90	Db	Otros activos contingentes	17,629,699,621.0	0
		Otros activos contingentes	17,629,699,621.0	

## 25.2 Pasivos Contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	3,361,422,805,306.00	3,100,976,278,906.00	260,446,526,400.00
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	3,361,422,805,306.00	3,095,901,041,334.00	265,521,763,972.00
9.1.90	Cr	Otros pasivos contingentes		5,075,237,572.00	-5,075,237,572.00



### 25.2.1. Revelaciones generales pasivos contingentes

Son hechos que dan lugar a un pasivo contingente, las sanciones administrativas no judiciales que sean impuestas por las entidades que ejercen vigilancia y control, en los casos en que se desconozca el valor de la cuantía sobre la cual puedan sancionar al **DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO** y las Obligaciones contingentes judiciales surgidas a través de Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos, tales como, Conciliaciones Extrajudiciales y Arbitrajes.

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los Estados Financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad.

Los pasivos contingentes a 31 de diciembre de 2023, ascienden a \$3.100.976.278.906 registrados por concepto de litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos detallado como civiles, laborales y administrativos y otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos como otros pasivos contingentes así:

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2023	CANTIDAD
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)
	Db	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>3,361,422,805,306.0</b>	<b>650</b>
<b>9.1.20</b>	Db	<b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>	<b>3,361,422,805,306.0</b>	<b>650</b>
9.1.20.01	Db	Civiles	1,839,096,022.0	3
9.1.20.02	Db	Laborales	871,359,931.0	22
9.1.20.04	Db	Administrativos	3,357,639,264,595.0	608
9.1.20.90	Db	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1,073,084,758.0	17
		Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1,073,084,758.0	17

### NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

#### Composición

Las cuentas de orden están conformadas por las Cuentas de orden Deudoras y Cuentas de orden Acreedoras. Los activos contingentes de las cuentas Deudoras representan Activos de naturaleza posible surgidos a raíz de sucesos pasados, se los revela cuando es posible realizar una medición.

#### 26.1 Cuentas de orden deudoras



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	17,952,771,986.00	323,072,365.00	17,629,699,621.00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	14,954,278,855.01	13,202,600,482.29	1,751,678,372.72
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	5,135,375,047.67	4,951,841,626.95	183,533,420.72
8.3.47	Db	Bienes entregados a terceros	8,889,361,807.34	7,321,216,855.34	1,568,144,952.00
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	929,542,000.00	929,542,000.00	0.00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-32,907,050,841.01	-13,525,672,847.29	-19,381,377,993.72
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	-17,952,771,986.00	-323,072,365.00	-17,629,699,621.00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-14,954,278,855.01	-13,202,600,482.29	-1,751,678,372.72

## 26.2 Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	3,361,422,805,306.00	3,100,976,278,906.00	260,446,526,400.00
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	29,361,393,802.57	52,994,186,175.77	-23,632,792,373.20
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia	384,764,849.05	384,764,849.05	0.00
9.3.55	Cr	Ejecución de proyectos de inversión	17,835,210,627.72	17,835,210,627.72	0.00
9.3.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	11,141,418,325.80	34,774,210,699.00	-23,632,792,373.20
9.9	<b>Db</b>	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>-3,390,784,199,108.57</b>	<b>-3,153,970,465,081.77</b>	<b>-236,813,734,026.80</b>
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-3,364,695,887,665.36	-3,106,051,308,139.24	-258,644,579,526.12
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	-26,088,311,443.21	-47,919,156,942.53	21,830,845,499.32

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

En esta nota se revelan las cuentas que representan los bienes y derechos deducidas las obligaciones del Departamento del Putumayo. El saldo a 31 de diciembre de 2023 es de \$1.022.443.570.129 presentando una diferencia negativa en la variación con respecto a la vigencia 2022 por valor de \$-144.303.182.243.



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABL	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>3.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>1,201,282,848,472.52</b>	<b>1,022,443,570,129.51</b>	<b>178,839,278,343.01</b>
3.1.05	Cr	Capital fiscal	545,920,415,407.73	545,920,415,407.73	0.00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	586,036,291,020.09	561,855,802,582.40	24,180,488,437.69
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	21,304,139,926.09	31,287,435,086.88	-9,983,295,160.79
3.1.48	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	2,433,890,497.79	1,661,732,760.46	772,157,737.33
3.1.51	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	45,588,111,620.82	-118,281,815,707.96	163,869,927,328.78

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

Los ingresos del Departamento al 31 de diciembre de 2023, ascienden a \$ 799.305.702.256.68 representados en ingresos fiscales, venta de bienes, transferencias y subvenciones y otros ingresos, así:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>799,305,702,256.68</b>	<b>641,916,299,965.37</b>	<b>157,389,402,291.31</b>
4.1	Cr	Ingresos fiscales	93,870,652,951.04	82,167,681,208.77	11,702,971,742.27
4.2	Cr	Venta de bienes	59,588,058.84	36,554,800.00	23,033,258.84
4.3	Cr	Venta de servicios	313,229,895.00	248,805,491.00	64,424,404.00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	679,969,070,517.65	548,660,287,941.59	131,308,782,576.06
4.8	Cr	Otros ingresos	25,093,160,834.15	10,802,970,524.01	14,290,190,310.14

### 28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	28,495,890,636.81	23,690,934,437.33	4,804,956,199.48
<b>4.4</b>	<b>Cr</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>679,969,070,517.65</b>	<b>548,660,287,941.59</b>	<b>131,308,782,576.06</b>
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones	422,954,198,472.00	341,870,459,734.00	81,083,738,738.00
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías	173,898,046,072.84	127,450,824,495.67	46,447,221,577.17
4.4.28	Cr	Otras transferencias	83,116,825,972.81	79,339,003,711.92	3,777,822,260.89

En aplicación a la normatividad vigente de la Contaduría General de la Nación en el concepto No. 20231100012001 del 8 de mayo de 2023, Resolución No. 211 de 2021 y Resolución 331 de 2022, en lo referente a recursos del sistema general de participaciones para el sector educación se hizo el registro del reconocimiento del ingreso por valor de \$ 44.171.360.713 de las transferencias sin situación de fondos que el Ministerio de Educación Nacional le



adeuda al FOMAG por aportes patronales – previsión social y cesantías y aportes afiliado correspondiente a la nómina de los docentes y directivos docentes, para que haya punto de equilibrio entre ingresos y gastos reconocidos.

### 28.1.1 Ingresos Fiscales Detallados

ID		DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRANSACCIONES			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
<b>4.1</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>17,739,263,917.31</b>	<b>0.00</b>	<b>17,739,263,917.31</b>	<b>0.0</b>
<b>4.1.05</b>	<b>Cr</b>	<b>Impuestos</b>	<b>10,648,566,910.00</b>	<b>0.00</b>	<b>10,648,566,910.00</b>	<b>0.0</b>
4.1.05.02	Cr	Impuesto de registro	2,062,880,854.00		2,062,880,854.00	0.0
4.1.05.22	Cr	Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos	8,585,686,056.00		8,585,686,056.00	0.0
4.1.05.23	Cr	Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual	767,204,276.27		767,204,276.27	0.0
4.1.05.24	Cr	Impuesto al consumo de cerveza	21,268,753,929.00		21,268,753,929.00	0.0
4.1.05.26	Cr	Impuesto a degüello de ganado mayor	283,427,595.00		283,427,595.00	0.0
<b>4.1.10</b>	<b>Cr</b>	<b>Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios</b>	<b>7,090,697,007.31</b>	<b>0.00</b>	<b>7,090,697,007.31</b>	<b>0.0</b>
4.1.10.01	Cr	Tasas	6,185,461,389.39		6,185,461,389.39	0.0
4.1.10.02	Cr	Multas	440,888,117.92		440,888,117.92	0.0
4.1.10.03	Cr	Intereses	339,857,500.00		339,857,500.00	0.0
4.1.10.46	Cr	Licencias	124,490,000.00		124,490,000.00	0.0
4.1.10.54	Cr	Matriculas de vehiculos	71,115,000.00		71,115,000.00	0.0
4.1.10.58	Cr	Traspaso de vehiculos	23,680,000.00		23,680,000.00	0.0
4.1.10.59	Cr	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	612,709,044.76		612,709,044.76	0.0
4.1.10.62	Cr	Cuota de fiscalización y auditaje	275,746,114.34		275,746,114.34	0.0
4.1.10.72	Cr	Renta del monopolio de juegos de suerte y azar	2,089,283,759.00		2,089,283,759.00	0.0
4.1.10.77	Cr	Renta del monopolio de licores	18,196,449,700.40		18,196,449,700.40	0.0
4.1.10.90	Cr	Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	136,210,011.00		136,210,011.00	0.0

### 28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>24,823,559,102.69</b>	<b>11,088,330,815.01</b>	<b>13,735,228,287.68</b>
<b>4.2</b>	<b>Cr</b>	<b>Venta de bienes</b>	<b>59,588,058.84</b>	<b>36,554,800.00</b>	<b>23,033,258.84</b>
4.2.04	Cr	Productos manufacturados	4,731,000.00	2,334,200.00	2,396,800.00
4.2.10	Cr	Bienes comercializados	54,857,058.84	34,220,600.00	20,636,458.84
<b>4.3</b>	<b>Cr</b>	<b>Venta de servicios</b>	<b>313,229,895.00</b>	<b>248,805,491.00</b>	<b>64,424,404.00</b>
4.3.05	Cr	Servicios educativos	313,229,895.00	248,805,491.00	64,424,404.00
<b>4.8</b>	<b>Cr</b>	<b>Otros ingresos</b>	<b>24,450,741,148.85</b>	<b>10,802,970,524.01</b>	<b>13,647,770,624.84</b>
4.8.02	Cr	Financieros	17,599,601,334.15	7,002,718,407.66	10,596,882,926.49
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	6,847,016,319.70	3,462,709,534.35	3,384,306,785.35
4.8.11	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas		164,542,582.00	-164,542,582.00
4.8.12	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas		173,000,000.00	-173,000,000.00
4.8.30	Cr	Reversión del deterioro del valor	4,123,495.00		4,123,495.00
4.8.31	Cr	Reversión de provisiones	642,419,685.30		642,419,685.30



REVELACIONES

CODIGO	NOMBRE	INGRESOS	CUENTAS POR COBRAR	DESCRIPCION
4.1.05.33	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	2,226,536,000	4,594,637,415	SALDO DEL IMPUESTO EN COBRO COACTIVO DESDE AÑO 2012 A 2018 Y FISCALIZACION DESDE 2019 A 2023
4.1.05.35	SOBRETASA A LA GASOLINA	4,112,180,000	262,099,000	RECONOCIMIENTO DE DECLARACION DE DICIEMBRE DE 2023
4.1.05.48	IMPUESTO A LOTERÍAS FORÁNEAS	155,613,452	18,609,811	RECONOCIMIENTO DE DECLARACION DE DICIEMBRE DE 2023
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES	440,888,118	581,942,318	Sanciones a funcionarios y contratistas se encuentran con embargos, acuerdos de pago y otros no tienen bienes para embargar.
4.4.08.17	PARTICIPACIÓN PARA SALUD	15,429,219,471	2,095,302,571	RECONOCIMIENTO DE LA ULTIMA DOCEAVA DE DIC2023
4.4.08.18	PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	385,483,585,958	44,171,360,713	RECONOCIMIENTO DE SEGURIDAD SOCIAL QUE EL MEN DEBE TRANSFERIR AL FOMAG
4.4.08.20	PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES	16,476,031,682	17,808,237,457	RECONOCIMIENTO DEL DOCUMENTO DE DISTRIBUCION DEL DNP VALORES QUE SE GIRAN AL FONPET
4.4.08.24	PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	5,565,361,361	749,001,835	RECONOCIMIENTO DE LA ULTIMA DOCEAVA DE DIC2023
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	173,898,046,073	200,637,675,814	SALDO PENDIENTE DE PAGO A CONTRATOS QUE SE ENCUENTRAN EN EJECUCION
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	83,116,825,973	8,540,487,156	Reconocimiento iva 6 Bimestre 2023 y 10% de la reserva de acuerdo a ley 12 de 1986 participacion iva departamentos y reconocimiento de recursos del DNP correspondiente a recursos del SGR
4.8.02.13	INTERESES, DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DE INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN	571,397,000	656,991,832	Dividendos adeudados por la Empresa de Energia del Putumayo S.A.
4.8.02.32	RENDIMIENTOS SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	6,102,516,441	2,975,245,784	Recursos pendientes por redistribuir por parte del SGR
4.8.08.17	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	461,134,949	1,190,512,686	Cargos por uso desde mayo2014 a dic2023 de la Empresa de Energia del Putumayo y cargos por uso desde abr2022 a nov2023 de la Empresa de Energia del Bajo Putumayo

## NOTA 29. GASTOS

### Composición

Se desagrega el movimiento de la cuenta de gastos a 31 de diciembre de 2023, por valor de \$ 777.970.147.838.44 de la siguiente manera; De administración y operación, De ventas, Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, transferencias y subvenciones, gasto público social y otros gastos.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>GASTOS</b>	<b>777,970,147,838.44</b>	<b>610,602,847,357.71</b>	<b>167,367,300,480.73</b>
5.1	Db	De administración y operación	79,002,662,029.34	73,822,207,893.12	5,180,454,136.22
5.2	Db	De ventas	3,238,000.00	10,000,000.00	-6,762,000.00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	5,964,498,568.46	15,405,194,987.13	-9,440,696,418.67
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	176,052,311,109.75	114,034,182,858.24	62,018,128,251.51
5.5	Db	Gasto público social	515,405,164,201.45	404,004,613,704.15	111,400,550,497.30
5.8	Db	Otros gastos	1,542,273,929.44	3,326,647,915.07	-1,784,373,985.63



## 29.1 Gastos de administración, de operación y ventas

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>79,005,900,029.34</b>	<b>73,832,207,893.12</b>	<b>5,173,692,136.22</b>
<b>5.1</b>	Db	<b>De Administración y Operación</b>	<b>79,002,662,029.34</b>	<b>73,822,207,893.12</b>	<b>5,180,454,136.22</b>
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	9,159,525,196.00	9,620,141,304.00	-460,616,108.00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	395,065,500.30	77,255,780.00	317,809,720.30
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	3,110,840,648.00	2,670,940,638.00	439,900,010.00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	12,966,152,700.00	11,303,962,399.00	1,662,190,301.00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	4,730,632,585.28	3,908,853,454.96	821,779,130.32
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	3,096,733,944.34	2,827,795,677.62	268,938,266.72
5.1.11	Db	Generales	44,968,377,145.28	43,021,030,496.84	1,947,346,648.44
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	575,334,310.14	392,228,142.70	183,106,167.44
<b>5.2</b>	Db	<b>De Ventas</b>	<b>3,238,000.00</b>	<b>10,000,000.00</b>	<b>-6,762,000.00</b>
5.2.11	Db	Generales		10,000,000.00	-10,000,000.00
5.2.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	3,238,000.00		3,238,000.00

## 29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>5.3</b>	Db	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>5,964,498,568.46</b>	<b>15,405,194,987.13</b>	<b>-9,440,696,418.67</b>
	Db	<b>DETERIORO</b>	<b>166,413,273.00</b>	<b>9,659,726,138.00</b>	<b>-9,493,312,865.00</b>
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	166,398,326.00	9,659,726,138.00	-9,493,327,812.00
5.3.57	Db	De activos intangibles	14,947.00		14,947.00
		<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>4,932,436,375.14</b>	<b>4,826,344,282.05</b>	<b>106,092,093.09</b>
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	3,078,632,827.14	3,374,726,554.05	-296,093,726.91
5.3.64	Db	De bienes de uso público en servicio	1,715,548,224.00	1,451,617,728.00	263,930,496.00
5.3.65	Db	De restauraciones de bienes históricos y culturales	138,255,324.00		138,255,324.00
		<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>35,362,047.32</b>	<b>40,799,435.08</b>	<b>-5,437,387.76</b>
5.3.66	Db	De activos intangibles	35,362,047.32	40,799,435.08	-5,437,387.76
		<b>PROVISIÓN</b>	<b>830,286,873.00</b>	<b>878,325,132.00</b>	<b>-48,038,259.00</b>
5.3.68	Db	De litigios y demandas	830,286,873.00	870,512,333.00	-40,225,460.00
5.3.73	Db	Provisiones diversas		7,812,799.00	-7,812,799.00

### 29.2.1 Deterioro – Activos Financiero y No financieros

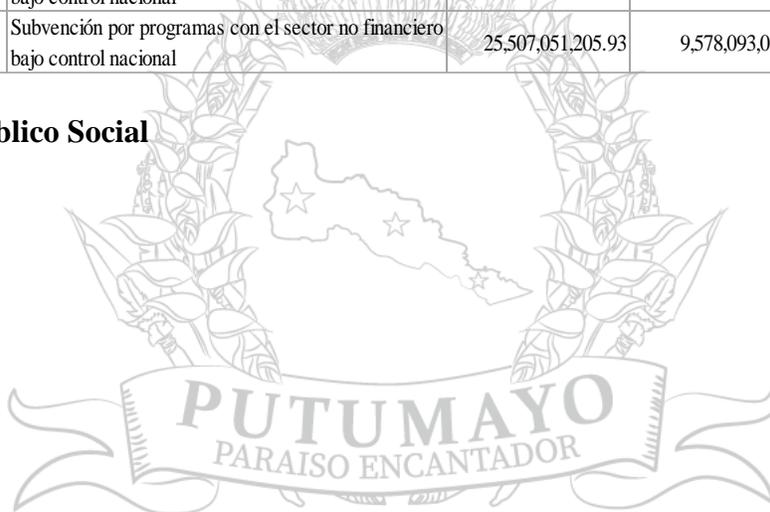
DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	DETERIORO 2023		
CÓDIGO CONTABLE	NAT		ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
	Db	<b>DETERIORO</b>	<b>166,398,326.00</b>	<b>0.00</b>	<b>166,398,326.00</b>
<b>5.3.46</b>	Db	De inversiones	0.00	0.00	0.00
<b>5.3.47</b>	Db	De cuentas por cobrar	<b>166,398,326.00</b>	<b>0.00</b>	<b>166,398,326.00</b>
5.3.47.13	Db	Impuestos	166,398,326.00		166,398,326.00



### 29.3 Transferencias y subvenciones

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>5.4</b>	<b>Db</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>176,052,311,109.75</b>	<b>114,034,182,858.24</b>	<b>62,018,128,251.51</b>
<b>5.4.23</b>		<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>130,321,634,604.86</b>	<b>76,014,614,057.47</b>	<b>54,307,020,547.39</b>
5.4.23.02	Db	Para proyectos de inversión	90,380,865,458.40	43,946,812,657.33	46,434,052,801.07
5.4.23.03	Db	Para gastos de funcionamiento	10,809,563,236.88	7,131,976,811.56	3,677,586,425.32
5.4.23.04	Db	Para programas de salud	11,026,383,451.13	10,514,983,560.29	511,399,890.84
5.4.23.07	Db	Bienes entregados sin contraprestación	15,704,412,631.21	10,600,874,337.89	5,103,538,293.32
5.4.23.90	Db	Otras transferencias	2,400,409,827.24	3,819,966,690.40	-1,419,556,863.16
<b>5.4.24</b>		<b>SUBVENCIONES</b>	<b>45,730,676,504.89</b>	<b>38,019,568,800.77</b>	<b>7,711,107,704.12</b>
5.4.24.05	Db	Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas	1,477,460,516.30		1,477,460,516.30
5.4.24.07	Db	Bienes entregados sin contraprestación	12,830,710,501.11	26,779,791,106.09	-13,949,080,604.98
5.4.24.08	Db	Subvención por programas con el sector no financiero bajo control nacional	76,014,769.28	113,898,018.03	-37,883,248.75
5.4.24.17	Db	Subvención por programas con el sector no financiero bajo control nacional	5,839,439,512.27	1,547,786,585.65	4,291,652,926.62
5.4.24.20	Db	Subvención por programas con el sector no financiero bajo control nacional	25,507,051,205.93	9,578,093,091.00	15,928,958,114.93

### 29.4 Gasto Público Social





CÓDIGO CONTABLE		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	
<b>5.5</b>	<b>Db</b>	<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>515,405,164,201.45</b>	<b>404,004,613,704.15</b>	<b>111,400,550,497.30</b>
<b>5.5.01</b>	<b>Db</b>	<b>EDUCACIÓN</b>	<b>469,557,297,100.90</b>	<b>368,453,860,065.10</b>	<b>101,103,437,035.80</b>
5.5.01.01	Db	Sueldos y salarios	241,256,839,176.67	190,144,756,803.00	51,112,082,373.67
5.5.01.02	Db	Contribuciones imputadas		22,973,861.00	-22,973,861.00
5.5.01.03	Db	Contribuciones efectivas	35,118,039,237.00	27,546,068,047.00	7,571,971,190.00
5.5.01.05	Db	Generales	34,287,962,004.32	73,422,795,820.54	-39,134,833,816.22
5.5.01.06	Db	Asignación de bienes y servicios	79,872,983,946.57	10,143,560,732.72	69,729,423,213.85
5.5.01.07	Db	Prestaciones sociales	74,979,789,626.80	64,474,126,976.22	10,505,662,650.58
5.5.01.08	Db	Gastos de personal diversos	4,041,683,109.54	2,699,577,824.62	1,342,105,284.92
<b>5.5.02</b>		<b>SALUD</b>	<b>31,061,851,624.35</b>	<b>23,340,866,110.51</b>	<b>7,720,985,513.84</b>
5.5.02.01	Db	Sueldos y salarios	2,067,262,235.93	2,822,745,392.33	-755,483,156.40
5.5.02.03	Db	Contribuciones efectivas	329,530,883.00	291,418,058.00	38,112,825.00
5.5.02.05	Db	Generales	1,951,693,102.34	1,092,069,294.24	859,623,808.10
5.5.02.06	Db	Asignación de bienes y servicios	3,550,140,642.68	271,708,416.48	3,278,432,226.20
5.5.02.08	Db	Subsidio a la oferta	7,556,561,163.00	5,903,055,162.00	1,653,506,001.00
5.5.02.11	Db	Fortalecimiento institucional	9,559,769,337.57	1,346,600,134.40	8,213,169,203.17
5.5.02.16	Db	Acciones de salud pública	5,518,975,506.58	11,391,362,881.79	-5,872,387,375.21
5.5.02.17	Db	Prestaciones sociales	423,706,827.00		423,706,827.00
5.5.02.18	Db	Gastos de personal diversos	104,211,926.25	221,906,771.27	-117,694,845.02
<b>5.5.03</b>		<b>AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO</b>	<b>4,076,345,874.41</b>	<b>1,712,799,426.00</b>	<b>2,363,546,448.41</b>
5.5.03.05	Db	Generales	86,500,000.00	44,400,000.00	42,100,000.00
5.5.03.06	Db	Asignación de bienes y servicios	460,246,124.43	467,581,334.89	-7,335,210.46
5.5.03.08	Db	Gastos de personal diversos	3,529,599,749.98	1,200,818,091.11	2,328,781,658.87
<b>5.5.04</b>		<b>VIVIENDA</b>	<b>0.00</b>	<b>174,061,631.43</b>	<b>-174,061,631.43</b>
5.5.04.06	Db	Asignación de bienes y servicios		174,061,631.43	-174,061,631.43
<b>5.5.05</b>		<b>RECREACIÓN Y DEPORTE</b>	<b>0.00</b>	<b>224,777,103.30</b>	<b>-224,777,103.30</b>
5.5.05.06	Db	Asignación de bienes y servicios		224,777,103.30	-224,777,103.30
<b>5.5.06</b>		<b>CULTURA</b>	<b>130,696,691.00</b>	<b>145,208,866.67</b>	<b>-14,512,175.67</b>
5.5.06.03	Db	Contribuciones efectivas	110,296,691.00		110,296,691.00
5.5.06.06	Db	Asignación de bienes y servicios	20,400,000.00	145,208,866.67	-124,808,866.67
<b>5.5.07</b>		<b>DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL</b>	<b>10,121,978,896.79</b>	<b>9,570,499,949.53</b>	<b>551,478,947.26</b>
5.5.07.05	Db	Generales	52,660,000.00	89,200.00	52,570,800.00
5.5.07.06	Db	Asignación de bienes y servicios	10,069,318,896.79	9,570,410,749.53	498,908,147.26
<b>5.5.08</b>		<b>MEDIO AMBIENTE</b>	<b>261,670,214.00</b>	<b>15,038,300.00</b>	<b>246,631,914.00</b>
5.5.08.02	Db	Actividades de recuperación	153,198,770.00	15,038,300.00	138,160,470.00
5.5.08.05	Db	Educación, capacitación y divulgación ambiental	102,471,444.00		102,471,444.00
5.5.08.07	Db	Asistencia técnica	6,000,000.00		6,000,000.00
<b>5.5.50</b>		<b>SUBSIDIOS ASIGNADOS</b>	<b>195,323,800.00</b>	<b>367,502,251.61</b>	<b>-172,178,451.61</b>
5.5.50.02	Db	Para educación	13,000,000.00	11,171,509.00	1,828,491.00
5.5.50.03	Db	Para asistencia social	182,323,800.00	138,640,000.00	43,683,800.00
5.5.50.14	Db	Al deporte		217,690,742.61	-217,690,742.61

En aplicación a la normatividad vigente de la Contaduría General de la Nación en el concepto No. 20231100012001 del 8 de mayo de 2023, Resolución No. 211 de 2021 y Resolución 331 de 2022, en lo referente a recursos del sistema general de participaciones para el sector educación se hizo el registro del gasto por valor de \$ 44.171.360.713 de las transferencias sin situación de fondos que el Ministerio de Educación Nacional le adeuda al FOMAG por aportes patronales – previsión social y cesantías y aportes afiliado correspondiente a la nómina de los docentes y directivos docentes.



## 29.7 Otros gastos

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABL	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>5.8</b>	<b>Db</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>1,542,273,929.44</b>	<b>3,326,647,915.07</b>	<b>-1,784,373,985.63</b>
<b>5.8.02</b>	<b>Db</b>	<b>COMISIONES</b>	<b>2,766,718.43</b>	<b>4,803,908.17</b>	<b>-2,037,189.74</b>
5.8.02.06	Db	Adquisición de bienes y servicios		530,023.00	-530,023.00
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	1,395,315.00	1,738,257.00	-342,942.00
5.8.02.90	Db	Otras comisiones	1,371,403.43	2,535,628.17	-1,164,224.74
<b>5.8.03</b>	<b>Db</b>	<b>AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO</b>	<b>764.00</b>	<b>0.00</b>	<b>764.00</b>
5.8.03.90	Db	Otros ajustes por diferencia en cambio	764.00		764.00
<b>5.8.04</b>	<b>Db</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>1,464,411,073.50</b>	<b>2,767,244,594.02</b>	<b>-1,302,833,520.52</b>
5.8.04.23	Db	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar		2,534,686,788.98	-2,534,686,788.98
5.8.04.35	Db	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo	757,124,733.00		757,124,733.00
5.8.04.39	Db	Intereses de mora		211,274,658.51	-211,274,658.51
5.8.04.48	Db	Distribución de rendimientos del sistema de cuenta única		3,553,861.78	-3,553,861.78
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	707,286,340.50	17,729,284.75	689,557,055.75
<b>5.8.90</b>	<b>Db</b>	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>55,741,067.51</b>	<b>554,599,412.88</b>	<b>-498,858,345.37</b>
5.8.90.03	Db	Impuestos asumidos	2,881,778.00	1,077,037.00	1,804,741.00
5.8.90.12	Db	Sentencias		311,932,984.00	-311,932,984.00
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	27,710,479.51	97,134,924.88	-69,424,445.37
5.8.90.20	Db	Pérdida por baja en cuentas de inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos		12,781.00	-12,781.00
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	442,000.00	50,381,766.00	-49,939,766.00
5.8.90.26	Db	Servicios financieros	115,104.00	132,716.00	-17,612.00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	24,591,706.00	93,927,204.00	-69,335,498.00
<b>5.8.95</b>	<b>Db</b>	<b>DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>19,354,306.00</b>	<b>0.00</b>	<b>19,354,306.00</b>
5.8.95.16	Db	Otros servicios	19,354,306.00		19,354,306.00

## NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

### Composición

Registra el costo de la venta de recetarios oficiales y medicamentos de control, así:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABL	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>6</b>	<b>Db</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>31,414,492.15</b>	<b>26,017,520.78</b>	<b>5,396,971.37</b>
<b>6.2</b>	<b>Db</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>	<b>31,414,492.15</b>	<b>26,017,520.78</b>	<b>5,396,971.37</b>
6.2.10	Db	Bienes comercializados	31,414,492.15	26,017,520.78	5,396,971.37

### 30.1 Costo de ventas de bienes



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	31,414,492.15	26,017,520.78	5,396,971.37
6.2.10	Db	BIENES COMERCIALIZADOS	31,414,492.15	26,017,520.78	5,396,971.37
6.2.10.03	Db	Impresos y publicaciones	5,622,750.00	480,000.00	5,142,750.00
6.2.10.23	Db	Medicamentos	25,791,742.15	25,537,520.78	254,221.37

## NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

### Composición

En esta nota se revela el valor del activo intangible correspondiente a la explotación del monopolio de la producción y comercialización del Aguardiente del Putumayo. Actualmente se encuentra concesionado a la Unión Temporal licores del Sur mediante el contrato No.1292 de 2022.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.9.70.04		Concesiones y franquicias	182,190,901.00	182,190,901.00	0.00
		Valor en libros Intangibles en Concesiones	182,190,901.00	182,190,901.00	0.00
		ACTIVOS POR ACUERDOS DE CONCESIÓN	182,190,901.00	182,190,901.00	0.00

## NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
		VALOR NETO DEL AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	-764.00	0.00	-764.00
5.8.03 (-)	Db	Reducciones (gastos) por ajuste por diferencia en cambio	764.00		764.00

## NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

### 35.1 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS



DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABL	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
		TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	704,448.00	792,839.00	-88,391.00
1.9.07	Db	CORRIENTES	704,448.00	792,839.00	-88,391.00
1.9.07.02	Db	Retención en la fuente	704,364.00	758,000.00	-53,636.00
1.9.07.05	Db	Saldo a favor de impuesto a las ventas	84.00	84.00	0.00
1.9.07.09	Db	Impuesto de industria y comercio retenido		34,755.00	-34,755.00

**NIDIANA AMPARO MEDINA CHAMORRO**  
Profesional Especializado de Contabilidad

