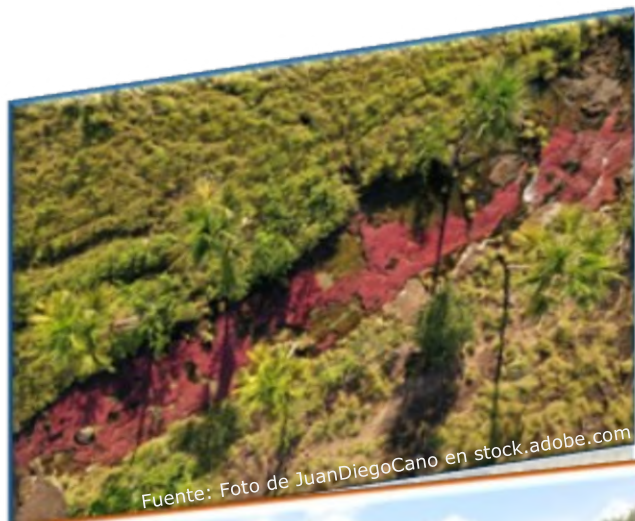


DEPARTAMENTO DE GUAVIARE



PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA
Gustavo Francisco Petro Urrego

MINISTRO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
Ricardo Bonilla González

CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN
Mauricio Gómez Villegas

SUBCONTADOR DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN (E)
Luis Jaime Valencia Cubillos

SUBCONTADORA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN
Rocío Pérez Sotelo

SUBCONTADOR DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN
Juan Camilo Santamaría Herrera

SECRETARIO GENERAL
Freddy Armando Castaño Pineda

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

EQUIPO PROCESAMIENTO ANÁLISIS DE PRODUCTOS

Amanda Santiago
Angela María López Olaya
Eliana Vásquez Bernal
Edgar Andrés Contreras Combita
Kelly Sol Rodríguez Hernández
Laura Escobar Vélez
Lupita Corazón Molano Rojas
Nubia Estela Porras Morales
Yennifer Carolina Monsalve Bautista

PRESENTACIÓN

A continuación, se presenta el Informe de Situación Financiera y Resultados Consolidados 2022 del Departamento de Guaviare, comparado con el periodo anterior. Este informe tiene como objetivo brindar una visión general de los resultados obtenidos durante el año 2022, así como presentar de forma sintética la situación patrimonial del Departamento al 31 de diciembre del mismo año.

En este informe se hace un breve análisis de los ingresos, costos, gastos y resultados consolidados del Departamento durante el 2022. Se detallan los grupos y valores más representativos de los anteriores rubros, su equivalencia en relación con el total de cada partida, y se identifican las entidades que presentaron los mayores resultados.

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

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

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

Desde la Contaduría General de la Nación esperamos que este informe sea de utilidad para la ciudadanía y otros grupos interesados en conocer la situación financiera consolidada del Departamento de Guaviare en 2022, lo que incluye la información de las entidades contables públicas del Departamento. Este informe puede contribuir al control social y ciudadano, así como a la toma de decisiones informadas en el futuro.

MAURICIO GÓMEZ VILLEGAS
Contador General de la Nación

NOTA METODOLÓGICA

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

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

Clasificación de las entidades

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

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

Para mayor detalle de la información, se puede consultar a través de la pagina web www.contaduria.gov.co por la siguiente ruta: Productos / Situación Financiera y Resultados Consolidados del Nivel Nacional - Balance General de la Nación y Otros Informes / Situación Financiera Y Resultados Consolidados Por Departamentos.

Estructura del Catálogo General de Cuentas

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

Cifras del informe

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

Por lo anterior, se informa que en todo el documento los redondeos utilizados son automáticos de la herramienta Excel, a efectos de facilitar la lectura de las cifras.

CONSOLIDADO

2 0 2 2

Cifras en millones de pesos



UAVIARE

Capital:

San José de Guaviare



Población:
94.625 Habitantes
(Fuente: DANE)



Ingresos por impuestos:
\$62.683,1



Ingresos por transferencias:
\$420.295,0



Gasto público social:
\$260.949,6

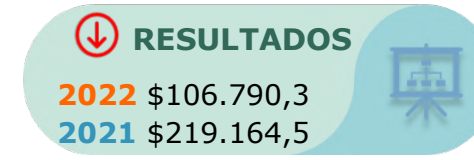


Temas:

- * Datos financieros básicos
- * Cobertura
- * Informe de resultados 2022
- * Informe de situación financiera 2022
- * Aspectos destacados Evaluación de Control Interno Contable
- * Boletín de Deudores Morosos del Estado

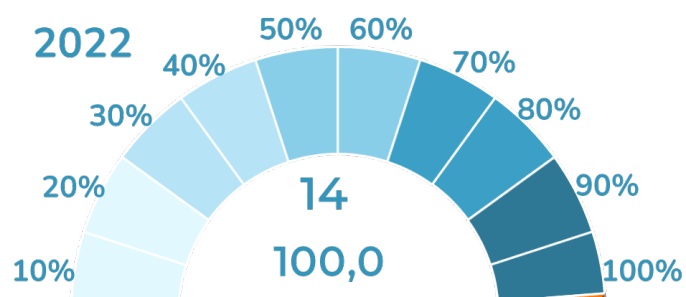
DATOS FINANCIEROS BÁSICOS

Cifras en millones de pesos



OBERTURA

	2022	2021
Consolidadas	14	14
Omisas	-	-
Universe	14	14



¿SABÍAS QUÉ?

Con corte al 31 de diciembre de 2022, la información consolidada presenta que...



14 son las entidades de Guaviare que reportaron información a la CGN con corte a 31 de diciembre 2022.



El número de entidades y los marcos normativos aplicados por las mismas son: **8** Gobierno, **5** No cotizantes y **1** Procesos especiales.



2 son los hospitales que reportaron información con corte a 31 de diciembre de 2022 por Ingresos. La E.S.E. Hospital San José reportó **\$59.244,0** siendo la de mayor relevancia en este concepto.



De los **4** Municipios que conforman el Departamento del Guaviare, San José del Guaviare reportó ingresos por **\$130.933,7** destacándose como el de mayor relevancia por este concepto.



5 son las entidades que reportaron ingresos por concepto de Impuestos. Gobernación del Guaviare reportó **\$41.833,2** siendo el de mayor relevancia por este concepto.



EDUCACION con una participación del **40,3%** es el concepto con mayor importancia relativa del total del Gasto público social que asciende a la suma de **\$260.949,6**



De los **4** Municipios que reportaron información en el Gasto, San José del Guaviare reportó **\$130.933,7** situándose como el de mayor relevancia por este concepto.

De los **4** Municipios del Departamento, San José del Guaviare reportó Bienes de uso público e históricos y culturales por **\$70.753,6** estableciéndose como el de mayor relevancia por este concepto.



EDIFICACIONES con una participación del **41,4%** es el concepto con mayor importancia relativa del total de Propiedad planta y equipo que asciende a la suma de **\$408.927,7**.



De los **2** Municipios que reportaron información por concepto de Financiamiento interno de largo plazo, San José del Guaviare reportó **\$16.270,3** posicionándose como el de mayor relevancia por este concepto.



7 son las entidades que reportaron información por concepto de Recursos recibidos en administración, E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento de Guaviare S.A. reportó **\$96.534,8** destacándose como la de mayor relevancia por este concepto.



De las **13** entidades del Departamento de Guaviare que reportaron información por concepto de Avances y anticipos entregados, E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A. reportó **\$63.688,3** siendo el de mayor relevancia en este concepto.



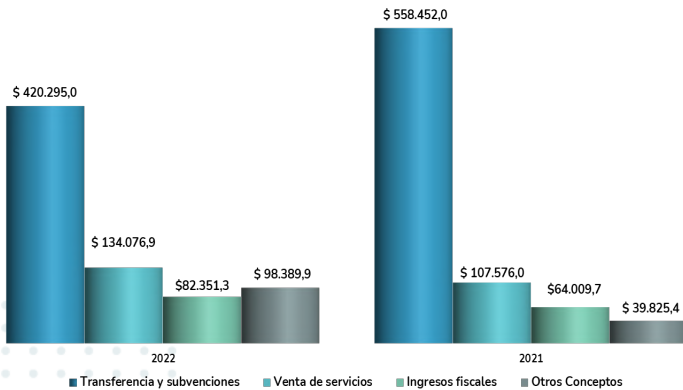
REPÚBLICA DE COLOMBIA
INFORME CONSOLIDADO DE RESULTADOS
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en millones de pesos)

	2022	2021
INGRESOS	735.113,1	769.863,0
Ingresos sin contraprestación	502.646,4	622.502,2
Ingresos fiscales	82.351,3	64.009,7
Transferencias y subvenciones	420.295,0	558.452,0
Operaciones interinstitucionales	0,1	40,6
Ingresos con contraprestación	134.362,6	107.790,3
Venta de bienes	285,6	214,4
Venta de servicios	134.076,9	107.576,0
Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	48.136,3	1.919,0
Otros ingresos	49.967,8	37.651,5
COSTOS DE VENTAS	106.385,3	94.583,2
Costo de ventas de bienes	174,9	154,5
Costo de ventas de servicios	106.210,4	94.428,8
GASTOS	522.313,1	458.021,7
De administración y operación	124.101,5	108.907,9
De ventas	1.715,2	2.296,1
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	26.454,6	29.181,0
Transferencias y subvenciones	9.515,8	5.064,1
Gasto público social	260.949,6	223.054,3
Operaciones interinstitucionales	0,1	110,2
Comisiones, Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	81.950,6	82.083,9
Otros gastos	17.625,6	7.324,3
RESULTADO ANTES DE OPERACIONES RECÍPROCAS	106.414,7	217.258,0
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(1.355,6)	(1.107,7)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	(1.731,2)	(3.014,2)
RESULTADO DEL EJERCICIO	106.790,3	219.164,5

DATOS CLAVE DEL INFORME DE RESULTADOS

Cifras en millones de pesos

INGRESOS



A 31 de diciembre de 2022, los Ingresos alcanzaron la cifra de **\$735.113,1**, presentando un menor saldo por **\$34.749,9** que en el año 2021. A continuación, se mencionan los grupos más representativos de acuerdo con la gráfica anterior, junto con su valor y su equivalencia en relación al total del Ingreso:

El grupo de Transferencias y subvenciones, con un saldo de **\$420.295,0**, tiene una participación del **57,2%** sobre el total de los ingresos y presenta disminución de **\$138.156,9**, equivalente al **24,7%** frente al valor 2021. La cuenta con el valor más alto es Sistema general de participaciones con **\$178.375,2**. Las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son Gobernación del Guaviare **59,8%**, San José del Guaviare **17,5%** y El Retorno **8,2%**.

Por otro lado, Venta de servicios alcanzaron la suma de **\$134.076,9**, equivalente al **18,2%** sobre el total de los ingresos y presenta aumento de **\$26.500,9** que equivale al **24,6%** frente al año anterior. La cuenta más representativa en este grupo es Servicios de salud, con un valor de **\$66.494,5**. Las entidades que reportaron saldo por este concepto son E.S.E. Hospital San José **69,3%**, y E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel **30,7%**.

El grupo Ingresos fiscales con un saldo de **\$82.351,3**, tiene una participación del **11,2%** sobre el total de los ingresos, y presenta aumento de **\$18.341,6** frente al año 2021. La cuenta que registra el mayor valor es Impuestos por **\$62.683,1**.



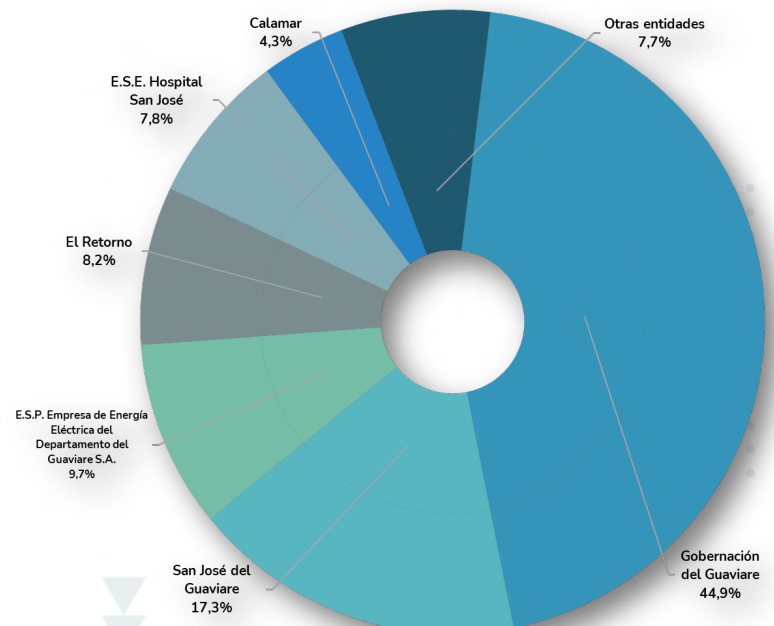
Fuente: Foto de Caroline en stock.adobe.com

Las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son Gobernación del Guaviare **66,6%**, San José del Guaviare **21,6%** y El Retorno **7,3%**.

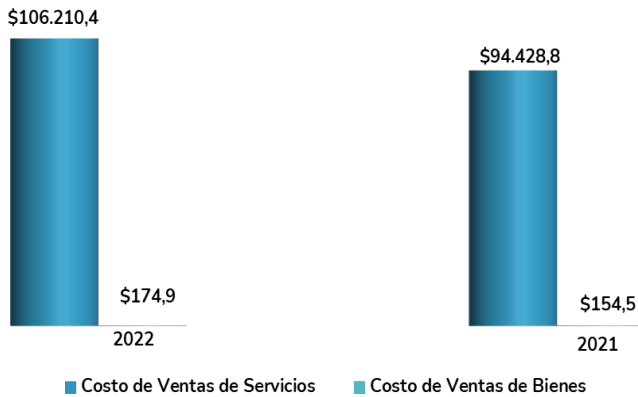
Finalmente, los grupos Otros ingresos con un saldo de **\$98.104,2**, Venta de bienes por valor de **\$285,6** y Operaciones interinstitucionales por valor de **\$0,1** representan el **13,3%**, y menos de **0,1%** del total del Ingreso, respectivamente.

Entidades con mayores valores agregados en el Ingreso.

A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa en los Ingresos fueron: Gobernación del Guaviare con un valor de **\$340.517,3**, San José del Guaviare con **\$130.933,7**, E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A. con **\$73.378,0**, El Retorno con **\$62.415,7**, E.S.E. Hospital San José con **\$59.244,0**, y Calamar **\$32.941,7**, equivalencias que se representan en la siguiente gráfica.



COSTOS



A 31 diciembre de 2022 el Costo alcanzó la cifra de **\$106.385,3** el cual presenta incremento de **\$11.802,1** equivalente al **12,5%** frente al valor 2021. En la gráfica anterior se observan los grupos más representativos con los totales consolidados.

El grupo Costo de ventas de servicios con un saldo de **\$106.210,4** tiene una participación del **99,8%** sobre el total del Costo y refleja incremento de **\$11.781,7**, que equivale al **12,5%** frente al valor 2021.

Dentro de este grupo, se destaca la cuenta Servicios públicos por valor de **\$55.029,8**, que presenta aumento de **\$8.188,9**, y las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A. **93,8%**, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de San José del Guaviare **5,5%** y Calamar **0,7%**.

Le sigue, la cuenta Servicios de salud por valor de **\$51.116,9**, con aumento de **\$3.529,1** y las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son E.S.E. Hospital San José **64,5%** y Acueducto y E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel **35,5%**.

El grupo Costo de ventas de bienes alcanzó la suma de **\$174,9**, con una participación del **0,2%** sobre el total del Costo, presentando aumento de **\$20,4** frente al valor del año 2021.

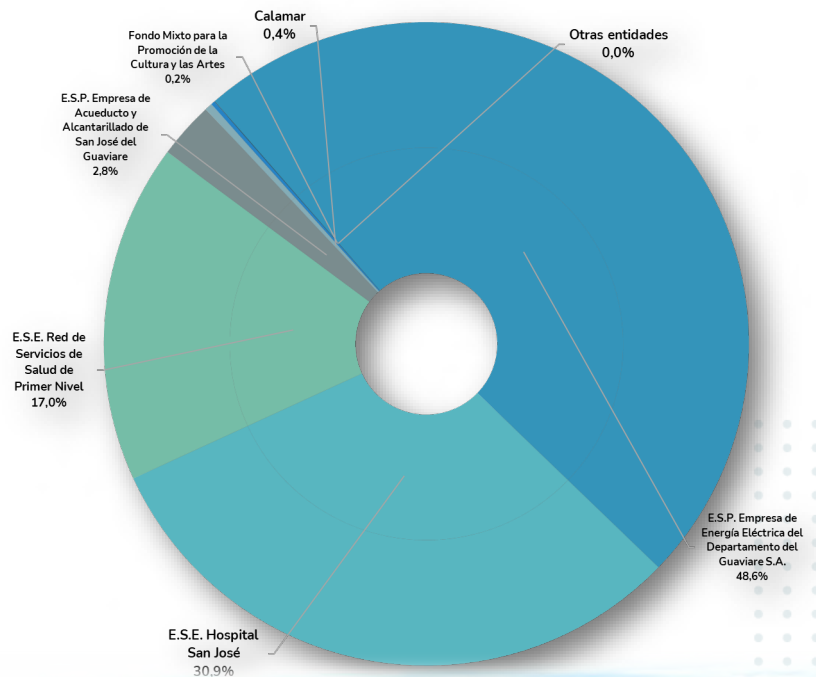
La cuenta de Ventas de servicios fue la que registró el saldo total del grupo y las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A. **48,7%**, E.S.E. Hospital San José **31,0%** y E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel **17,1%**

Entidades con mayores valores agregados en el Costo.

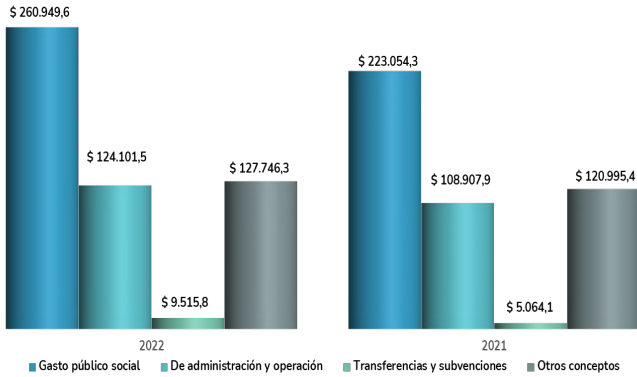
A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa en el Costo fueron:

- E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A. **\$51.808,8**,
- E.S.E. Hospital San José **\$32.958,6**,
- E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel **\$18.158,4**,
- E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de San José del Guaviare **\$3.023,3**,
- Calamar **\$402,6**,
- Fondo Mixto para la Promoción de la Cultura y las Artes **\$207,5**

Equivalencias que se presentan en la siguiente gráfica.



GASTOS



A 31 diciembre de 2022, los Gastos alcanzaron la cifra de **\$522.313,1** la cual presenta incremento de **\$64.291,4** equivalente al **14,0%** frente al valor 2021. En la gráfica anterior se observan los grupos más representativos con los totales consolidados.

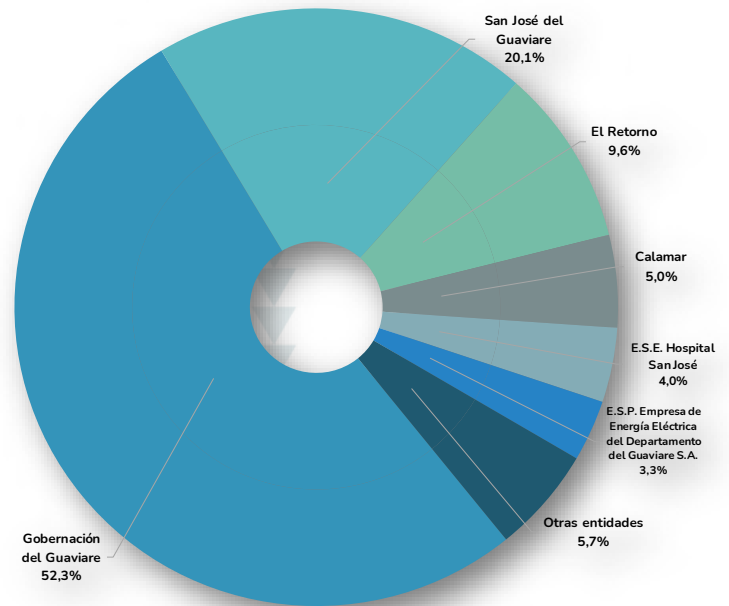
El grupo de Gasto público social con un saldo de **\$260.949,6** tiene una participación del **50,0%** sobre el total de los Gastos y presenta incremento de **\$37.895,3** equivalente al **17,0%** en relación con el año 2021. El concepto con mayor importancia relativa es Educación por valor de **\$105.154,0** y las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son Gobernación del Guaviare **96,1%**, San José del Guaviare **2,5%** y Calamar **0,7%**.

El grupo De administración y operación con un saldo de **\$124.101,5** tiene una participación del **23,8%**, sobre el total de los gastos y presenta incremento de **\$15.193,6** equivalente al **14,0%** en relación con el año 2021. De este grupo se destaca la cuenta Gastos generales por valor de **\$42.876,4**, de la cual las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son Gobernación del Guaviare **54,1%**, San José del Guaviare **11,2%** y E.S.E. Hospital San José **9,3%**.

Por otra parte, el grupo de Transferencias y subvenciones por valor de **\$9.515,8** tiene una participación del **1,8%**, sobre el total de los Gastos y presenta aumento respecto al 2021 de **87,9%** equivalente a **\$4.451,7**. Dentro de este grupo, la cuenta con mayor relevancia es Otras transferencias con el **100,0%** del saldo.

Finalmente, los Otros conceptos con un saldo de **\$127.746,3**: Otros gastos **\$99.576,3**, Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones por con **\$26.454,6**, De ventas con **\$1.715,2**, y Operaciones interinstitucionales por **\$0,1** representan el **19,1%**, **5,1%**, **0,3%** y menos de **0,1%** del total de los Gastos, respectivamente.

Entidades con mayores valores agregados en el Gasto.



RESULTADO DEL EJERCICIO

El consolidado del Departamento del Guaviare tuvo un superávit de **\$106.790,3**, saldo que es un **51,3%** menor al resultado del año anterior el cual fue de **\$219.164,5**. Esta disminución del superávit se explica, teniendo en cuenta que los Ingresos para el año 2022 fueron un **45,7%** menores que los Costos y los Gastos y que estos, aumentaron en **12,5%** y **14,0%** respectivamente frente a los saldos del año anterior.

Entidades con mayores superávit:

- San José del Guaviare **\$48.730,9**.
- El Retorno **\$33.752,9**.
- E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A. **\$9.853,2**.

Entidades con mayores déficit:

- Calamar **(\$1.822,6)**.
- E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel **(\$1.169,0)**.
- Contraloría Departamental del Guaviare **(\$35,7)**.

REPÚBLICA DE COLOMBIA
INFORME CONSOLIDADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
A 31-12-2022

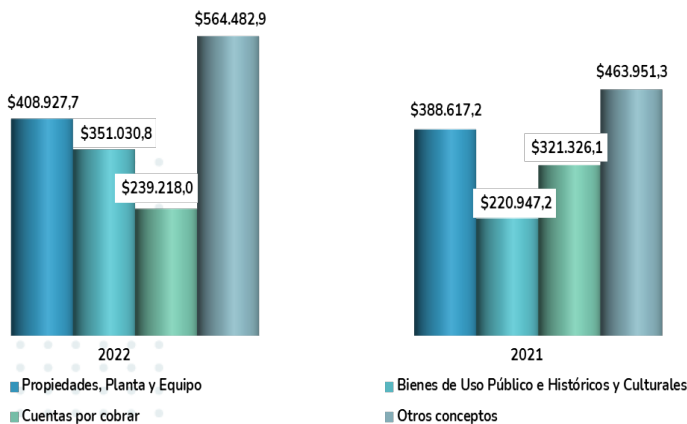
(Cifras expresadas en millones de pesos)

	2022	2021		2022	2021
ACTIVO			PASIVO		
Activo corriente	554.777,7	545.683,0	Pasivo corriente	326.108,5	281.789,8
Efectivo y equivalentes al efectivo	168.470,6	132.197,6	Préstamos por pagar	714,6	716,2
Inversiones de administración de liquidez	41,0	41,0	Cuentas por pagar	67.956,4	61.802,6
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	3.794,3	3.726,8	Beneficios a los empleados	57.289,7	60.621,3
Cuentas por cobrar sin contraprestación	198.886,8	274.401,9	Provisiones	37.359,8	29.521,0
Cuentas por cobrar con contraprestación	36.193,0	44.069,3	Pasivos por impuestos corrientes	7.419,7	7.063,9
Préstamos por cobrar	381,2	497,6	Otros pasivos	155.368,3	122.064,9
Inventarios	6.821,2	6.606,4	Pasivo no corriente	82.519,5	66.344,1
Activos intangibles	429,8	284,5	Préstamos por pagar	31.545,1	17.184,0
Activos por impuestos corrientes	2.352,7	1.495,6	Cuentas por pagar	322,7	699,6
Otros activos	137.407,2	82.362,3	Beneficios a los empleados	32.605,3	24.058,4
			Provisiones	14.463,0	22.405,7
Activo no corriente	1.008.881,7	849.158,8	Pasivos por impuestos diferidos	11,1	527,2
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	(197,0)	3.229,5	Otros pasivos	3.572,3	1.469,2
Cuentas por cobrar con contraprestación	4.138,1	2.854,9	TOTAL PASIVO	408.628,0	348.133,9
Préstamos por cobrar	305,0	82,8			
Propiedades, planta y equipo	408.927,7	388.617,2	PATRIMONIO	1.155.031,4	1.046.707,9
Bienes de uso público e históricos y culturales	351.030,8	220.947,2	Patrimonio de las entidades de gobierno	896.594,0	688.906,0
Activos intangibles	1.018,0	872,4	Patrimonio de las empresas	52.357,1	41.506,4
Activos por impuestos diferidos	1.394,3	1.246,1	Resultados consolidados del ejercicio	106.790,3	219.164,5
Otros activos	242.264,8	231.308,7	Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio	97.219,4	95.079,6
			Participación no controladora	2.070,5	2.051,4
TOTAL ACTIVO	1.563.659,4	1.394.841,8	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.563.659,4	1.394.841,8
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	70.977,5	47.828,9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	141.610,1	128.278,0
Activos contingentes	31.582,6	13.840,5	Pasivos contingentes	55.454,1	46.577,3
Deudoras de control	39.394,9	33.988,3	Acreedoras de control	86.156,0	81.700,7

DATOS CLAVE DEL INFORME DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifras en millones de pesos

ACTIVOS



A 31 de diciembre de 2022, los Activos alcanzaron la cifra de **\$1.563.659,4**, presentando un mayor valor de **\$168.817,6** que en el año 2021. A continuación, se mencionan los grupos más representativos de acuerdo con la gráfica anterior, junto con su valor y su equivalencia en relación al total del activo:

El grupo de Propiedades, planta y equipo, con un saldo de **\$408.927,7**, tiene una participación del **26,2%** sobre el total de los activos y presenta aumento de **\$20.310,5**, equivalente al **5,2%** frente al valor 2021, dentro del cual, la cuenta con el valor más alto es Edificaciones (antes de deterioro y depreciación) con **\$169.228,6**. Las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son Gobernación del Guaviare **64,6%**, San José del Guaviare **12,4%** y E.S.E. Hospital San José **7,8%**.

Por otro lado, los Bienes de uso público e históricos y culturales alcanzaron la suma de **\$351.030,8**, equivalente al **22,4%** sobre el total de los activos y presenta aumento de **\$130.083,6** que equivale al **58,9%** frente al año anterior. La cuenta más representativa en este grupo es Bienes de uso público en servicio con un valor de **\$269.940,0**. Las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son Gobernación del Guaviare **71,7%**, San José del Guaviare **22,2%** y El Retorno **2,8%**.



Fuente: Foto de camaralucida1 en stock.adobe.com

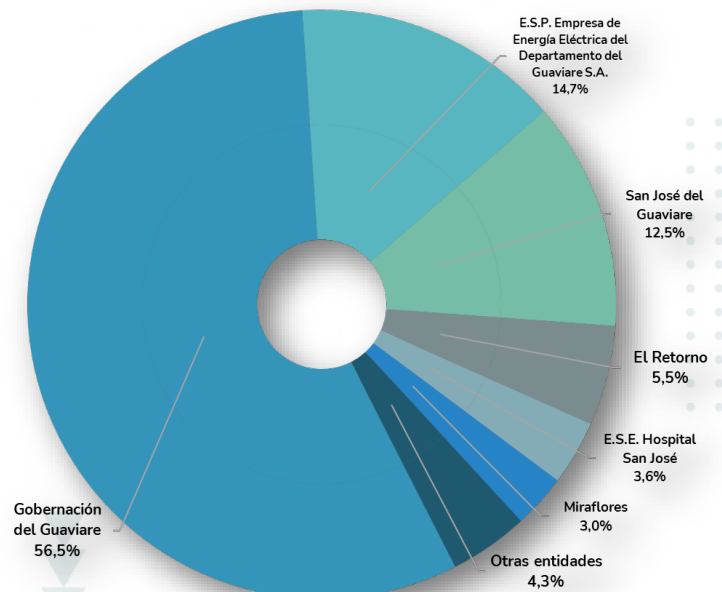
El grupo Cuentas por cobrar con un saldo de **\$239.218,0**, tiene una participación del **15,3%** sobre el total de los activos, y presenta disminución de **\$82.108,1** frente al año 2021. La cuenta que registra el mayor valor es Transferencias por cobrar por **\$194.410,9**.

Las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son Gobernación del Guaviare **82,6%**, El Retorno **8,6%** y San José del Guaviare **3,6%**.

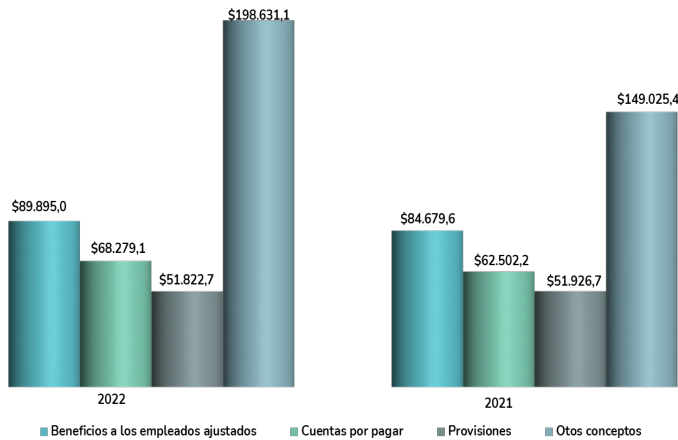
Finalmente, los Otros activos por valor de **\$564.482,9** representan el **36,1%** del total del Activo.

Entidades con mayores valores agregados en el Activo.

A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa en los Activos fueron: Gobernación del Guaviare con **\$901.488,6**, E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A. con **\$234.237,3**, San José del Guaviare con **\$200.227,0**, El Retorno con **\$87.456,3**, E.S.E. Hospital San José con **\$56.795,7** y Miraflores con **\$47.103,5** equivalencias que se representan en la siguiente gráfica.



PASIVOS



A 31 diciembre de 2022, los Pasivos alcanzaron la cifra de **\$408.628,0** la cual presenta aumento de **\$60.494,1** equivalente al **17,4%** frente al valor 2021. En la gráfica anterior se observan los grupos más representativos con los totales consolidados.

El grupo Beneficios a los empleados ajustados con un saldo de **\$89.895,0** tiene una participación del **22,0%**, sobre el total de los pasivos y presenta aumento de **\$5.215,4** equivalente al **6,2%** en relación con el año 2021. De este grupo se destaca la cuenta Neto beneficios empleados posempleo pensiones por valor de **\$71.450,6**, de la cual las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son Gobernación del Guaviare **90,0%**, San José del Guaviare **9,5%** y Calamar **0,3%**.

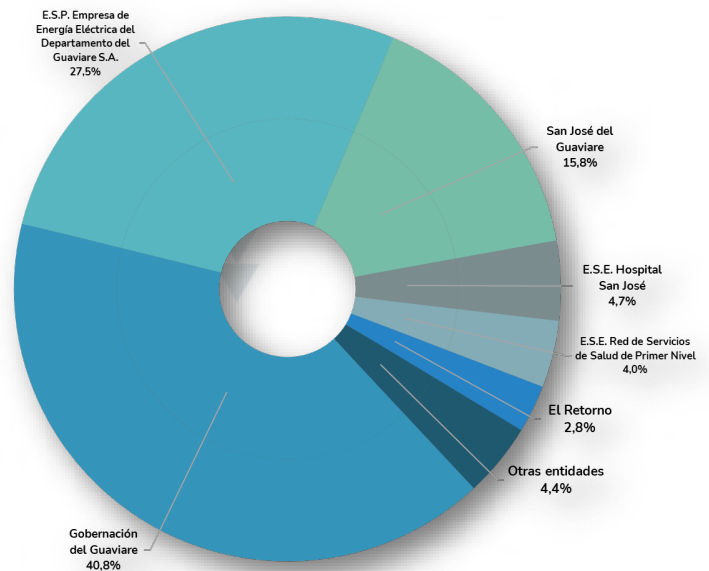
El grupo Cuentas por pagar con un saldo de **\$68.279,1** tiene una participación del **16,7%** sobre el total de los pasivos y presenta aumento de **\$5.776,9** equivalente al **9,2%** en relación con el año 2021. El concepto con mayor importancia relativa es Adquisiciones de bienes y servicios nacionales por valor de **\$39.633,4** y la las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son Gobernación del Guaviare **57,6%**, E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A. **15,2%** y Miraflores **8,7%**

Por otra parte, el grupo Provisiones por valor de **\$51.822,7** tiene una participación del **12,7%**, sobre el total de los pasivos y presenta disminución respecto al 2021 de **0,2%** equivalente a **\$103,9**. Dentro de este grupo, la cuenta con mayor relevancia es Litigios y demandas por valor de **\$47.951,9**.

Finalmente, los grupos Otros pasivos con un saldo de **\$166.371,4** y Préstamos por pagar por **\$32.259,7** y representan el **40,7%**, y **7,9%** del total del pasivo, respectivamente.

Entidades con mayores valores agregados en el Pasivo.

A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa en los Pasivos fueron Gobernación del Guaviare **\$178.039,3**, E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A. **\$119.815,2**, San José del Guaviare **\$69.009,1**, E.S.E. Hospital San José **\$20.578,8** E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel **\$17.364,6** y El Retorno **\$12.319,7**, equivalencias que se presentan en la siguiente gráfica.

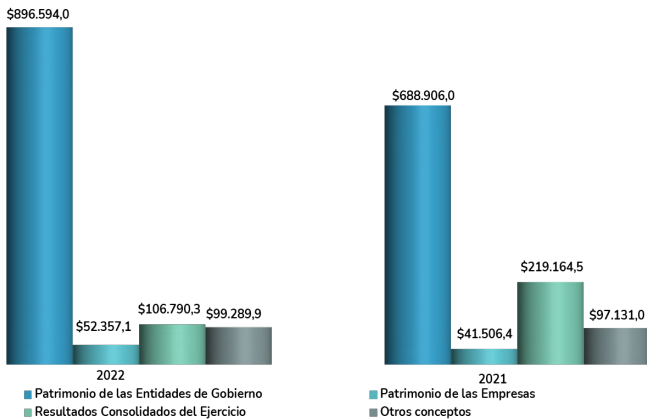


Guaviare se encuentra dividido en **4** municipios, como se presenta a continuación:



Fuente: [https://en.wikipedia.org/wiki/File:Mapa_de_Guaviare_\(político\).svg](https://en.wikipedia.org/wiki/File:Mapa_de_Guaviare_(político).svg)

PATRIMONIO



A 31 diciembre de 2022 el Patrimonio alcanzó la cifra de **\$1.155.031,4** la cual presenta aumento de **\$108.323,5** que equivale al **10,3%** frente al valor 2021. Los grupos con mayores saldos son: Patrimonio de las entidades de gobierno, Patrimonio de las empresas y Resultados consolidados del ejercicio.

El grupo Patrimonio de las entidades de gobierno con un saldo de **\$896.594,0** tiene participación del **77,6%** sobre el total del Patrimonio y presenta aumento de **\$207.688,0**, que equivale al **30,1%** frente al valor 2021. Dentro de este grupo, se destaca la cuenta Capital fiscal por valor de **\$589.860,1**, de la cual las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son Gobernación del Guaviare **76,6%**, San José del Guaviare **12,0%** y Miraflores **5,9%**.

El grupo Patrimonio de las empresas alcanzó la suma de **\$52.357,1**, con una participación del **4,5%** sobre el total del Patrimonio presentando aumento de **\$10.850,8** frente al valor 2021.

La cuenta de Capital fiscal fue la que registró la cifra más representativa, con un saldo de **\$27.143,5** y las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son: E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel **50,0%**, E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de San José del Guaviare **39,0%** y E.S.E. Hospital San José **9,4%**.

Por otra parte, el grupo Resultados consolidados del ejercicio alcanzó la cifra de **\$106.790,3**, con una participación del **9,2%** sobre el total del Patrimonio, presentando disminución por **\$112.374,2** equivalente al **51,3%** frente al valor 2021.

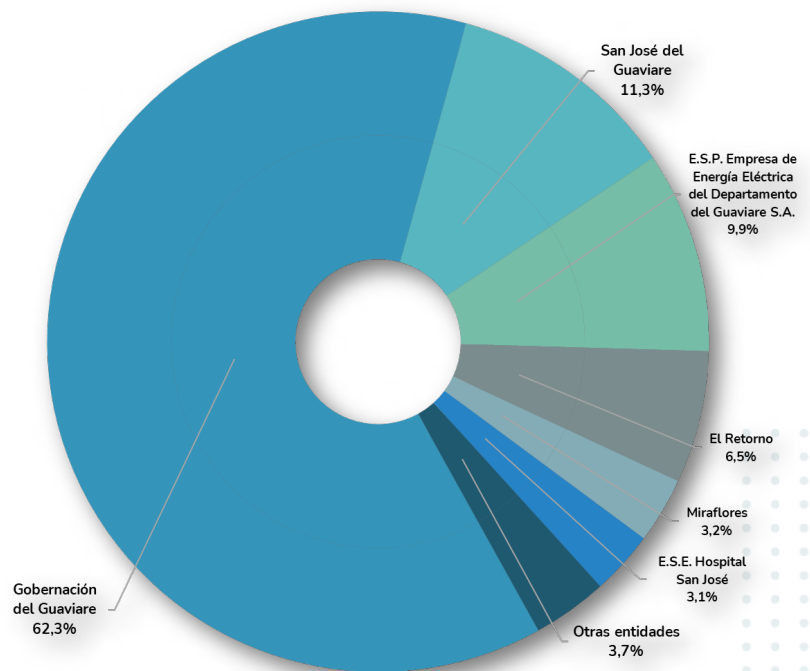
Finalmente, los grupos Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio (DB) con un saldo de **\$97.219,4**, y Participación no controladora por valor de **\$2.070,5** representan el **8,6%** sobre el total del Patrimonio.

Entidades con mayores valores agregados en el Patrimonio.

A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa en el Patrimonio fueron:

- Gobernación del Guaviare **\$723.449,3**,
- San José del Guaviare **\$131.218,0**,
- E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A. **\$114.422,2**,
- El Retorno **\$75.136,6**,
- Miraflores **\$37.436,7**,
- E.S.E. Hospital San José **\$36.217,0**

Equivalencias que se presentan en la siguiente gráfica.



OTROS DATOS CONTABLES DESTACADOS DE GUAVIARE

1

EDIFICACIONES

La cuenta Edificaciones con un saldo de **\$169.228,6**, tiene una participación del **41,4%** sobre el total del grupo Propiedades, planta y equipo y presenta aumento de **\$5.487,4** equivalente al **3,4%** frente al valor 2021. Se destaca la subcuenta Colegios y escuelas con un saldo de **\$77.663,0** equivalente al **45,9%** del saldo de la cuenta.



Entidades con mayores valores agregados en la subcuenta Colegios y escuelas.

A 31 de diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa fueron:

- ⇒ Gobernación del Guaviare **\$77.367,0**
- ⇒ San José del Guaviare **\$296,0**

2

BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO

Entidades con mayores valores agregados en la subcuenta Red carretera.

A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa fueron:

- ⇒ Gobernación del Guaviare **\$122.822,2**
- ⇒ San José del Guaviare **\$37.020,6**
- ⇒ Miraflores **\$3.993,9**
- ⇒ El Retorno **\$2.619,6**

La cuenta Bienes de uso público en servicio con un saldo de **\$269.940,0**, presenta aumento de **\$9.759,6** equivalente al **3,8%** frente al valor 2021. Se destaca la subcuenta Red carretera con un saldo de **\$166.871,1** equivalente al **61,8%** del saldo de la cuenta.



3

RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN

En la cuenta Recursos recibidos en administración, la subcuenta En administración con un saldo de **\$112.274,5**, corresponde al **100,0%** del total de la cuenta, y equivale al **67,5%** del grupo Otros pasivos, presentando disminución de **\$3.976,5** que corresponde al **3,4%** frente al 2021.



Entidades con mayores valores agregados en la subcuenta En administración.

A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa fueron:

- ⇒ E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A. **\$96.534,8**
- ⇒ El Retorno **\$7.045,2**
- ⇒ San José del Guaviare **\$3.661,1**
- ⇒ Calamar **\$2.988,1**

4

FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO

Entidades con mayores valores agregados en la subcuenta Préstamos banca comercial.

A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa fueron:

- ⇒ San José del Guaviare **\$16.270,3**
- ⇒ Gobernación del Guaviare **\$12.428,3**
- ⇒ El Retorno **\$3.561,0**

En la cuenta Financiamiento interno de largo plazo, la subcuenta Préstamos banca comercial con un saldo de **\$32.259,7**, corresponde al **100,0%** del total de la cuenta y del total del grupo Préstamos por pagar, presentando aumento de **\$14.359,5** que equivale al **80,2%** frente a 2021.



5

RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

En la cuenta Resultado de ejercicios anteriores, la subcuenta Utilidades o excedentes acumulados con un saldo de **\$402.758,8**, tiene una participación del **34,9%** sobre el total del Patrimonio, presentando aumento de **\$220.172,1** equivalente al **120,6%** frente 2021.



Entidades con mayores valores agregados en la subcuenta Utilidades o excedentes acumulados.

A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa fueron:

- ⇒ Gobernación del Guaviare **\$330.124,8**
- ⇒ El Retorno **\$27.267,1**
- ⇒ San José del Guaviare **\$23.041,9**

6

SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES

En la cuenta Sistema general de participaciones, la subcuenta Participación para educación con un saldo de **\$86.555,2**, tiene una participación del **48,5%** sobre el total de la cuenta y el **20,6%** sobre el total del grupo Transferencias y subvenciones, presentando un incremento de **\$5.867,6** que representa el **7,3%** frente al año 2021.



Entidades con mayores valores agregados en la subcuenta Participación para educación.

A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa fueron:

- ⇒ Gobernación del Guaviare **\$83.598,9**
- ⇒ San José del Guaviare **\$1.929,8**
- ⇒ El Retorno **\$541,3**
- ⇒ Calamar **\$327,6**

7

EDUCACIÓN

Entidades con mayores valores agregados en la subcuenta Sueldos y salarios:

A 31 de diciembre de 2022, la entidad que reporta el **100,0%** del saldo de la subcuenta es Gobernación del Guaviare.

En la cuenta Educación, la subcuenta Sueldos y salarios con un saldo de **\$51.037,4**, tiene una participación del **48,5%** sobre el total de la cuenta y el **19,6%** sobre el total del grupo Gasto público social, presentando incremento de **\$4.099,6** que equivale al **8,7%** frente al año 2021.



8

SERVICIOS PÚBLICOS

En la cuenta Servicios públicos, la subcuenta Energía con un saldo de **\$51.808,8**, tiene una participación del **94,1%** sobre el total de la cuenta y el **48,8%** sobre el total del grupo Costo de ventas de servicios, presentando aumento de **\$8.556,0** que equivale al **19,8%** frente al año 2021.



Entidades con mayores valores agregados en la subcuenta Energía:

A 31 de diciembre de 2022, la entidad que reporta el **100,0%** del saldo de la subcuenta es E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A.

ASPECTOS DESTACADOS

GUAVIARE

Evaluación de Control Interno Contable

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

	2022	2021
Aceptadas	13	14
Omisas	1	0
Universo	14	14

01 Cobertura

Los resultados que se presentan en esta sección corresponden al promedio de las calificaciones enviadas por **13 entidades de Guaviare**, esto equivale a una **cobertura del 92,9%**.

02 Calificación

En el **2022**, **Guaviare** se ubica en el puesto **21** del ranking, con una calificación de **4,51** entre las **32** gobernaciones del país. **El promedio de todas las gobernaciones es de 4,57**, y **18** de ellas superan este valor.

Por otra parte, la calificación de **San José del Guaviare** entre capitales no reportó información.

	2022	2021
Antioquia	5,00	5,00
Huila	5,00	5,00
Valle del Cauca	5,00	5,00
Arauca	4,98	5,00
Casanare	4,98	4,45
Risaralda	4,98	4,55
Magdalena	4,95	4,95
Norte de Santander	4,94	4,96
Meta	4,93	4,91
Cundinamarca	4,92	4,81
Córdoba	4,90	4,79
Nariño	4,85	4,58
Cesar	4,76	4,83
Tolima	4,69	4,55
Vaupés	4,69	4,57
San Andrés, Providencia y Santa Catalina	4,63	4,43
Chocó	4,61	4,59
Quindío	4,59	4,57
Caldas	4,57	4,70
Putumayo	4,57	4,60
Guaviare	4,51	4,65
Guainía	4,45	4,43
Sucre	4,45	4,45
Boyacá	4,41	4,22
Atlántico	4,30	4,32
Caquetá	4,19	4,18
Vichada	4,19	4,15
Cauca	4,18	3,70
Santander	4,16	4,85
Amazonas	4,09	4,12
Bolívar	3,97	3,95
La Guajira	2,89	3,10

2022



	Gobierno	No Cotizantes	Ent. en Procesos Especiales	Cotizantes
	87,5%	100%	100%	0%
Universos	8	5	1	0
Consolidadas	7	5	1	0

2021



	Gobierno	No Cotizantes	Ent. en Procesos Especiales	Cotizantes
	100%	100%	100%	0%
Universos	8	5	1	0
Consolidadas	8	5	1	0

Guaviare
La calificación de 2022 fue de

4,51

Promedio de todas las
Gobernaciones es de

4,57



03

Etapas y actividades

La calificación **promedio** de las entidades de **Guaviare** que presentaron la **Evaluación de Control Interno Contable 2022**, es de **4,66**, para el año **2021** este promedio fue de **4,73**.

ETAPAS

ACTIVIDADES

	2022	2021
Elementos Del Marco Normativo	4,46	4,70
Reconocimiento	4,96	4,92
Medición Posterior	4,52	4,62
Revelación	4,73	4,83
Rendición De Cuentas	4,69	4,86
Gestión Del Riesgo	4,38	4,19
Políticas Contables	4,46	4,70
Identificación	4,96	4,84
Clasificación	4,95	4,90
Registro	4,92	4,98
Medición Inicial	5,00	4,95
Medición Posterior	4,52	4,62
Presentación De EEFF	4,73	4,83
Rendición De Cuentas	4,69	4,86
Gestión Del Riesgo Contable	4,38	4,19

04

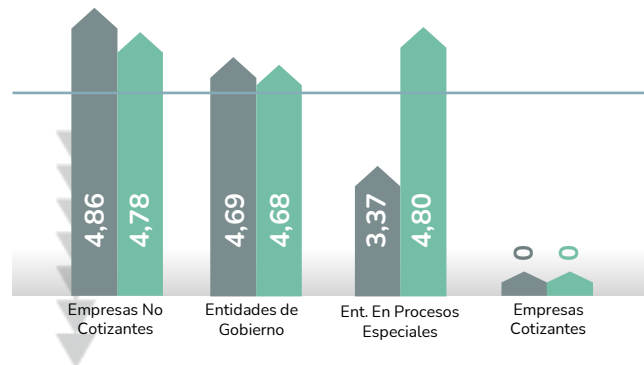
Categorías municipales

Para el año **2022**, el promedio por categorías de Municipios es de **4,59**, únicamente se encuentran Municipios de **categoría 6** con **4,59**.

05

Promedio por Marcos

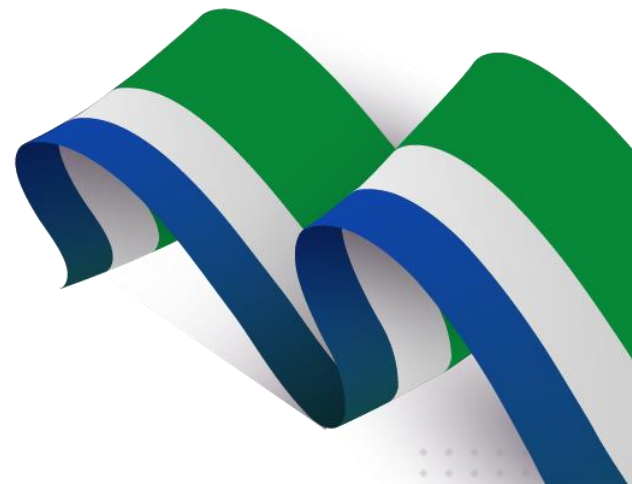
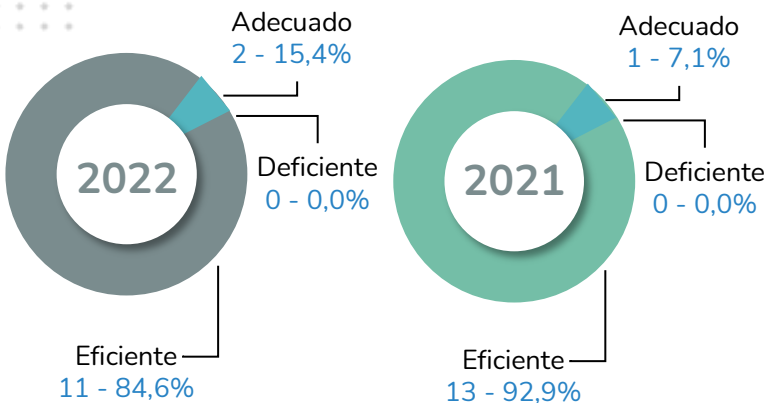
El promedio por Marcos normativos es de **4,31**, en donde las **Empresas No Cotizantes** tienen el mayor promedio y las **Ent. En Procesos Especiales** el menor.



06

CGN

De las **13** entidades de **Guaviare** consolidadas por la **CGN**, el **84,6%** se evaluaron como **eficiente**, mientras que en el **2021** este porcentaje fue **92,9%** pero entre **14** entidades.





BDME

BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO

*Cifras en millones de pesos

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

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



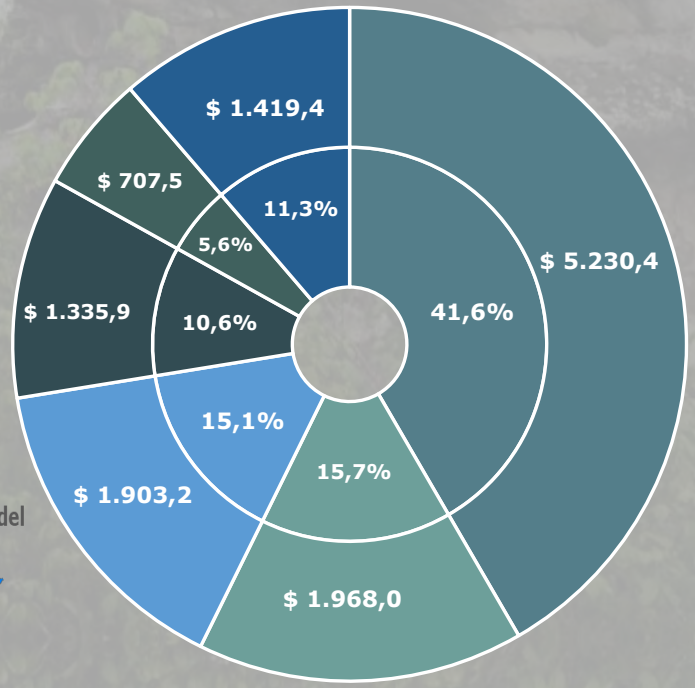
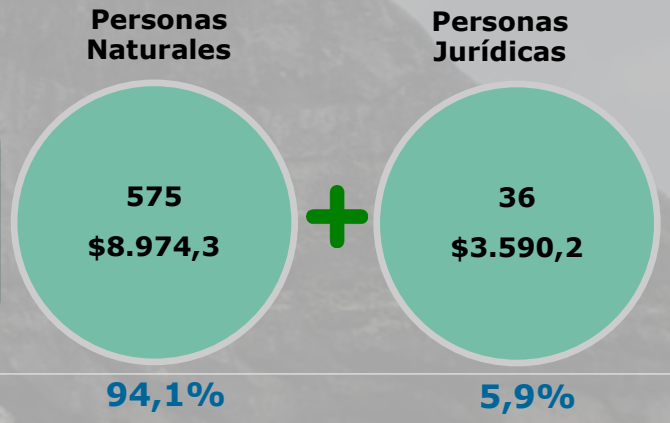
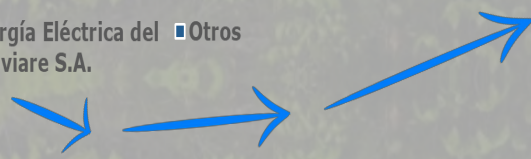
El Departamento de Guaviare registra 8 entidades públicas con cartera a favor del Estado en el Boletín número 38 correspondiente al corte 30 de noviembre de 2022.

El valor de las acreencias reportadas a favor del Estado registradas por el Departamento de Guaviare ascienden a **\$12.564,5** y corresponden a **611** deudores.

Entidades públicas con mayores acreencias reportadas

El **88,7%** del total de las acreencias reportadas por el Departamento de Guaviare, están concentradas en 5 entidades. Estas incluyen **472** Personas Naturales que tienen deuda por **\$7.980,4** y **28** Personas Jurídicas, con obligaciones por **\$3.164,7**.

- ▣ San José del Guaviare
- ▣ El Retorno
- ▣ Departamento del Guaviare
- ▣ E.S.E. Hospital San José - San José del Guaviare
- ▣ E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A.
- ▣ Otros



Entidades públicas con mayores variaciones reportadas entre los boletines #37 y #38

NOMBRE ENTIDAD	BDME #37 MAYO 2022	BDME #38 NOVIEMBRE 2022	VARIACIÓN
San José del Guaviare	2.404,1	5.230,4	2.826,4
E.S.E. Hospital San José - San José del Guaviare	293,2	707,5	414,3
El Retorno	951,3	1.335,9	384,6
Calamar - Guaviare	483,7	661,2	177,5
E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de San José del Guaviare	293,8	404,1	110,3
SUBTOTAL	4.426,0	8.339,1	3.913,1
Otros	4.196,9	4.225,4	28,5
TOTAL	8.622,9	12.564,5	3.941,6

En el consolidado del Departamento de Guaviare, la entidad que presentó mayor variación es San José de Guaviare por un valor de **\$2.826,4**, seguido por E.S.E. Hospital San José - San José del Guaviare **\$414,3** y El Retorno **\$384,6**.

