

INFORMES CONSOLIDADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA Y RESULTADOS 2023

Guaviare

Valor Público y Sostenibilidad



Atardecer Río Guaviare
Foto por: Francisco Contreras en ProColombia

Parque de la Constitución Hernando González Villamizar
Foto por: Alcaldía Municipal de San José del 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

SUBCONTADORA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN
Elizabeth Soler Castillo

SUBCONTADORA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN
Rocío Pérez Sotelo

SUBCONTADOR DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN
Juan Camilo Santamaría Herrera

SECRETARIO GENERAL
Freddy Armando Castaño Pineda

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

GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS

Amanda Santiago

Angela María López Olaya

Eliana Vásquez Bernal

Edgar Andrés Contreras Combita

Kelly Sol Rodríguez Hernández

Karen Andrea Balanta Jiménez

Laura Escobar Vélez

Lupita Corazón Molano Rojas

Nilson Andrés Macias Cárdenas

Nubia Estela Porras Morales

Yennifer Carolina Monsalve Bautista

GIT LOGÍSTICO DE CAPACITACIÓN Y PRENSA

Sebastián Álzate Arias

Lizeth Yanira Gutiérrez Duarte



PRESENTACIÓN

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

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

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

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

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

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

MAURICIO GÓMEZ VILLEGAS
Contador General de la Nación



NOTA METODOLÓGICA

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

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

Clasificación de las entidades

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

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

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

Estructura del Catálogo General de Cuentas (CGC)

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

Cifras del informe

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



GUAVIARE

Capital:
San José del Guaviare

Temas

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

CONSOLIDADO

2 0 2 3

01

DATOS FINANCIEROS BÁSICOS



La-Lindosa foto por Francisco Javier Aceituno Bocanegra

Cifras en millones de pesos

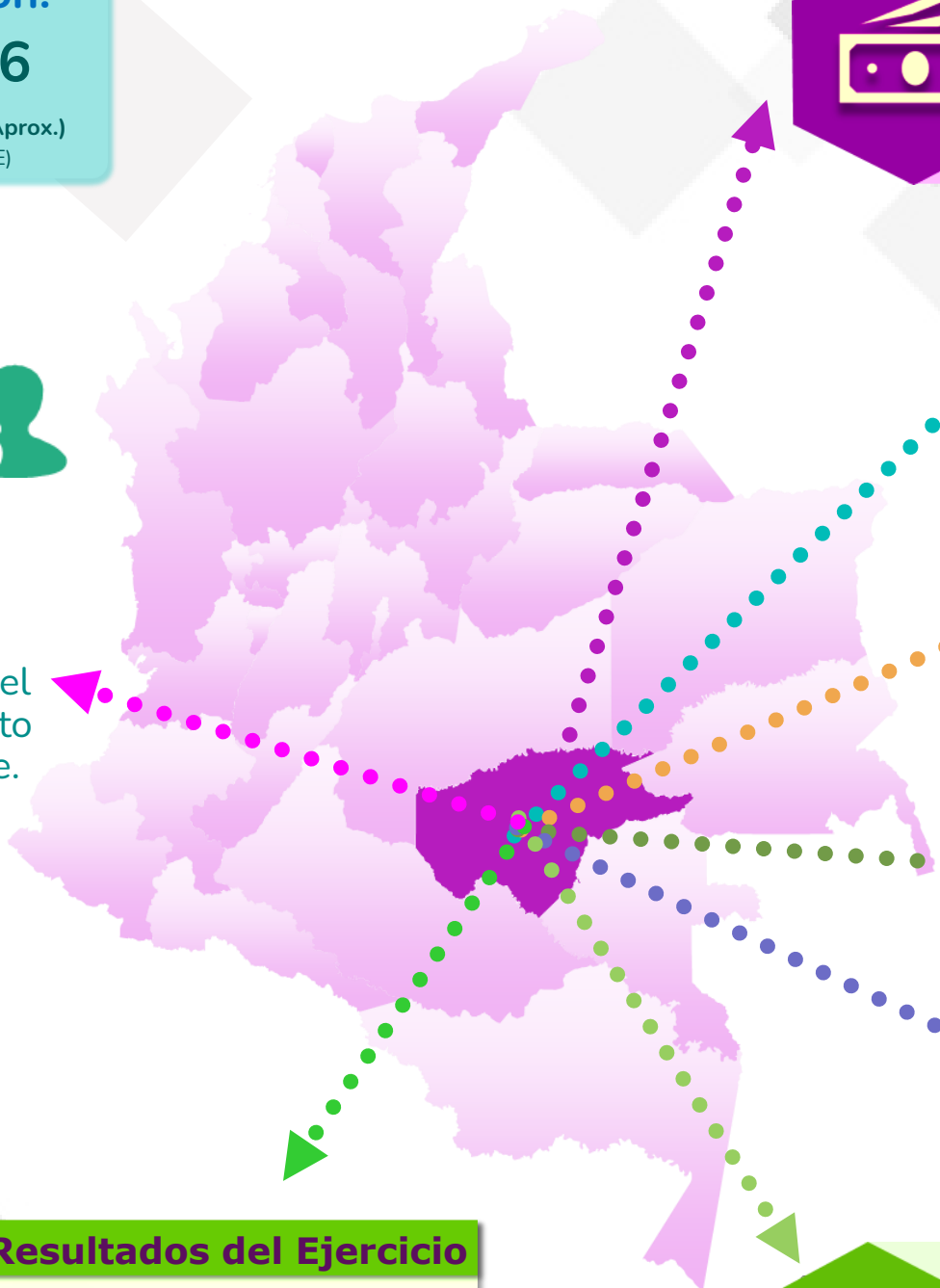
Población:

97.616

Habitantes (Aprox.)
(Fuente: DANE)



4 son los
Municipios del
Departamento
del Guaviare.



↑ **Activos**

2023: \$1.813.971,8
2022: \$1.563.659,4



↑ **Pasivos**

2023: \$525.719,7
2022: \$408.628,0



↑ **Patrimonio**

2023: \$1.288.252,0
2022: \$1.155.031,4



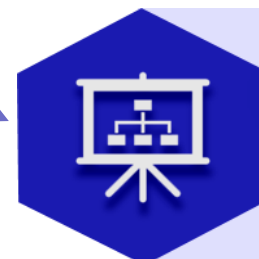
↑ **Ingresos**

2023: \$872.087,4
2022: \$735.113,1



↑ **Costos de
ventas**

2023: \$132.009,4
2022: \$106.385,3



↑ **Gastos**

2023: \$597.123,2
2022: \$522.313,1



Resultados del Ejercicio

↑ 2023: \$118.085,2
2022: \$106.790,3

02

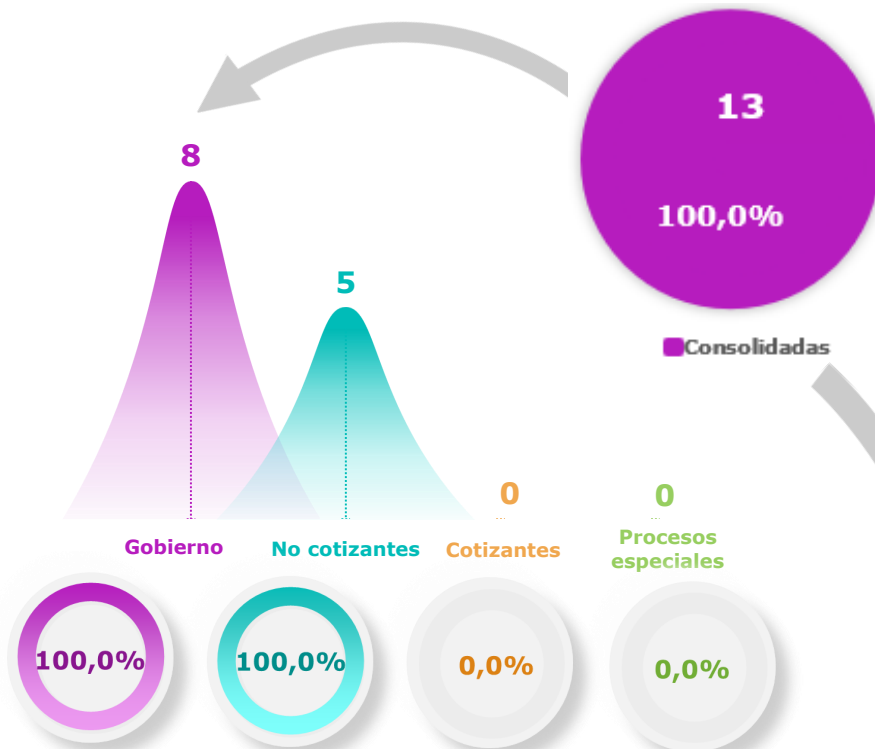
COBERTURA



Puerto San José del Guaviare foto por World Moments

COBERTURA 2023

	2023	2022
Consolidadas	13	14
Omisas	0	0
Universo	13	14

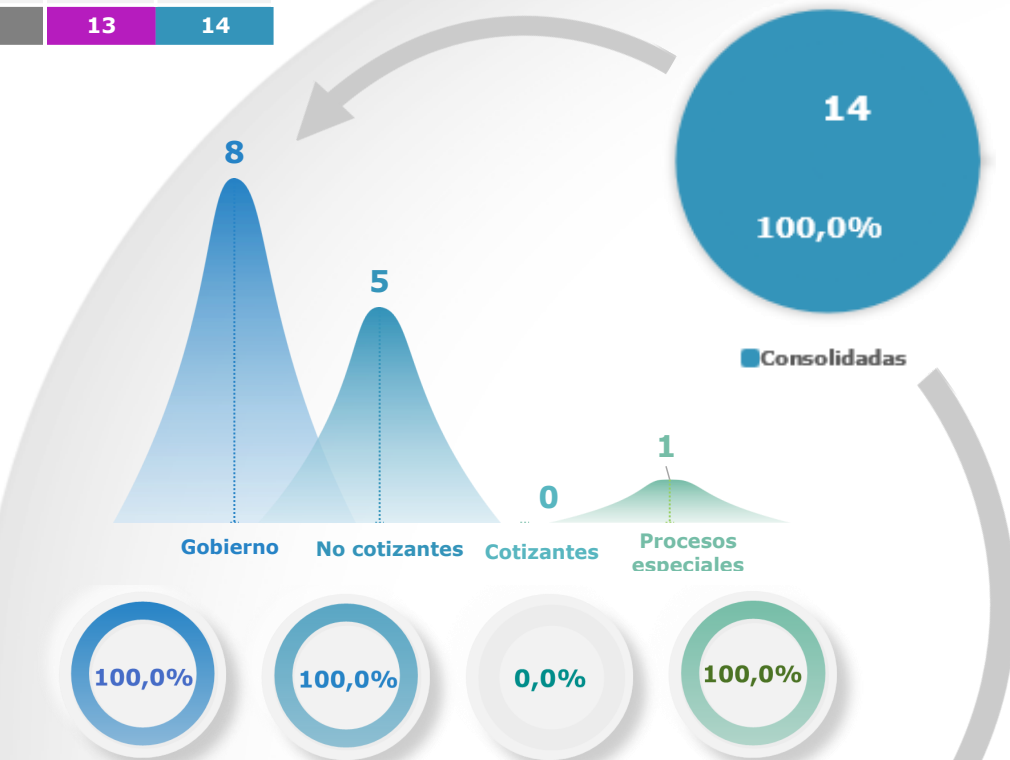


Gobierno		No cotizantes	
Alcaldías 4	Otras ent. Gov. gral 3	E.S.P 3	E.S.E 2
	Gobernaciones 1		
Cotizantes 0		Procesos especiales 0	

Universo: Número de entidades registradas en las bases de datos de la CGN.

Consolidadas: Número de entidades que reportaron información a la CGN y fueron incluidas en este informe.

Omisas: Número de entidades que no reportaron información a la CGN.



Gobierno		No cotizantes	
Alcaldías 4	Otras ent. Gov. gral 3	E.S.P 3	E.S.E 2
	Gobernaciones 1		
Cotizantes 0		Procesos especiales Entidades en liquidación 1	

COBERTURA 2022

03

DATOS CLAVE DEL INFORME DE RESULTADOS



Atardecer Río Guaviare foto por Francisco Contreras - ProColombia

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

Concepto	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa %
INGRESOS	872.087,4	735.113,1	136.974,3	18,6
Ingresos sin contraprestación	612.131,8	502.646,4	109.485,5	21,8
Ingresos fiscales	86.728,1	82.351,3	4.376,8	5,3
Transferencias y subvenciones	525.403,6	420.295,0	105.108,6	25,0
Operaciones interinstitucionales	0,2	0,1	0,1	100,0
Ingresos con contraprestación	150.024,7	134.362,5	15.662,1	11,7
Venta de bienes	371,3	285,6	85,7	30,0
Venta de servicios	149.653,4	134.076,9	15.576,4	11,6
Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	49.102,4	48.136,3	966,0	2,0
Otros ingresos	60.828,6	49.967,8	10.860,7	21,7
COSTOS DE VENTAS	132.009,4	106.385,3	25.624,1	24,1
Costo de ventas de bienes	242,7	174,9	67,8	38,8
Costo de ventas de servicios	131.766,7	106.210,4	25.556,3	24,1
GASTOS	597.123,2	522.313,1	74.810,0	14,3
De administración y operación	127.463,7	124.101,5	3.362,2	2,7
De ventas	1.807,9	1.715,2	92,7	5,4
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	20.136,4	26.454,6	(6.318,3)	(23,9)
Transferencias y subvenciones	23.713,4	9.515,8	14.197,6	149,2
Gasto público social	329.634,3	260.949,6	68.684,7	26,3
Operaciones interinstitucionales	0,1	0,1	(0,0)	(7,1)
Comisiones, Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	82.673,9	81.950,6	723,3	0,9
Otros gastos	11.693,6	17.625,6	(5.932,1)	(33,7)
RESULTADO ANTES DE OPERACIONES RECÍPROCAS	142.954,9	106.414,7	36.540,2	34,3
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(27.199,8)	(1.355,6)	(25.844,2)	(1.906,5)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	(2.330,2)	(1.731,2)	(599,0)	(34,6)
RESULTADO DEL EJERCICIO	118.085,2	106.790,3	11.295,0	10,6

INGRESOS

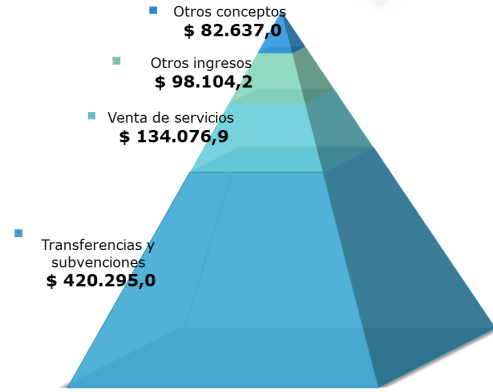
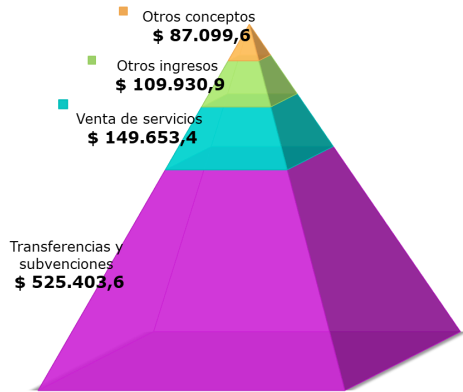
\$872.087,4

\$735.113,1

2023

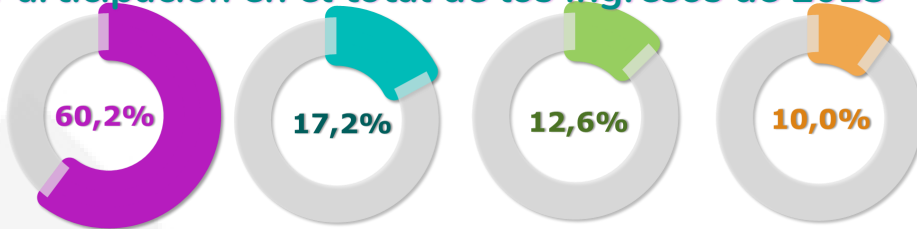
Composición

2022



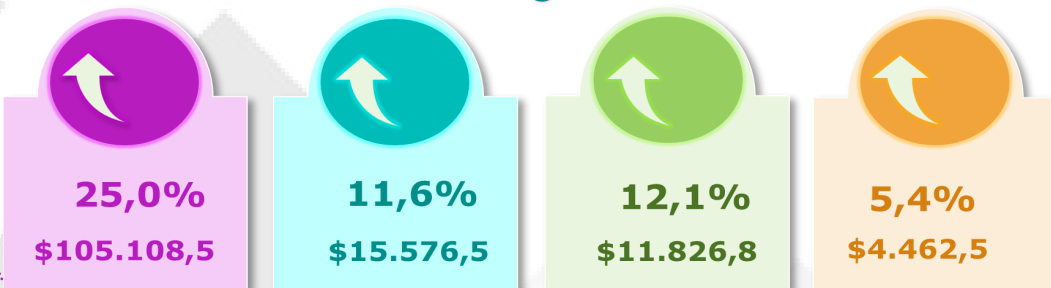
A 31 de diciembre de 2023, los Ingresos alcanzaron la cifra de \$872.087,4, lo que representa una variación de \$136.974,3 mayor que en el año 2022.

Participación en el total de los Ingresos de 2023

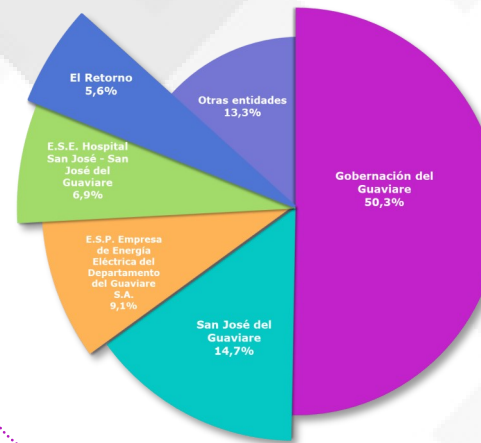


El grupo de Transferencias y subvenciones presenta la mayor participación con un valor de \$525.403,6, equivalente al 60,2% sobre el total de los Ingresos.

Variación en los Ingresos frente a 2022



Entidades con mayores valores agregados en los Ingresos de 2023



- Gobernación del Guaviare \$447.033,2,
- San José del Guaviare \$130.887,7,
- E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A. \$81.297,4,
- E.S.E. Hospital San José - San José del Guaviare \$61.563,4,
- El Retorno \$49.570,0.

Cuentas más representativas en los Ingresos de 2023

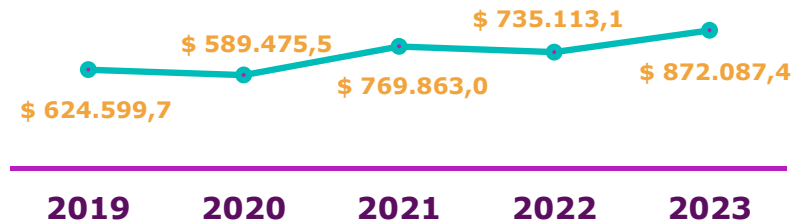
Transferencias y subvenciones	Venta de servicios	Otros ingresos
Sistema general de participaciones \$198.827,0 37,8%	Servicios de salud \$82.136,2 54,9%	Ingresos diversos \$59.394,0 54,0%
Sistema general de regalías \$135.043,2 25,7%	Servicio de energía \$63.017,8 42,1%	Financieros \$49.102,4 44,7%
Otras transferencias \$125.088,8 23,8%	Servicio de acueducto \$4.794,3 3,2%	Reversión del deterioro del valor \$892,8 0,8%
Sistema general de seguridad social en salud \$66.444,6 12,7%	*Otros conceptos (\$295,0) (0,2%)	*Otros conceptos \$541,7 0,5%

En la cuenta Sistema general de participaciones, la subcuenta con mayor importancia relativa es Participación para educación que asciende a la suma de \$95.885,0.

La entidad más representativa es la Gobernación del Guaviare con un saldo de \$93.038,7,

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

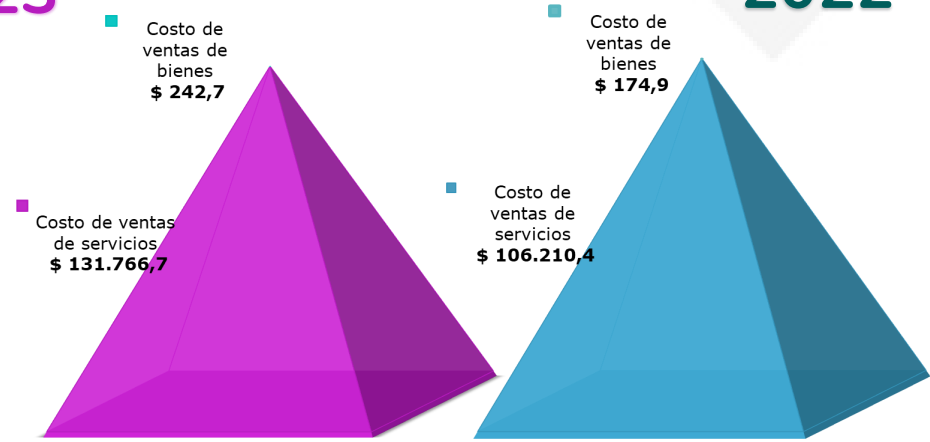
Evolución de los Ingresos



Entre los años 2019 y 2023 los Ingresos presentan un aumento de \$247.487,8 al pasar de \$624.599,7 a \$872.087,4.

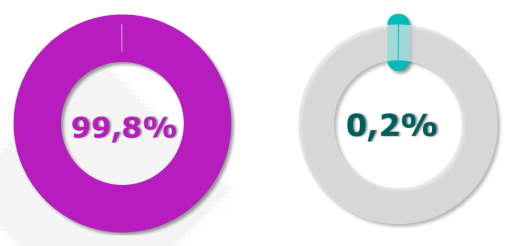
COSTOS DE VENTAS

2023 **\$132.009,4** **Composición** **2022** **\$106.385,3**



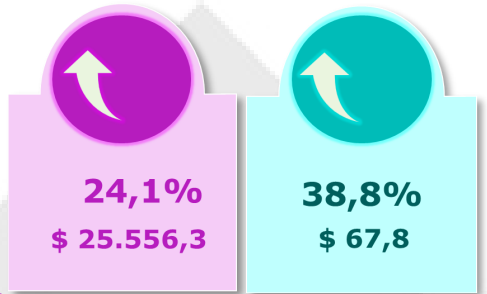
A 31 de diciembre de 2023, los Costos de ventas alcanzaron la cifra de **\$132.009,4**, lo que representa una variación de **\$25.624,1** mayor que en el año 2022.

Participación en el total de los Costos de ventas 2023



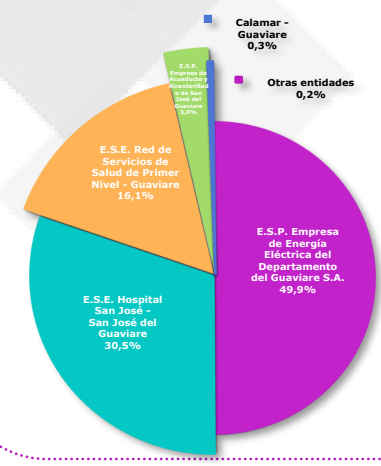
El grupo de Costos de ventas de servicios con un valor de **\$131.766,7**, y el Costo de ventas de bienes, con **\$242,7**, representan el **98,8%** y el **0,2%** del total de los Costos, respectivamente.

Variación en los Costos de ventas frente a 2022



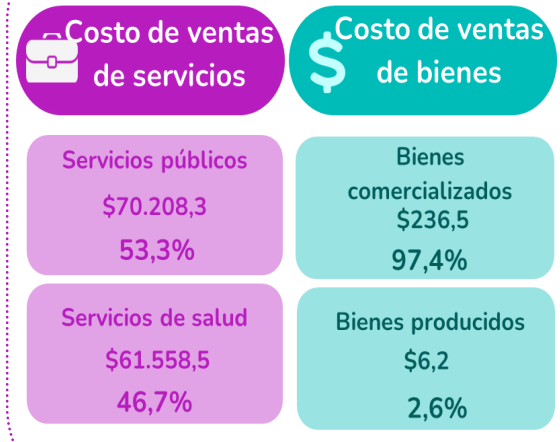
Del grupo de Costos de ventas de servicios con un incremento de **\$25.556,3**, equivalente al **24,1%** frente al año anterior, se destaca la variación de la cuenta consolidada Servicios públicos con un aumento por valor de **\$15.178,4**.

Entidades con mayores valores agregados en los Costos de ventas 2023



- E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A. **\$65.979,0**,
- E.S.E. Hospital San José - San José del Guaviare **\$40.277,7**,
- E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel - Guaviare **\$21.280,8**,
- E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de San José del Guaviare **\$4.029,2**,
- Calamar - Guaviare **\$426,3**,

Cuentas más representativas en los Costos del 2023

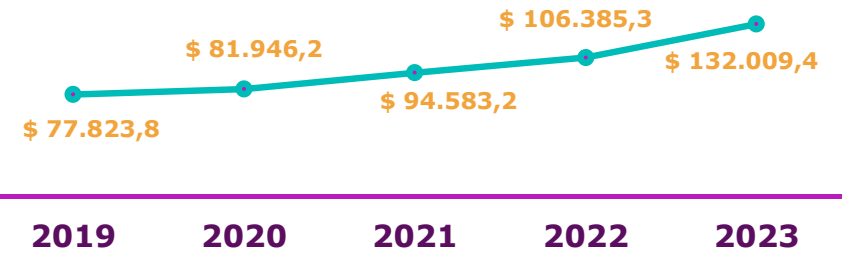


En la cuenta Servicios públicos, la subcuenta con mayor importancia relativa es Energía, que asciende a **\$65.979,0** y representa el **94,0%** del total.

La E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A. reportó en este concepto la suma de **\$65.979,0**.

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

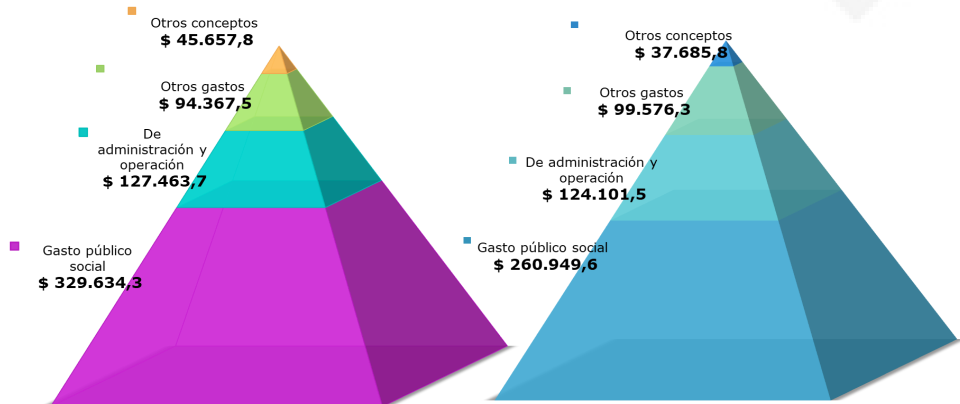
Evolución de los Costos de ventas



Entre los años 2019 y 2023 los Costos de ventas presentan un aumento de **\$54.185,6** al pasar de **\$77.823,8** a **\$132.009,4**.

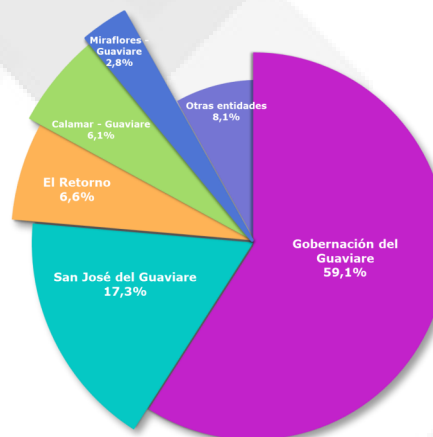
GASTOS

2023 **\$597.123,2** **Composición** **2022** **\$522.313,1**



A 31 de diciembre de 2023, los Gastos alcanzaron la cifra de **\$597.123,2**, lo que representa una variación de **\$74.810,0**, mayor que en el año 2022.

Entidades con mayores valores agregados en los Gastos de 2023



- Gobernación del Guaviare **\$447.027,0**,
- San José del Guaviare **\$130.887,7**,
- El Retorno **\$49.570,0**,
- Calamar - Guaviare **\$46.304,6**,
- Miraflores - Guaviare **\$21.371,2**,

Cuentas más representativas en los Gastos de 2023

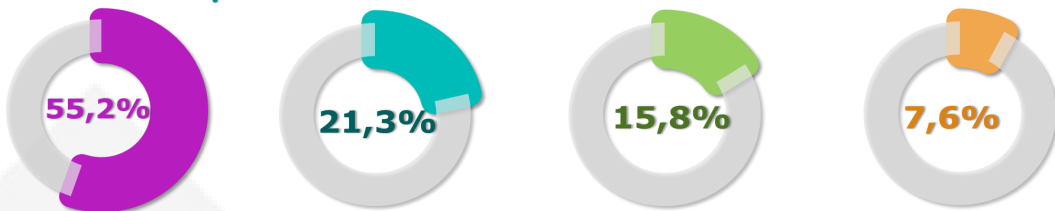
Gasto público social	De administración y operación	Otros gastos
Salud \$112.213,6 34,0%	Generales \$48.112,3 37,7%	Comisiones \$74.624,8 79,1%
Educación \$101.804,6 30,9%	Sueldos y salarios \$37.701,8 29,6%	Gastos diversos \$11.262,8 11,9%
Desarrollo comunitario y bienestar social \$87.790,7 26,6%	Prestaciones sociales \$17.071,0 13,4%	Financieros \$8.049,1 8,5%
*Otros conceptos \$27.825,4 8,4%	*Otros conceptos \$24.578,6 19,3%	*Otros conceptos \$430,8 0,5%

En la cuenta Salud la subcuenta con mayor importancia relativa es Unidad de pago por capitación del régimen subsidiado (UPC-S) que asciende a la suma de **\$90.573,7**.

La entidad más representativa es San José del Guaviare con un saldo de **\$55.578,0**.

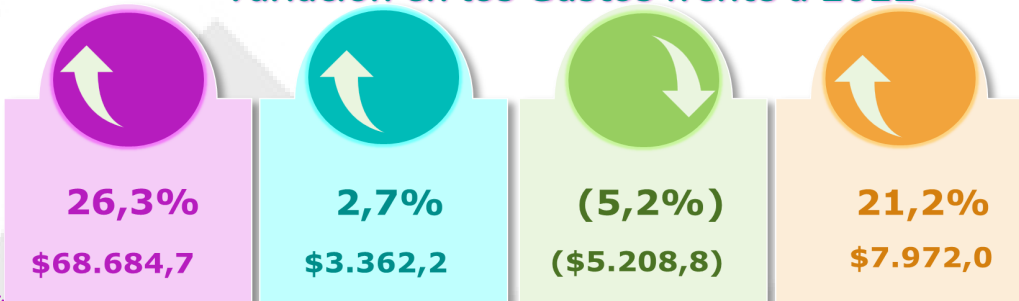
*Los "Otros conceptos" analizados individualmente son inferiores a las cuentas más representativas.

Participación en el total de los Gastos de 2023

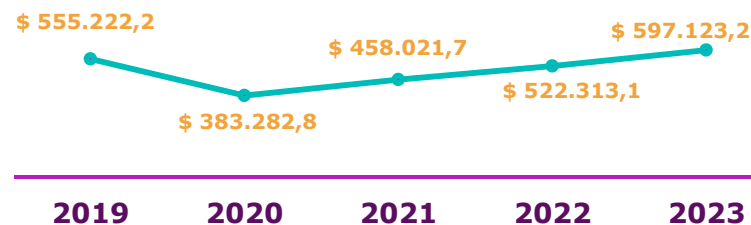


El grupo Gasto público social presenta la mayor participación con un valor de **\$329.634,3**, equivalente al **55,2%** sobre el total de los Gastos.

Variación en los Gastos frente a 2022



Evolución de los Gastos



Entre los años 2019 y 2023 los Gastos presentan un aumento de **\$41.900,9** al pasar de **\$555.222,2** a **\$597.123,2**.



Entérate...

1

Dos hospitales reportaron información con corte a 31 de diciembre de 2023 y la E.S.E. Hospital San José - San José del Guaviare registra Ingresos por **\$61.563,4**, siendo el de mayor relevancia por este concepto.

2

Del total del Sistema general de participaciones, el concepto Participación para educación representa el **48,2%**, siendo el más relevante la Gobernación del Guaviare que se posiciona como la entidad de mayor importancia relativa que reporta el valor de **\$93.038,7**.

3

Tres Empresas de servicios públicos que reportaron información con corte a 31 de diciembre de 2023, E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A, reportó Ingresos por **\$81.297,4**, siendo la de mayor relevancia por este concepto.



4

Cinco empresas reportaron información por concepto de Costo de ventas. La E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A. reportó el valor de **\$65.979,0**, posicionándose como la entidad de mayor importancia relativa.

5

Los cuatro Municipios que conforman el Departamento del Guaviare reportaron en el concepto de Ingresos, destacándose a San José del Guaviare, que reportó la suma de **\$130.887,7**.

6

El concepto Salud representa el **34,0%** del Gasto público social, lo que lo convierte en el más relevante. En este aspecto, San José del Guaviare que reportó el valor de **\$59.141,6**, posicionándose como la entidad de mayor importancia relativa.

7

El segundo concepto más relevante de Gasto público social, es Educación con una participación del **30,9%**. En este mismo concepto la Gobernación del Guaviare reportó el valor de **\$98.377,6** siendo la de mayor relevancia en este concepto.

04

DATOS CLAVE DEL INFORME DE SITUACIÓN FINANCIERA



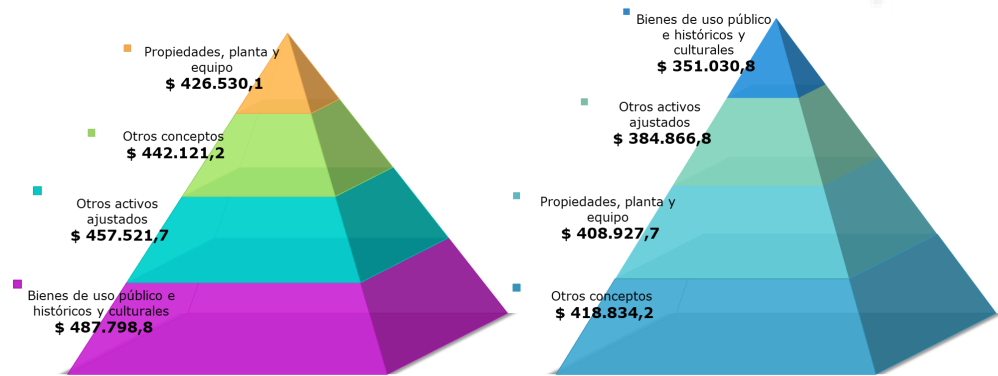
Puerta de Orión Foto por Jean Pierre Contreras - ProColombia

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

Concepto	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa %	Concepto	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa %
ACTIVO					PASIVO				
Activo corriente	665.805,4	554.777,7	111.027,7	20,0	Pasivo corriente	430.915,8	326.108,5	104.807,3	32,1
Efectivo y equivalentes al efectivo	201.281,9	168.470,6	32.811,3	19,5	Préstamos por pagar	4.748,1	714,6	4.033,5	564,4
Inversiones de administración de liquidez	41,0	41,0	-	-	Cuentas por pagar	110.708,7	67.956,4	42.752,3	62,9
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	3.526,4	3.794,3	(267,9)	(7,1)	Beneficios a los empleados	68.899,8	57.289,7	11.610,1	20,3
Cuentas por cobrar sin contraprestación	184.812,0	198.886,8	(14.074,8)	(7,1)	Provisiones	31.500,8	37.359,8	(5.859,0)	(15,7)
Cuentas por cobrar con contraprestación	38.013,6	36.193,0	1.820,6	5,0	Pasivos por impuestos corrientes	7.708,0	7.419,7	288,3	3,9
Préstamos por cobrar	353,1	381,2	(28,1)	(7,4)	Otros pasivos	207.350,5	155.368,3	51.982,2	33,5
Inventarios	7.256,6	6.821,2	435,4	6,4					
Activos intangibles	49,8	429,8	(380,0)	(88,4)	Pasivo no corriente	94.803,9	82.519,5	12.284,4	14,9
Activos por impuestos corrientes	3.170,9	2.352,7	818,2	34,8	Préstamos por pagar	38.672,7	31.545,1	7.127,6	22,6
Otros activos	227.300,1	137.407,2	89.892,9	65,4	Cuentas por pagar	3.735,1	322,7	3.412,4	1.057,3
Activo no corriente	1.148.166,3	1.008.881,7	139.284,7	13,8	Beneficios a los empleados	29.603,8	32.605,3	(3.001,5)	(9,2)
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	(197,0)	(197,0)	-	-	Provisiones	22.500,1	14.463,0	8.037,2	55,6
					Pasivos por impuestos diferidos	133,3	11,1	122,2	1.102,1
Cuentas por cobrar con contraprestación	6.758,5	4.138,1	2.620,4	63,3	Otros pasivos	158,9	3.572,3	(3.413,4)	(95,6)
Préstamos por cobrar	275,1	305,0	(29,9)	(9,8)	TOTAL PASIVO	525.719,7	408.628,0	117.091,7	28,7
Propiedades, planta y equipo	426.530,1	408.927,7	17.602,4	4,3					
Bienes de uso público e históricos y culturales	487.798,8	351.030,8	136.768,0	39,0	PATRIMONIO	1.288.252,0	1.155.031,4	133.220,6	11,5
Activos intangibles	1.059,8	1.018,0	41,8	4,1	Patrimonio de las entidades de gobierno	1.007.130,1	896.594,0	110.536,1	12,3
Activos por impuestos diferidos	1.559,0	1.394,3	164,7	11,8	Patrimonio de las empresas	57.680,2	52.357,1	5.323,0	10,2
Otros activos	224.382,1	242.264,8	(17.882,7)	(7,4)	Resultados consolidados del ejercicio	118.085,2	106.790,3	11.294,9	10,6
					Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio	103.091,0	97.219,4	5.871,5	6,0
					Participación no controladora	2.265,6	2.070,5	195,1	9,4
TOTAL ACTIVO	1.813.971,8	1.563.659,4	250.312,4	16,0	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.813.971,7	1.563.659,4	250.312,3	16,0
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	56.929,6	70.977,5	(14.047,9)	(19,8)	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	306.178,8	141.610,1	164.568,7	116,2
Activos contingentes	17.945,2	31.582,6	(13.637,5)	(43,2)	Pasivos contingentes	58.782,8	55.454,1	3.328,6	6,0
Deudoras de control	38.984,5	39.394,9	(410,4)	(1,0)	Acreedoras de control	247.396,0	86.156,0	161.240,0	187,1

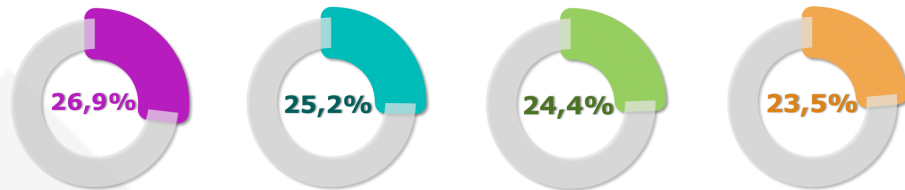
ACTIVOS

2023 **\$1.813.971,8** **Composición** **2022** **\$1.563.659,4**



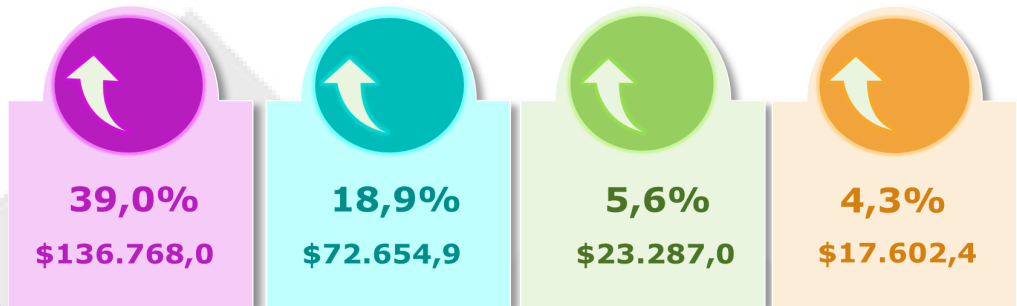
A 31 de diciembre de 2023, los Activos alcanzaron la cifra de **\$1.813.971,8**, lo que representa una variación de **\$250.312,4** mayor que en el año 2022.

Participación en el total de los Activos de 2023

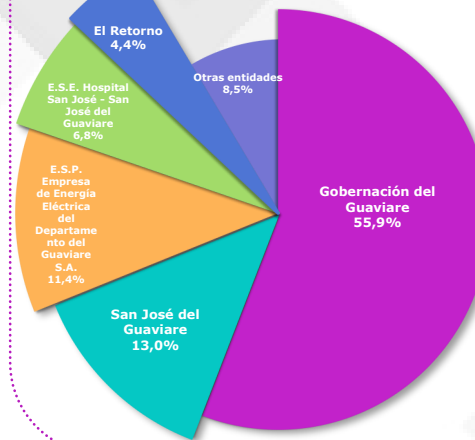


El grupo Bienes de uso público e históricos y culturales presenta la mayor participación con un valor de **\$487.798,8**, equivalente al **26,9%** sobre el total de los Activos.

Variación en los Activos frente a 2022



Entidades con mayores valores agregados en los Activos de 2023



- Gobernación del Guaviare **\$1.033.793,9**,
- San José del Guaviare **\$240.768,7**,
- E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A. **\$210.805,3**,
- E.S.E. Hospital San José - San José del Guaviare **\$125.070,3**,
- El Retorno **\$82.160,4**.

Cuentas más representativas en los Activos de 2023

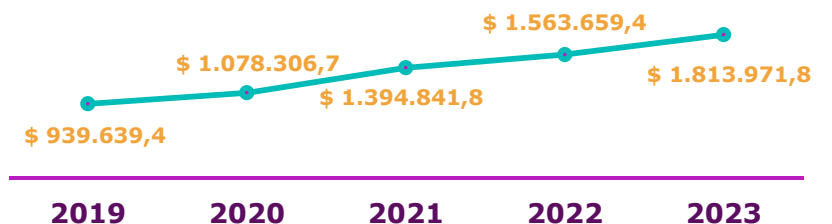
Bienes de uso público e históricos y culturales	Otros activos ajustados	Propiedades, planta y equipo
Bienes de uso público en servicio \$486.531,4 99,7%	Neto plan de activos para beneficios a los empleados a largo \$162.726,6 35,6%	Edificaciones \$173.723,4 40,7%
Bienes de uso público en construcción \$70.564,8 14,5%	Recursos entregados en administración \$154.490,1 33,8%	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr) (\$104.567,6) (24,5%)
Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr) (\$69.437,3) (14,2%)	Avances y anticipos entregados \$68.724,2 15,0%	Redes, líneas y cables \$89.191,1 20,9%
Bienes históricos y culturales \$140,0 0,0%	*Otros conceptos \$71.580,7 15,6%	*Otros conceptos \$268.183,2 62,9%

En la cuenta Bienes de uso público en servicio, la subcuenta con mayor importancia relativa es Red carreteras que asciende a la suma de **\$320.292,4**.

La entidad más representativa es la Gobernación del Guaviare con un saldo de **\$249.226,7**.

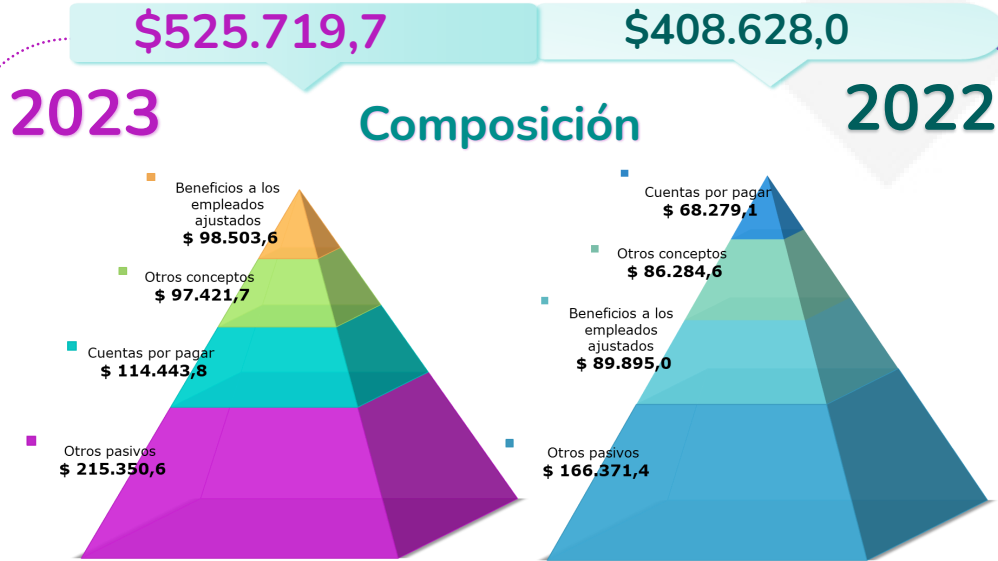
*Los "Otros conceptos" analizados individualmente son inferiores a las cuentas más representativas.

Evolución de los Activos



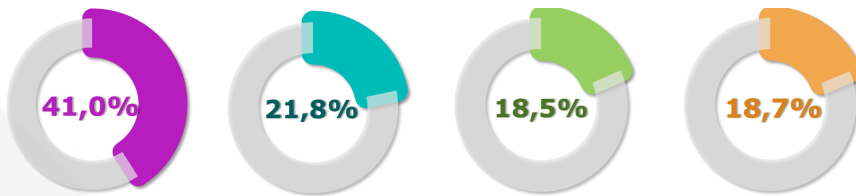
Entre los años 2019 y 2023 los Activos presentan un aumento de **\$874.332,3** al pasar de **\$939.639,4** a **\$1.813.971,8**.

PASIVOS



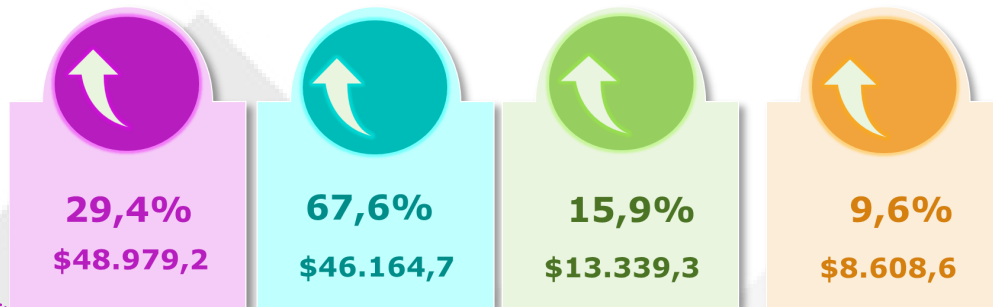
A 31 de diciembre de 2023, los Pasivos alcanzaron la cifra de **\$525.719,7**, lo que representa una variación de **\$117.091,7** mayor que en el año 2022.

Participación en el total de los Pasivos de 2023

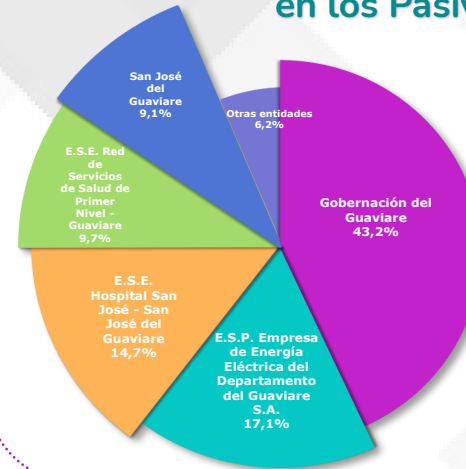


El grupo Otros pasivos representa la mayor participación con un valor de **\$215.350,6**, equivalente al **41,0%** sobre el total de los Pasivos.

Variación del Pasivos frente a 2022



Entidades con mayores valores agregados en los Pasivos de 2023



- Gobernación del Guaviare **\$239.034,5**,
- E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A. **\$94.704,0**,
- E.S.E. Hospital San José - San José del Guaviare **\$81.256,6**,
- E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel - Guaviare, **\$53.726,2**,
- San José del Guaviare **\$50.422,6**,

Cuentas más representativas en los Pasivos de 2023

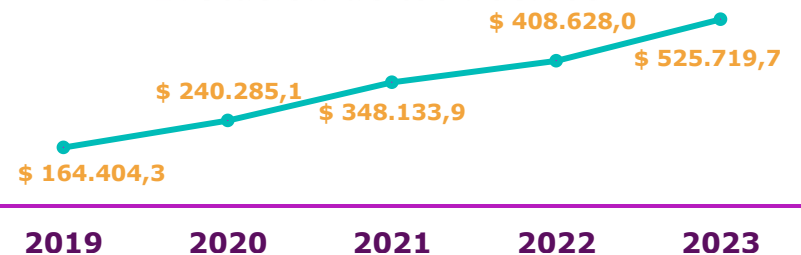
Otros pasivos	Cuentas por pagar	Beneficios a los empleados ajustados
Otros pasivos diferidos \$119.227,8 55,4%	Adquisición de bienes y servicios \$46.646,0 40,8%	Neto beneficios empleados posempleo \$67.991,1 69,0%
Recursos recibidos en administración \$81.004,9 37,6%	Transferencias por pagar \$35.688,1 31,2%	Beneficios a los empleados a corto \$30.506,8 31,0%
Retenciones y anticipo de impuestos \$7.707,9 3,6%	Otras cuentas por pagar \$11.116,0 9,7%	Neto beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual \$5,4 (0,2%)
*Otros conceptos \$7.410,1 3,4%	Administración y prestación de servicios de salud \$20.993,7 18,3%	*Otros conceptos \$0,3 0,0%

En la cuenta Otros pasivos diferidos la subcuenta con mayor importancia relativa es Ingreso diferido por subvenciones condicionadas que asciende a la suma de **\$98.560,4**.

La entidad más representativa es la E.S.E. Hospital San José - San José del Guaviare con un saldo de **\$60.463,6**.

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

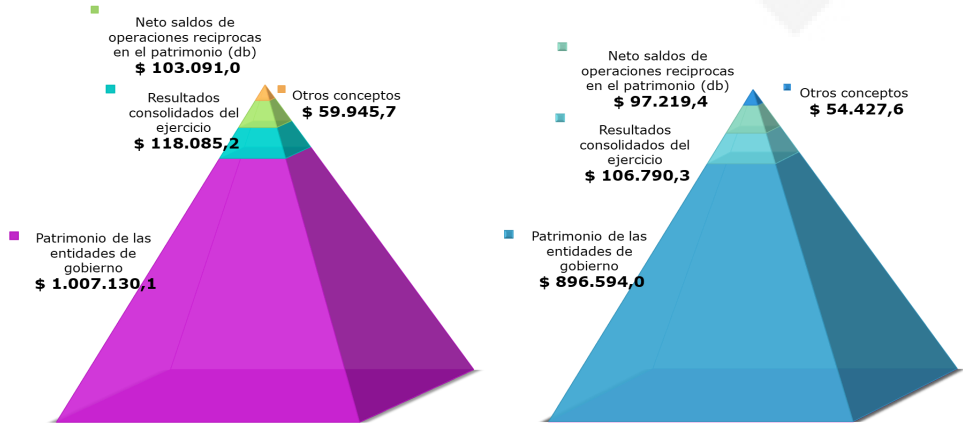
Evolución de los Pasivos



Entre los años 2019 y 2023 los Pasivos presentan un aumento de **\$361.315,4** al pasar de **\$164.404,3** a **\$525.719,7**

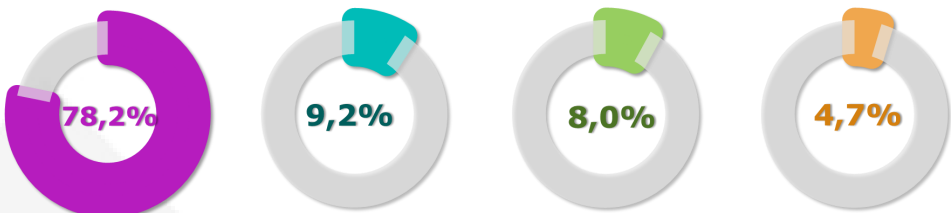
PATRIMONIO

2023 **\$1.288.252,0** **Composición** **2022** **\$1.155.031,4**



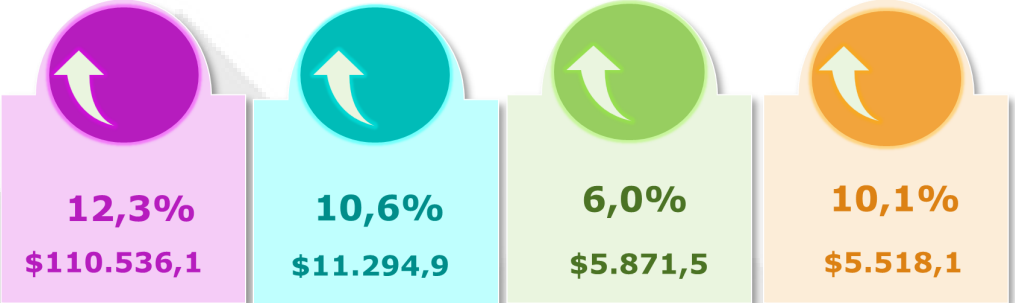
A 31 de diciembre de 2023, el Patrimonio alcanzó la cifra de **\$1.288.252,0**, lo que representa una variación de **\$133.220,6** mayor que en el año 2022.

Participación en el total del Patrimonio de 2023

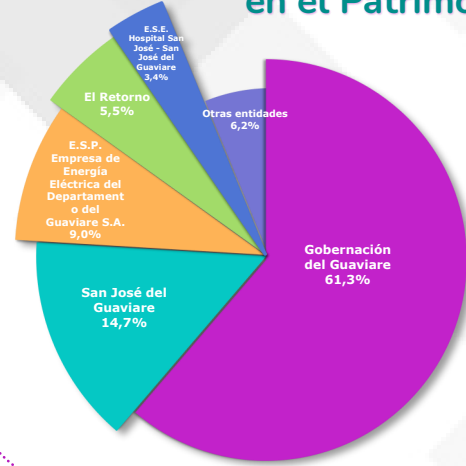


El grupo Patrimonio de las entidades de gobierno presenta la mayor participación con un valor de **\$1.007.130,1**, equivalente al **78,2%** sobre el total del Patrimonio.

Variación en el Patrimonio frente a 2022



Entidades con mayores valores agregados en el Patrimonio de 2023



- Gobernación del Guaviare **\$794.759,4**,
- San José del Guaviare **\$190.346,0**,
- E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A. **\$116.101,3**,
- El Retorno **\$71.657,2**,
- E.S.E. Hospital San José - San José del Guaviare **\$43.813,7**,

Cuentas más representativas en el Patrimonio de 2023

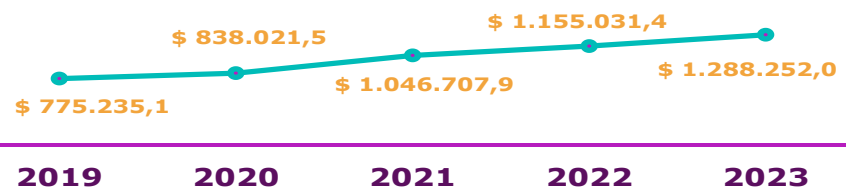


En la cuenta Patrimonio de las entidades de gobierno se destaca la subcuenta Capital fiscal que asciende a la suma de **\$589.780,7**

La entidad más representativa es la Gobernación del Guaviare con un saldo de **\$451.934,9**.

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

Evolución del Patrimonio



Entre los años 2019 y 2023 el Patrimonio presenta un aumento de **\$513.016,9** al pasar de **\$775.235,1** a **\$1.288.252,0**.



Entérate...

Prestación de servicios de salud

El concepto Plan subsidiado de salud (PBSS) por EPS - con facturación, es una de las cuentas con mayor relevancia dentro de las Cuentas por cobrar, por valor de **\$23.149,1**.

Ingresos diferidos por subvenciones condicionadas

Los Ingresos diferidos por subvenciones condicionadas representa el **82,7%** del total de la cuenta Otros pasivos diferidos, lo que lo convierte en el más relevante. En este aspecto, la E.S.E. Hospital San José - San José del Guaviare, quien reportó el valor de **\$60.463,9**.

Otros bienes de uso público en servicio

Los cuatro municipios que componen el Departamento del Guaviare registraron el concepto Red carretera y San José del Guaviare reporta el valor más representativo correspondiente a **\$37.020,6**.

Clínicas y hospitales

De los activos registrados por concepto de Edificaciones, el **16,3%** representa las Clínicas y Hospitales por valor de **\$28.367,7**.

Bienes de uso público e históricos

Los cuatro Municipios que conforman el Departamento del Guaviare, registraron el concepto de Parques recreacionales el valor total de **\$21.240,1** y el Municipio con mayor importancia relativa fue San José del Guaviare quien reportó un saldo final de **\$18.408,7**.

Resultados de ejercicios anteriores

La subcuenta Utilidades o excedentes acumulados con un saldo de **\$521.691,6**, tiene una participación del **40,5%** sobre el total del Patrimonio.



05

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE



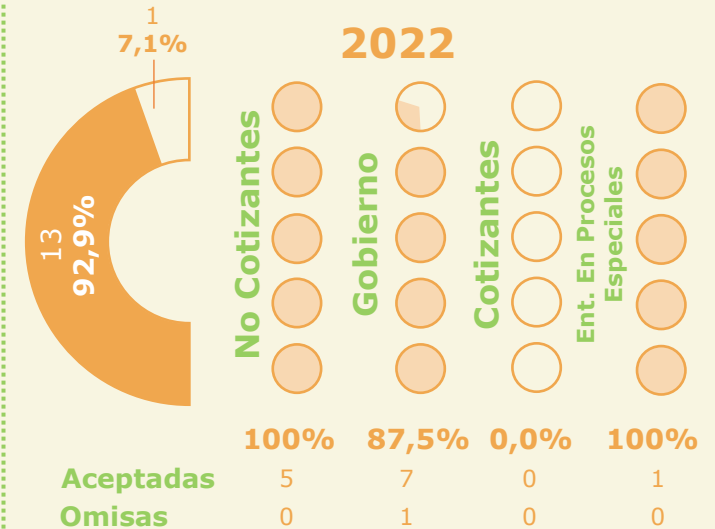
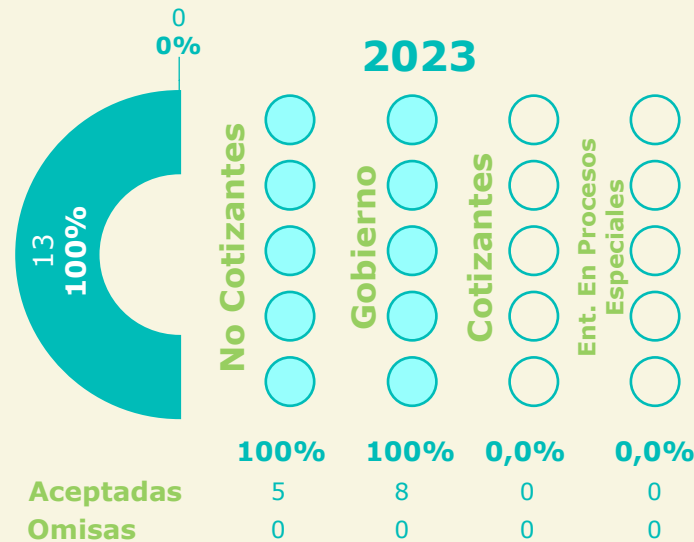
Los pozos naturales Foto por Angi Stefany Amaya B.

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

	2023	2022
Aceptadas	13	13
Omisas	0	1
Universo	13	14

Cobertura

El Universo de entidades contables públicas sujetas a la aplicación de la **ECIC** en el Departamento del **Guaviare**, está conformado por **13** entidades. Todas ellas, es decir, el **100%** del total, reportaron su evaluación y fueron incluidas en este informe.



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

Calificación Promedio por Departamento

En el **2023**, las **13** entidades reportantes del Departamento del **Guaviare** alcanzaron una calificación promedio de **4,80**. Lo que ubica al departamento en el puesto **1** de un ranking de 33 (que incluye los 32 departamentos más el Distrito Capital), cuyo promedio general es de **4,59**.



La calificación de la Gobernación del Guaviare en el 2023 fue de **4,80**



La calificación de la Alcaldía de San José del Guaviare en el 2023 fue de **4,93**

Calificaciones promedio por etapas y actividades del proceso contable

La etapa con la calificación promedio más alta es **Rendición de Cuentas**, con **4,95**, mientras que la actividad mejor evaluada es **Medición Inicial** con un promedio de **5,00**.

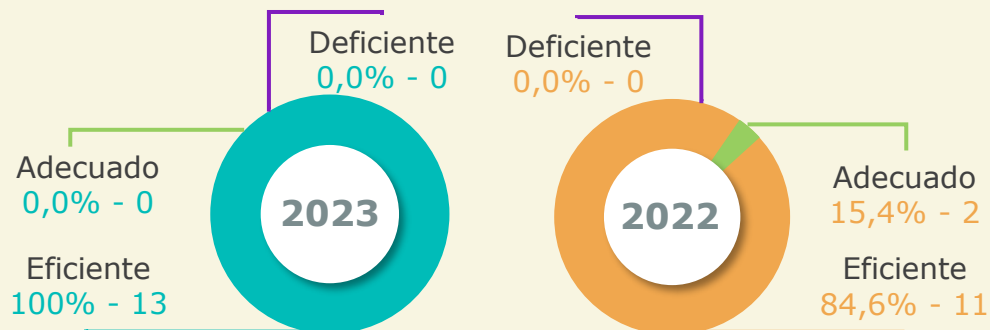
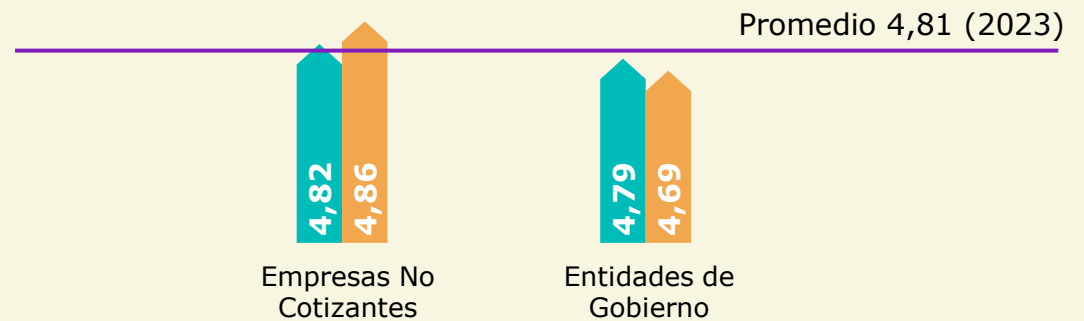
Etapas		Actividades	
Elementos Del Marco Normativo	4,68 / 4,46	Políticas Contables	4,68 / 4,46
Reconocimiento	4,97 / 4,96	Identificación	4,93 / 4,96
		Clasificación	4,95 / 4,95
		Registro	4,99 / 4,92
		Medición Inicial	5,00 / 5,00
Medición Posterior	4,78 / 4,52	Medición Posterior	4,78 / 4,52
Revelación	4,83 / 4,73	Presentación De EEFF	4,83 / 4,73
Rendición De Cuentas	4,95 / 4,69	Rendición De Cuentas	4,95 / 4,69
Gestión Del Riesgo	4,63 / 4,38	Gestión Del Riesgo Contable	4,63 / 4,38

Promedio por categorización de municipios

Para el año 2023, de acuerdo con la categorización de los **4** municipios reportantes del departamento (**categoría 6**), el promedio general es de **4,73**.

Promedio por Marcos

El promedio por Marcos normativos es de **4,81**, donde las **Empresas No Cotizantes** tienen el mayor promedio y las **Entidades de Gobierno** el menor.



Participación por criterio

De las **13** entidades reportantes del **Guaviare**, el **100%** se evaluaron como **eficiente**, mientras que en 2022 este porcentaje fue del **84,6%** entre **13** entidades.

06

**BOLETÍN DE
DEUDORES
MOROSOS DEL
ESTADO**

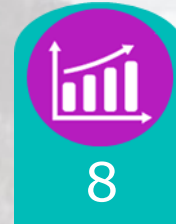


Balneario tranquilidad Foto por Angi Stefany Amaya B.

*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.



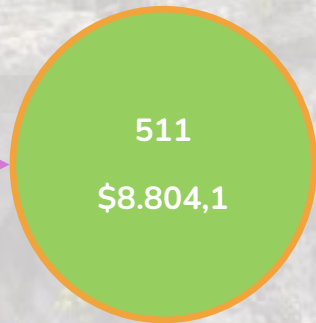
Guaviare registra 8 entidades públicas con cartera a favor del Estado en el Boletín número 40 correspondiente al corte 30 de noviembre de 2023.

Total de acreencias y deudores

El valor de las acreencias reportadas a favor del Estado registradas por Guaviare ascienden a **\$11.921,2** y corresponden a **547** deudores.

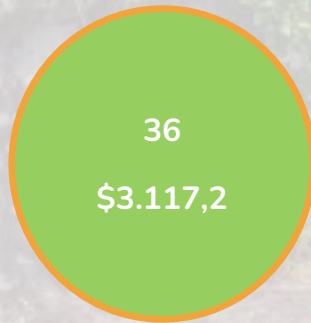


Personas Naturales



93,4%

Personas Jurídicas

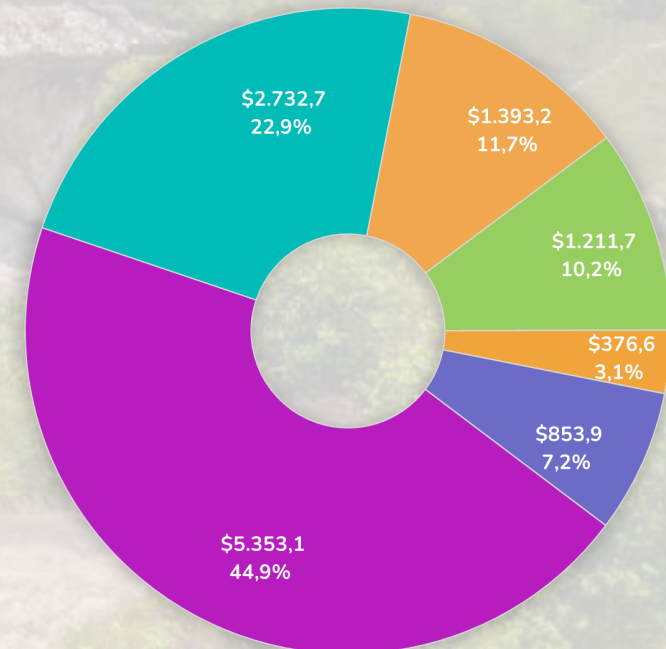


6,6%

Entidades públicas con mayores acreencias

El **92,8%** del total de las acreencias reportadas por Guaviare, están concentradas en 5 entidades. Estas incluyen **465** personas naturales y **32** personas jurídicas, que tienen deuda por **\$8.203,2** y **\$2.864,0** respectivamente.

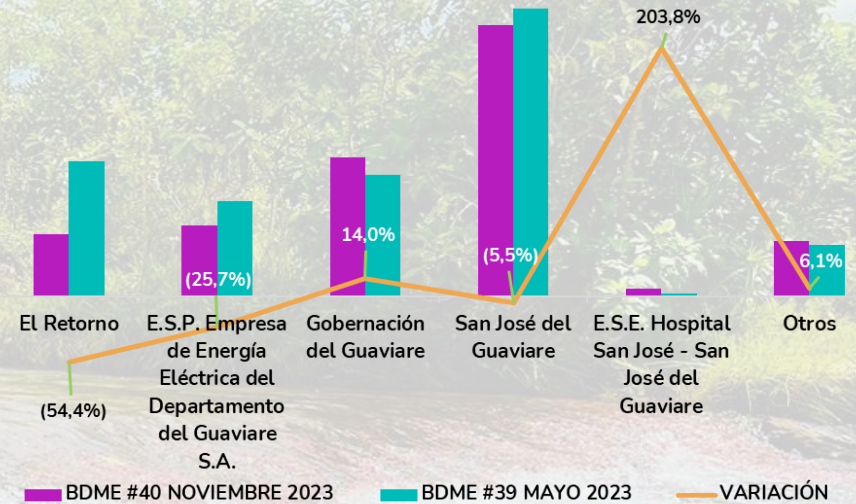
- San José del Guaviare
- Gobernación del Guaviare
- E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A.
- El Retorno
- E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de San José del Guaviare
- Otros



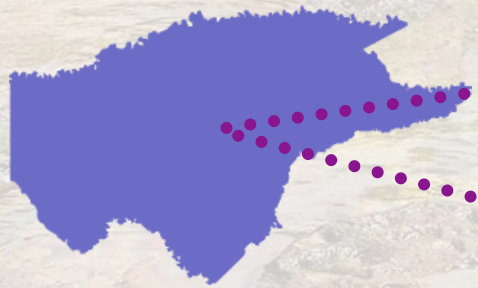
Entidades públicas con mayores variaciones reportadas entre los boletines #40 y #39

Millones de pesos

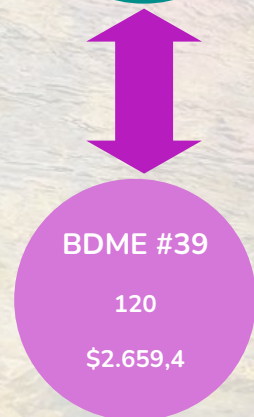
NOMBRE ENTIDAD	BDME #40 NOVIEMBRE 2023	BDME #39 MAYO 2023	VARIACIÓN
El Retorno	1.211,7	2.659,4	(1.447,7)
E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A.	1.393,2	1.875,5	(482,3)
Gobernación del Guaviare	2.732,7	2.396,6	336,1
San José del Guaviare	5.353,1	5.664,0	(310,9)
E.S.E. Hospital San José - San José del Guaviare	150,9	49,7	101,2
SUBTOTAL	10.841,6	12.645,2	(1.803,6)
Otros	1.079,6	1.017,6	62,0
TOTAL	11.921,2	13.662,8	(1.741,6)



Se destaca El Retorno con la mayor variación entre los boletines #40 y #39



En el compilado del Departamento del Guaviare, la entidad que presentó mayor variación es El Retorno (**\$1.447,7**), seguido por E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A. (**\$482,3**) y Gobernación del Guaviare **\$11.244,9**.



Personas Naturales

89 → 98,9%

\$1.196,7 → 98,8%



Personas Jurídicas

1 → 1,1%

\$15,0 → 1,2%

Personas Naturales

110 → 91,7%

\$2.167,3 → 81,5%



Personas Jurídicas

10 → 8,3%

\$492,0 → 18,5%