

INFORMES CONSOLIDADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA Y RESULTADOS 2023

Guainía

Valor Público y Sostenibilidad



Flor de la Inírida
Foto por: Julio Duarte

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

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 Alzate Arias

Lizeth Yanira Gutiérrez Duarte



PRESENTACIÓN

A continuación, se presenta el Informe de Situación Financiera y Resultados Consolidados 2023 del Departamento del Guainía, 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, 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, los 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 Guainía. 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 Guainía en 2023, lo que incluye la información de las entidades contables públicas del Departamento. Este informe puede contribuir al control social y ciudadano, así como a la toma de decisiones informadas en el futuro.

MAURICIO GÓMEZ VILLEGAS
Contador General de la Nación



Río Inírida. Foto por
betrand034



Puerto Inírida Guainia foto por
Antonio Galvis en Ruta Ecológica
Facebook



Flor del Inírida foto por Julio
Duarte

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 del Guainía 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 y Gastos. Cada una de estas clases se desagregan en Grupos, estos, a su vez, se subdividen en Cuentas y éstas en Subcuentas, como el concepto más desagregado.

Cifras del informe

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



Río Inírida. Foto por
betrand034



Puerto Inírida Guainia foto por
Antonio Galvis en Ruta Ecológica
Facebook



Flor del Inírida foto por Julio
Duarte

GUAINÍA

Capital:
Puerto Inírida



Avistamiento de delfines rosados foto por Francisco Contreras

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

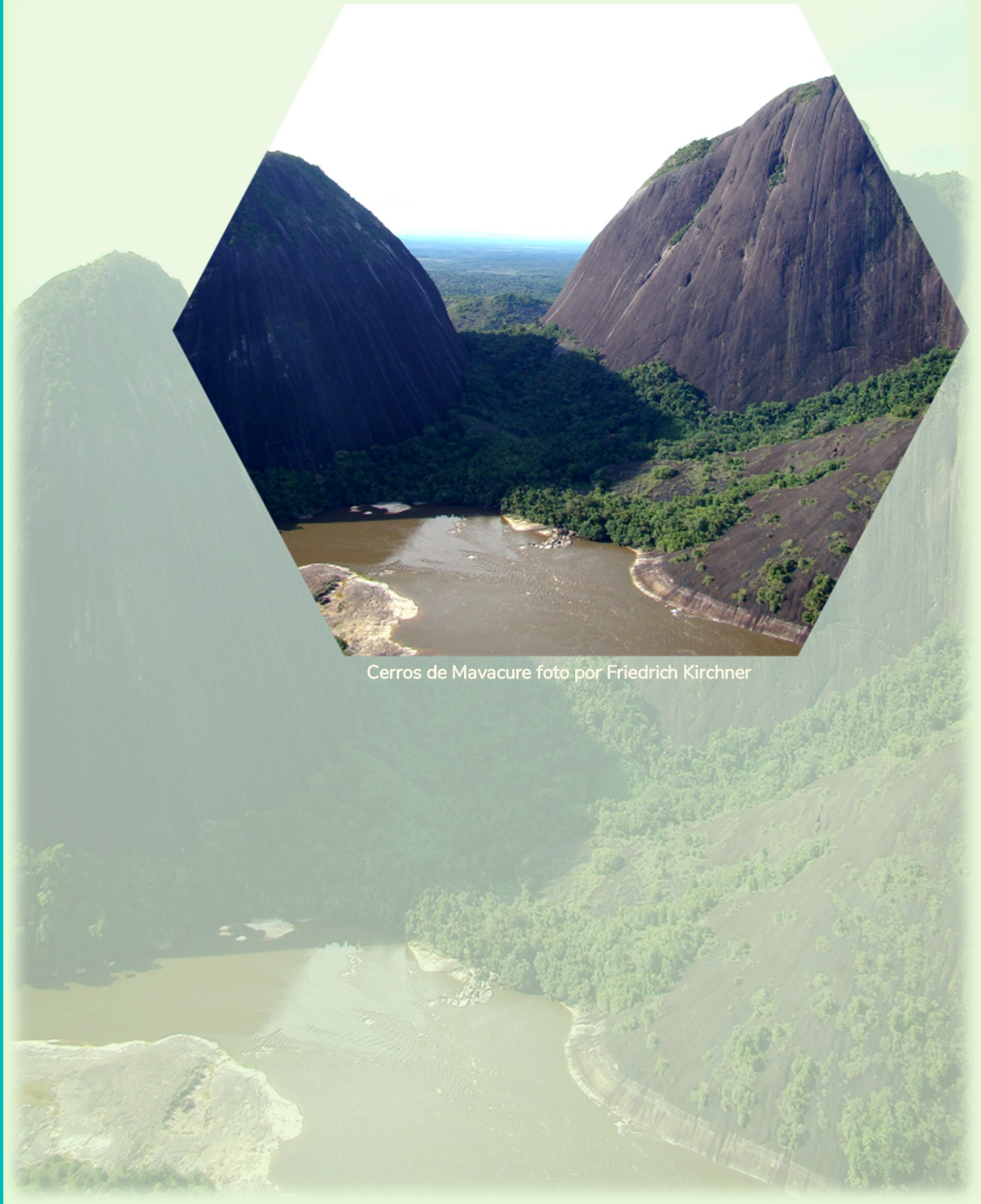


Puerto Inírida Guainia foto por Antonio Galvis en Ruta Ecológica Facebook

CONSOLIDADO
2 0 2 3

01

DATOS FINANCIEROS BÁSICOS



Cerros de Mavacure foto por Friedrich Kirchner

Cifras en millones de pesos

Población:

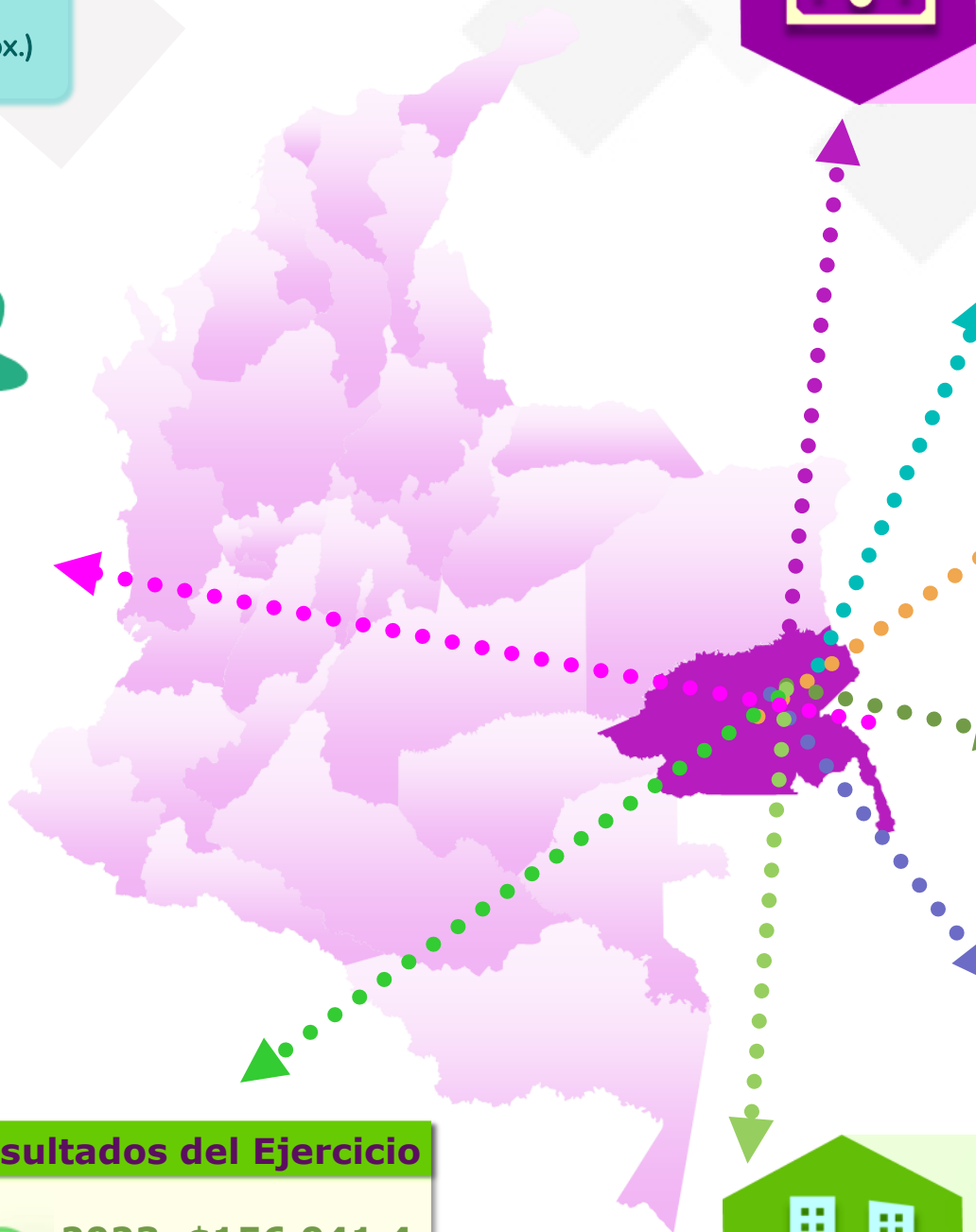
56.551

Habitantes (Aprox.)

(Fuente: DANE)



2 son los Municipios del Departamento del Guainía



↑ **Activos**

2023: \$1.277.580,2

2022: \$1.046.458,8



↑ **Pasivos**

2023: \$115.419,9

2022: \$93.819,7



↑ **Patrimonio**

2023: \$1.162.165,3

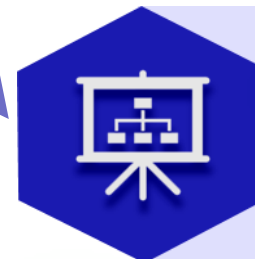
2022: \$952.639,1



↑ **Ingresos**

2023: \$563.645,3

2022: \$420.803,7



↑ **Costos de ventas**

2023: \$50.537,7

2022: \$34.030,4



↑ **Gastos**

2023: \$360.237,2

2022: \$306.251,5

Resultados del Ejercicio



2023: \$156.041,4

2022: \$78.293,0

02

COBERTURA



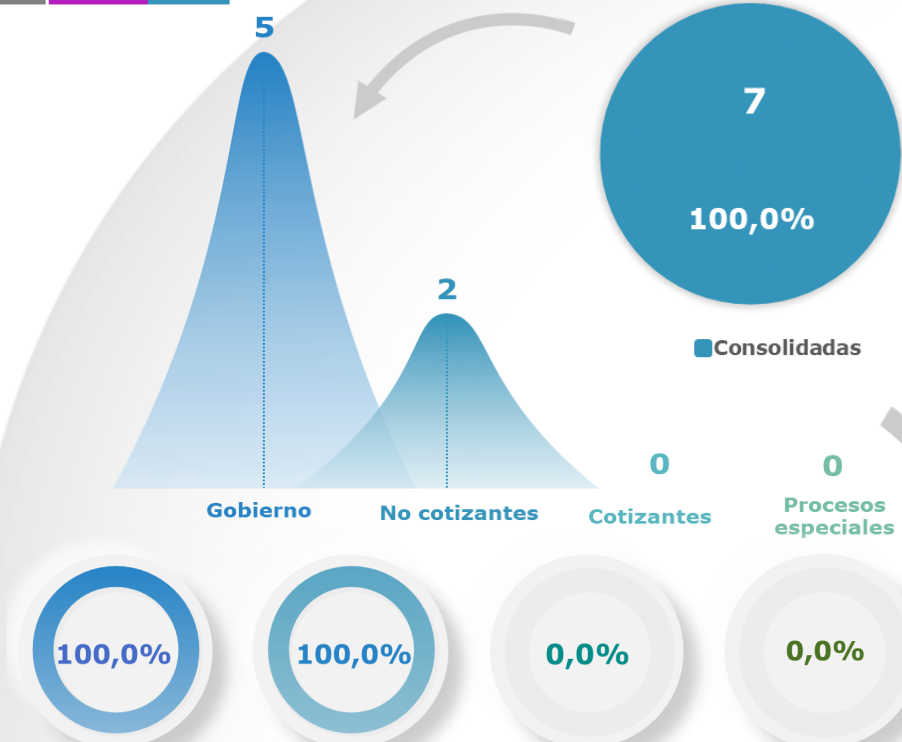
Puerto Inírida Guainía foto por Antonio Galvis en Ruta Ecológica Facebook

COBERTURA 2023

	2023	2022
Consolidadas	7	7
Omisas	0	0
Universo	7	7



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



Gobierno		No cotizantes	
Alcaldías 3	Otras ent. Gov. gral 2	E.S.P 2	E.S.E 1
	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.

COBERTURA 2022

03

DATOS CLAVE DEL INFORME DE RESULTADOS



REPÚBLICA DE COLOMBIA
INFORME CONSOLIDADO DE RESULTADOS
DEPARTAMENTO DEL GUAINÍA
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	563.645,3	420.803,7	142.841,6	33,9
Ingresos sin contraprestación	484.089,4	360.361,3	123.728,1	34,3
Ingresos fiscales	55.199,5	43.039,2	12.160,2	28,3
Transferencias y subvenciones	428.890,0	313.415,9	115.474,0	36,8
Operaciones interinstitucionales	-	3.906,2	(3.906,2)	(100,0)
Ingresos con contraprestación	57.195,7	40.171,8	17.023,9	42,4
Venta de bienes	707,5	616,0	91,5	14,8
Venta de servicios	56.488,2	39.555,8	16.932,4	42,8
Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	11.324,4	5.494,5	5.829,9	106,1
Otros ingresos	11.035,8	14.776,0	(3.740,2)	(25,3)
COSTOS DE VENTAS	50.535,7	34.030,4	16.505,3	48,5
Costo de ventas de bienes	120,5	481,1	(360,7)	(75,0)
Costo de ventas de servicios	50.415,2	33.549,3	16.865,9	50,3
GASTOS	360.237,2	306.251,5	53.985,7	17,6
De administración y operación	90.844,9	60.679,8	30.165,1	49,7
De ventas	480,7	243,3	237,4	97,6
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	21.420,8	18.868,7	2.552,1	13,5
Transferencias y subvenciones	57.458,6	69.717,7	(12.259,1)	(17,6)
Gasto público social	180.390,9	139.945,0	40.445,8	28,9
Comisiones, Financieros y Ajuste por diferencia en caml	401,4	2.230,2	(1.828,8)	(82,0)
Otros gastos	9.240,0	14.566,8	(5.326,8)	(36,6)
RESULTADO ANTES DE OPERACIONES RECÍPROCAS	152.872,4	80.521,8	72.350,6	89,9
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(1.915,4)	(2.869,6)	954,2	33,3
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	(5.084,4)	(640,7)	(4.443,7)	(693,6)
RESULTADO DEL EJERCICIO	156.041,4	78.292,9	77.748,5	99,3

INGRESOS

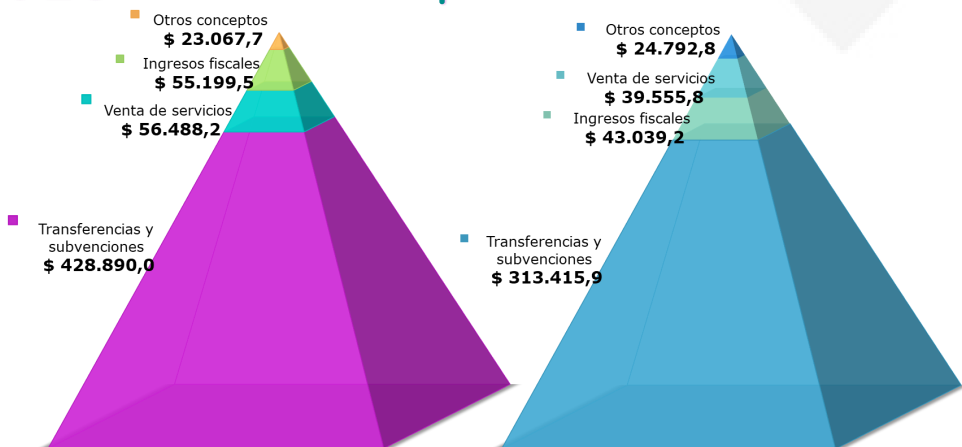
\$563.645,3

\$420.803,7

2023

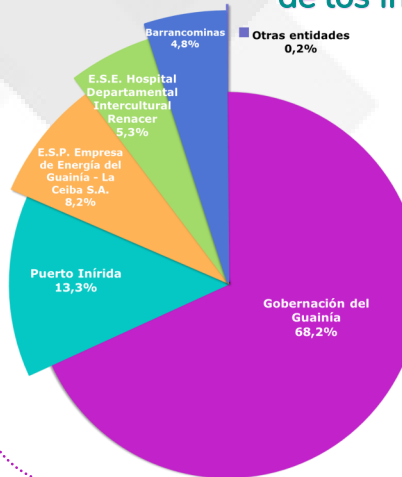
Composición

2022



A 31 de diciembre de 2023, los Ingresos alcanzaron la cifra de \$563.645,3, lo que representa una variación de \$142.841,6 mayor que en el año 2022.

Entidades con mayores valores agregados de los Ingresos de 2023



- Gobernación del Guainía \$397.902,4,
- Puerto Inírida \$77.753,6,
- E.S.P. Empresa de Energía del Guainía la Ceiba S.A \$47.905,2,
- E.S.E. Hospital Departamental Intercultural Renacer \$31.136,0,
- Barrancominas \$27.985,0.

Cuentas más representativas de los Ingresos de 2023

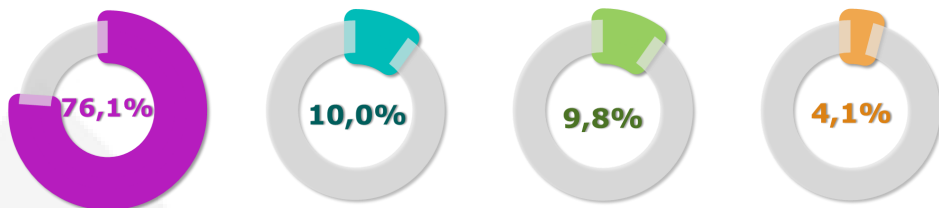
Transfencias y subvenciones	Venta de servicios	Ingresos fiscales
Sistema general de participaciones \$201.057,3 46,9%	Servicio de energía \$45.327,9 80,2%	Impuestos \$41.427,9 75,0%
Sistema general de regalías \$132.592,8 30,9%	Servicios de salud \$15.262,7 27,0%	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios \$13.775,3 25,0%
Otras transferencias \$60.705,3 14,2%	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (DB) (\$4.124,1) (7,3%)	Devoluciones y descuentos (db) (\$3,8) 0,0%
*Otros conceptos \$34.534,6 8,1%	*Otros conceptos \$21,7 0,0%	

En la cuenta Sistema general de participaciones, la subcuenta con mayor importancia relativa es Participación para la educación que asciende a la suma de \$79.161,8.

Las entidades más representativas son: Gobernación del Guainía con un saldo de \$77.087,8, y Puerto Inírida por \$1.545,9.

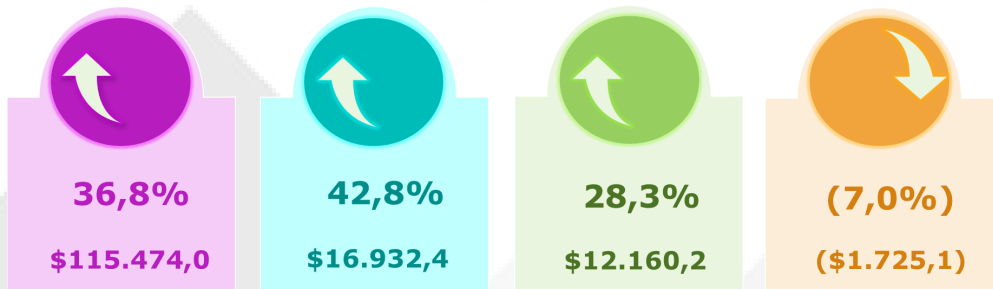
*Los "Otros conceptos" analizados individualmente son inferiores a las cuentas más representativas.

Participación en el total de los Ingresos de 2023



El grupo Transfencias y subvenciones, presenta la mayor participación con un valor de \$428.890,0, equivalente al 76,1% sobre el total de los Ingresos.

Variación de los Ingresos frente a 2022



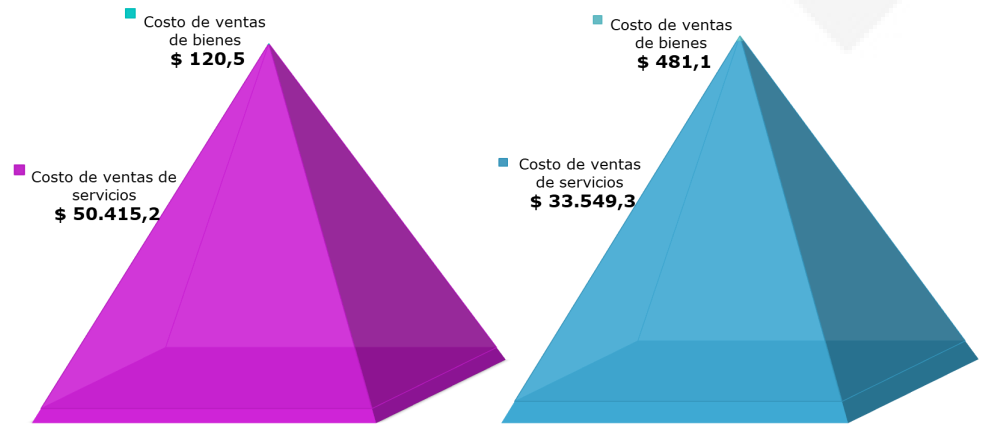
Evolución de los Ingresos



Entre los años 2019 y 2023 los Ingresos presentan un aumento de \$283.414,2 al pasar de \$280.231,1 a \$563.645,3.

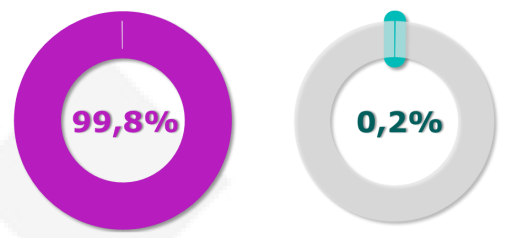
COSTOS DE VENTAS

2023 **\$50.535,7** **Composición** **\$34.030,4** **2022**



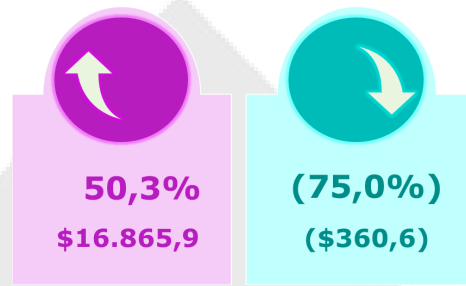
A 31 de diciembre de 2023, los Costos de ventas alcanzaron la cifra de **\$50.535,7**, lo que representa una variación de **\$16.505,3** mayor que en el año 2022.

Participación en el total de los Costos de ventas de 2023



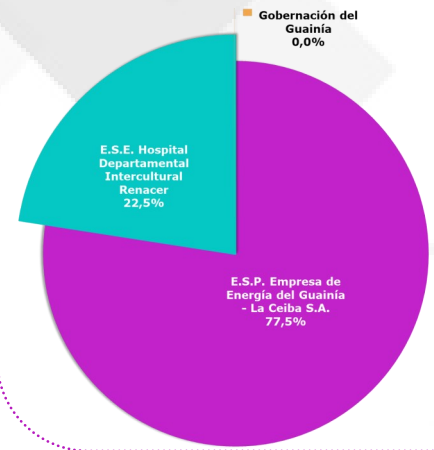
El grupo Costo de ventas de servicios, con un valor de **\$50.415,2**, y el Costo de ventas de bienes, con **\$120,5**, representan el **99,8%** y el **0,2%** del total de la clase respectivamente.

Variación de los Costos de ventas frente a 2022



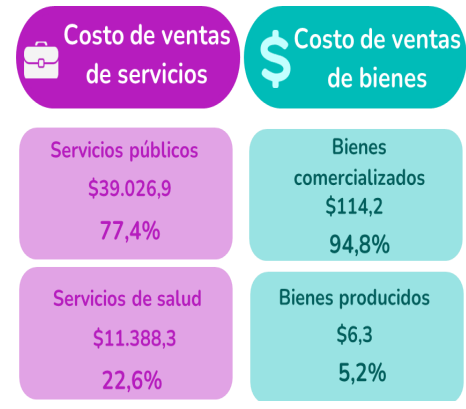
El grupo Costo de ventas de servicios presentó un incremento de **\$16.865,9**, equivalente al **50,3%** frente al año anterior; se destaca la variación de la cuenta consolidada Servicios públicos es mayor con un valor de **\$6.689,1**.

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



- E.S.P. Empresa de Energía del Guainía La Ceiba S.A **\$39.141,1**,
- E.S.E Hospital Departamental Intercultural Renacer **\$11.388,3**,
- Gobernación del Guainía **\$6,3**.

Cuentas más representativas de los Costos de ventas de 2023

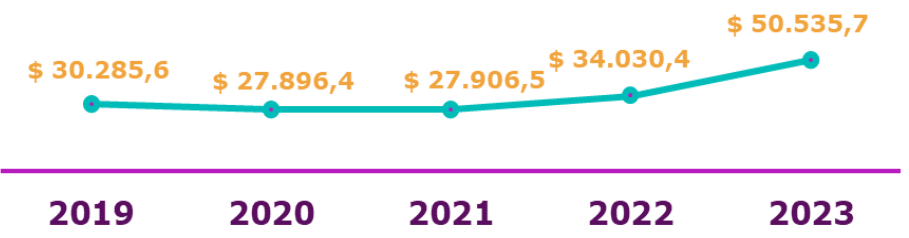


En la cuenta Servicios públicos, la subcuenta Energía, asciende a **\$39.026,9** y representa el **77,4%** del total.

La entidad que reportó el 100% en esta subcuenta es E.S.P Empresa de Energía del Guainía - La Ceiba S.A

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

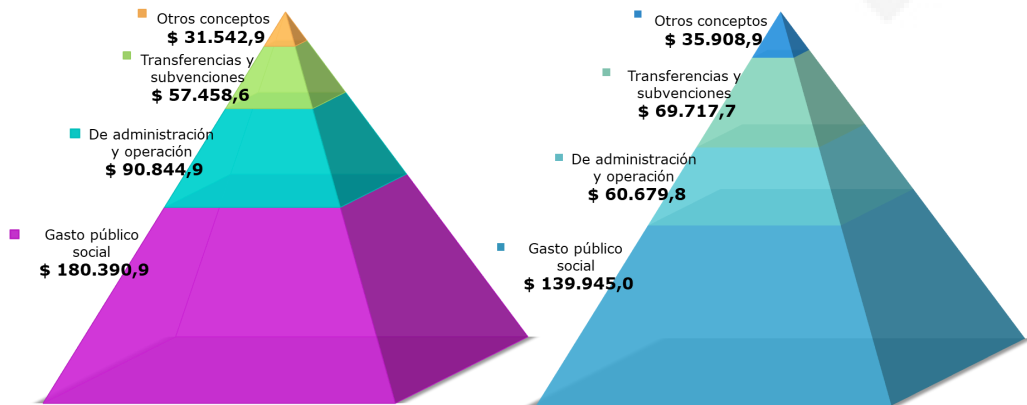
Evolución de los Costos de ventas



Entre los años 2019 y 2023 los Costos de ventas presentan un aumento de **\$20.250,1** al pasar de **\$30.285,6** a **\$50.535,7**

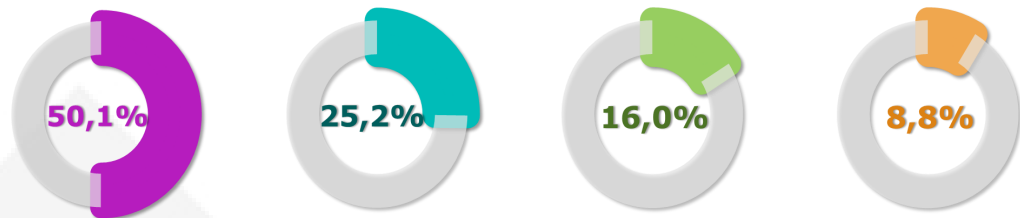
GASTOS

\$360.237,2 **2023** **Composición** **\$306.251,4** **2022**



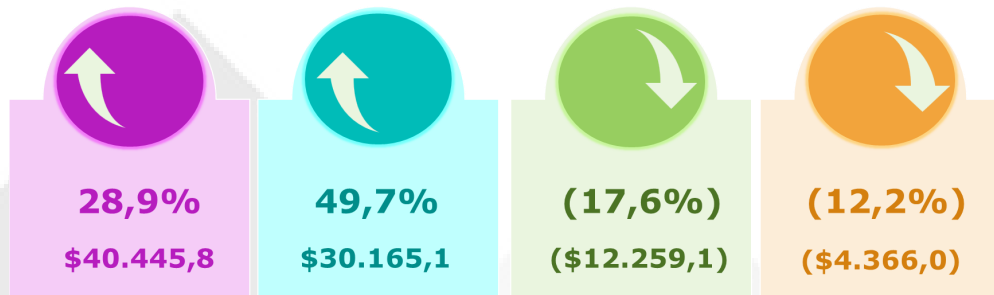
A 31 de diciembre de 2023, los Gastos alcanzaron la cifra de **\$360.237,2** lo que representa una variación de **\$53.985,8**, mayor que en el año 2022.

Participación de el total de los Gastos de 2023

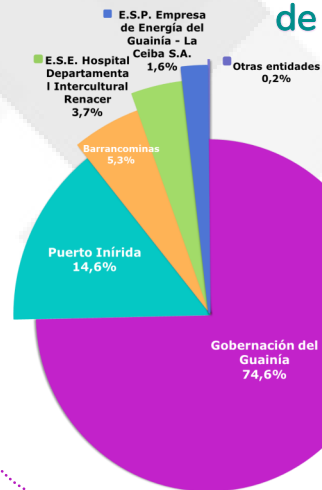


El grupo Gasto público social, presenta la mayor participación con un valor de **\$180.390,9**, equivalente al **50,1%** sobre el total del los gastos.

Variación de los Gastos frente a 2022

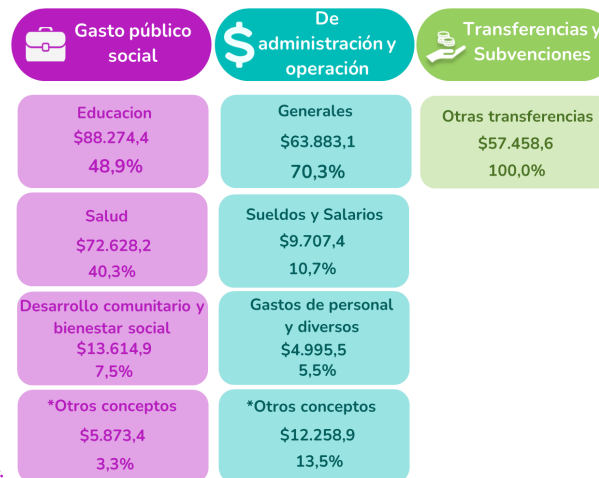


Entidades con mayores valores agregados de los Gastos de 2023



- Gobernación del Guainía **\$397.896,2**,
- Puerto Inírida **\$77.753,6**,
- Barrancominas **\$27.985,0**,
- E.S.E Hospital Departamental Intercultural Renacer **\$19.747,8**,
- E.S.P. Empresa de Energía del Guainía S.A - La Ceiba S.A. **\$8.764,1**.

Cuentas más representativas de los Gastos de 2023

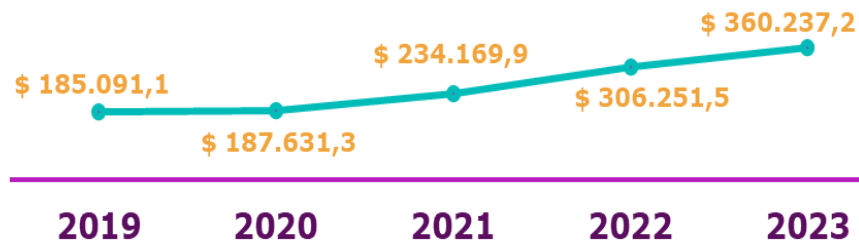


En el grupo Gasto público social, la subcuenta con mayor importancia relativa es Educación que asciende a la suma de **\$88.274,4**.

Las entidades más representativas son: Gobernación del Guainía **\$84.880,6**, y Puerto Inírida por **\$3.393,9**, las cuales reportan la totalidad de la cuenta

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

Evolución de los Gastos

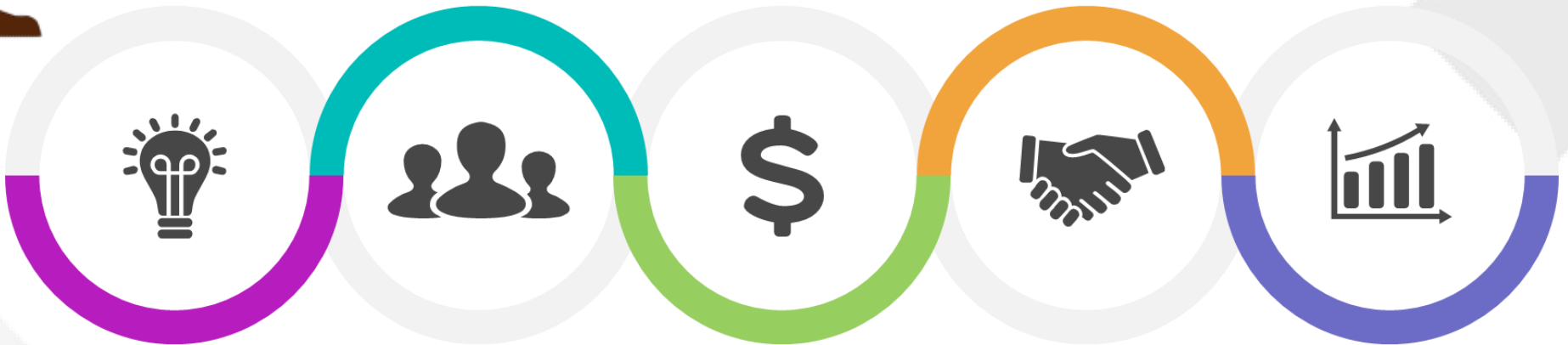


Entre los años 2019 y 2023 los Gastos presentan un aumento de **\$175.146,1** al pasar de **\$185.091,1** a **\$360.237,2**.



Entérate...

- 1 E.S.E Hospital Departamental Intercultural Renacer, es el único hospital del departamento, reportó información con corte a 31 de diciembre de 2023, con ingresos por **\$31.136,0**
- 2 Del total del ingreso, la participación para la Educación representa el **14,0%**, siendo la mas significativa. La Gobernación del Guainía se posiciona como la entidad de mayor importancia relativa al reportar **\$77.087,8**.
- 3 La E.S.P. Empresa de Energía del Guainía - La Ceiba S.A. registra Ingresos por **\$47.905,2**, en la información con corte a 31 de diciembre de 2023.



- 4 La E.S.P. Empresa de Energía del Guainía - La Ceiba S.A. reportó información por concepto de Costo de ventas de servicios por **\$39.141,1**, en la información con corte a 31 de diciembre de 2023
- 5 De los dos Municipios que conforman el Departamento del Guainía, Puerto Inírida, reportó ingresos por **\$77.753,6**, destacándose como el de mayor relevancia por este concepto.
- 6 El concepto Educación representa el **48,9%** del Gasto público social, lo que lo convierte en el más relevante. En este aspecto, La Gobernación del Guainía reportó **\$84.880,6**, posicionándose como la entidad de mayor importancia relativa.
- 7 La E.S.P Empresa de Energía del Guainía - La ceiba S.A, reportó el 100% de los Ingresos por concepto de Servicio de energía con un valor de **\$45.343,6**.

04

DATOS CLAVE DEL INFORME DE SITUACIÓN FINANCIERA



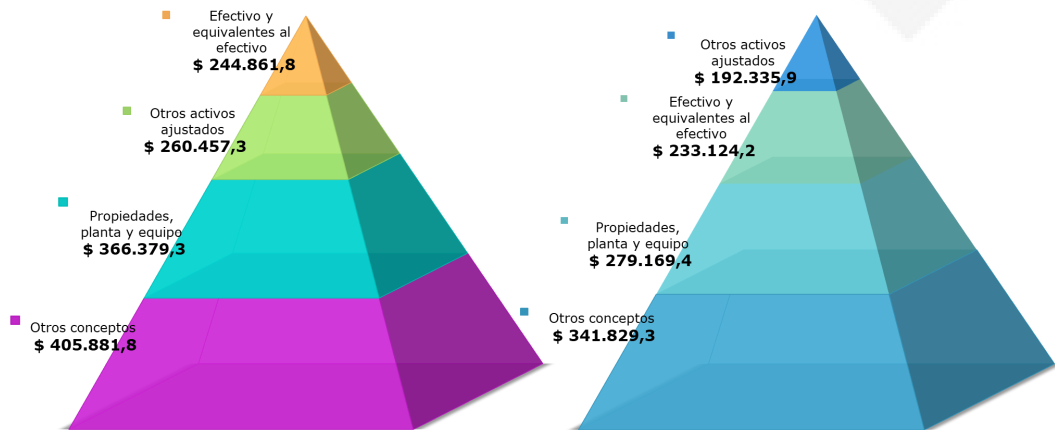
Rio_Inirida_pasando_por_Mavecure_-foto por Carlos E Duarte

REPÚBLICA DE COLOMBIA
INFORME CONSOLIDADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEPARTAMENTO DEL GUAINÍA
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	560.581,1	476.767,1	83.814,0	17,6	Pasivo corriente	105.394,1	84.347,3	21.046,8	25,0
Efectivo y equivalentes al efectivo	244.861,8	233.124,2	11.737,6	5,0	Préstamos por pagar	3.647,8	-	3.647,8	-
Inversiones de administración de liquidez	2.435,4	-	2.435,4	-	Cuentas por pagar	81.532,4	73.316,2	8.216,2	11,2
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	4.040,0	3.122,5	917,5	29,4	Beneficios a los empleados	5.100,2	2.994,9	2.105,3	70,3
Cuentas por cobrar sin contraprestación	178.804,8	147.405,1	31.399,7	21,3	Provisiones	2.525,6	1.220,8	1.304,8	106,9
Cuentas por cobrar con contraprestación	30.663,8	22.835,0	7.828,8	34,3	Pasivos por impuestos diferidos	560,7	560,7	-	-
Préstamos por cobrar	3.933,1	3.607,5	325,7	9,0	Otros pasivos	12.027,3	6.254,7	5.772,6	92,3
Inventarios	8.466,4	6.098,1	2.368,3	38,8	Pasivo no corriente	10.020,8	9.472,4	548,5	5,8
Activos intangibles	3,9	-	3,9	-	Cuentas por pagar	96,3	0,8	95,5	12.086,1
Otros activos	87.371,9	60.574,8	26.797,2	44,2	Provisiones	8.813,1	8.813,1	-	-
Activo no corriente	716.999,1	569.691,7	147.307,4	25,9	Otros pasivos	1.111,4	658,5	453,0	68,8
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	3.040,4	2.870,9	169,5	5,9	TOTAL PASIVO	115.414,9	93.819,7	21.595,2	23,0
Cuentas por cobrar sin contraprestación	464,5	447,3	17,1	3,8	PATRIMONIO	1.162.165,3	952.639,1	209.526,2	22,0
Cuentas por cobrar con contraprestación	1,0	-	1,0	-	Patrimonio de las entidades de gobierno	971.444,8	870.706,6	100.738,2	11,6
Propiedades, planta y equipo	366.379,3	279.169,4	87.209,9	31,2	Patrimonio de las empresas	28.757,1	-	28.757,1	-
Bienes de uso público e históricos y culturales	174.032,5	155.442,9	18.589,6	12,0	Resultados consolidados del ejercicio	156.041,4	78.293,0	77.748,4	99,3
Activos intangibles	204,3	304,5	(100,2)	(32,9)	Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio	5.267,7	3.155,5	2.112,3	66,9
Activos por impuestos corrientes	1.572,8	1.149,9	422,9	36,8	Participación no controladora	654,4	484,1	170,3	35,2
Activos por impuestos diferidos	312,1	312,1	-	-					
Otros activos	170.992,2	129.994,7	40.997,5	31,5					
TOTAL ACTIVO	1.277.580,2	1.046.458,8	231.121,4	22,1	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.277.580,2	1.046.458,8	231.121,4	22,1
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	13.062,7	12.880,8	181,9	1,4	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	104.789,9	53.171,9	51.618,0	97,1
Activos contingentes	2.801,3	2.620,8	180,5	6,9	Pasivos contingentes	103.526,6	52.016,2	51.510,4	99,0
Deudoras de control	10.261,4	10.260,0	1,4	0,0	Acreedoras de control	1.263,3	1.155,8	107,6	9,3

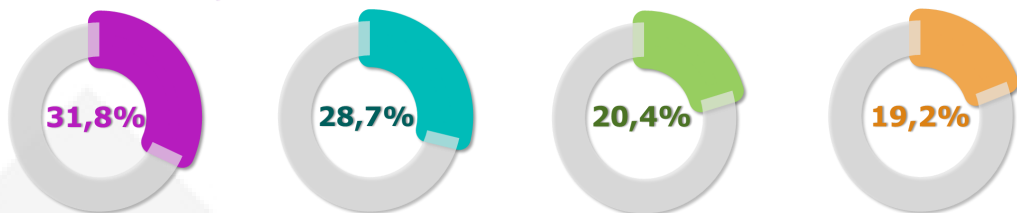
ACTIVOS

\$1.277.580,2 **2023** **Composición** **\$1.046.458,8** **2022**



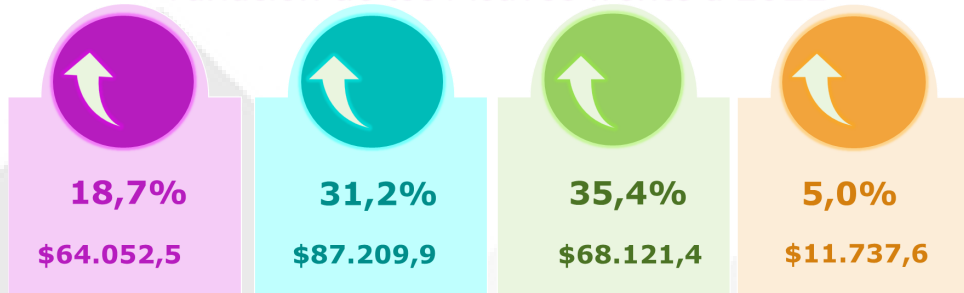
A 31 de diciembre de 2023, los Activos alcanzaron la cifra de **\$1.277.580,2**, lo que representa una variación de **\$231.121,4** mayor que en el año 2022.

Participación en el total de los Activos de 2023

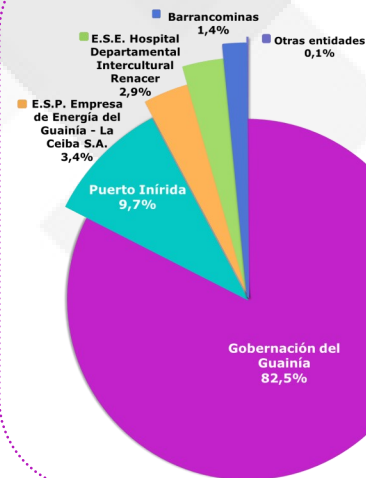


El grupo Propiedades, planta y equipo, presenta la mayor relevancia con un valor de **\$366.379,3**, equivalente al **28,7%** sobre el total de los Activos.

Variación de los Activos frente a 2022



Entidades con mayores valores agregados en los Activos 2023



- Gobernación del Guainía **\$1.190.668,2**,
- Puerto Inírida **\$140.102,2**,
- E.S.P Empresa de Energía del Guainía - La Ceiba S.A. **\$48.517,9**.
- E.S.E. Hospital Departamental Intercultural Renacer **\$41.849,7**
- Barrancominas **\$20.103,4**.

Cuentas más representativas en los Activos de 2023

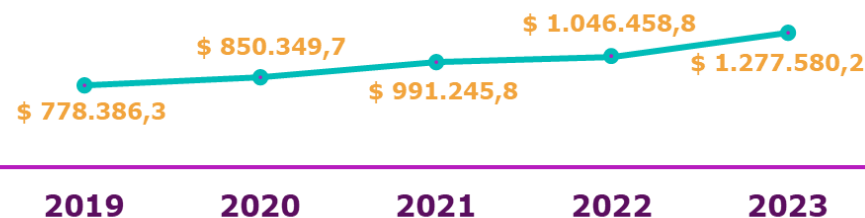
Propiedades, planta y equipo	Otros activos	Efectivo y equivalentes al efectivo
Edificaciones \$172.752,4 47,2%	Neto plan de activos para beneficios \$102.221,3 39,2%	Depósitos en instituciones financieras \$232.784,0 95,1%
Construcciones en Curso \$126.253,6 34,5%	Avances y anticipos entregados \$86.419,8 33,2%	Efectivo de uso restringido \$11.065,1 4,5%
Terrenos \$40.485,3 11,1%	Derechos en fideicomiso \$52.800,1 20,3%	Fondos en tránsito \$1.010,5 0,4%
*Otros conceptos \$26.888,0 7,3%	*Otros conceptos \$ 19.016,1 7,3%	Caja \$2,1 0,0%

En la cuenta Edificaciones la subcuenta con mayor participación es Colegios y escuelas que asciende a la suma de **\$101.781,4**.

La Gobernación del Guainía reporta el **100%** del total.

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

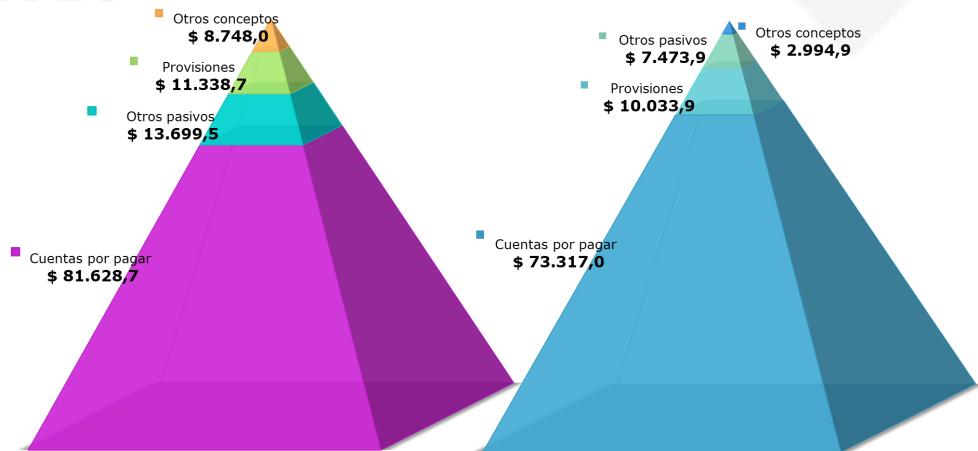
Evolución de los Activos



Entre los años 2019 y 2023 los Activos presentan un aumento de **\$499.193,9** al pasar de **\$778.386,3** a **\$1.277.580,2**.

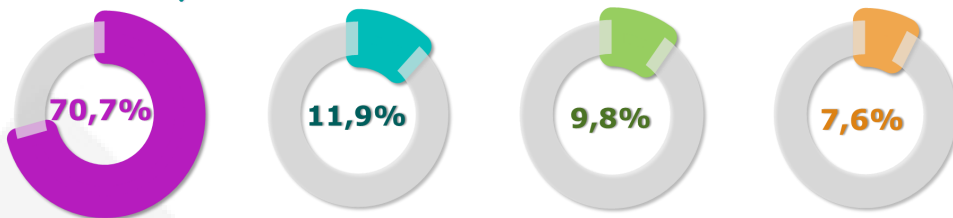
PASIVOS

2023 **\$115.414,9** **Composición** **2022** **\$93.819,7**



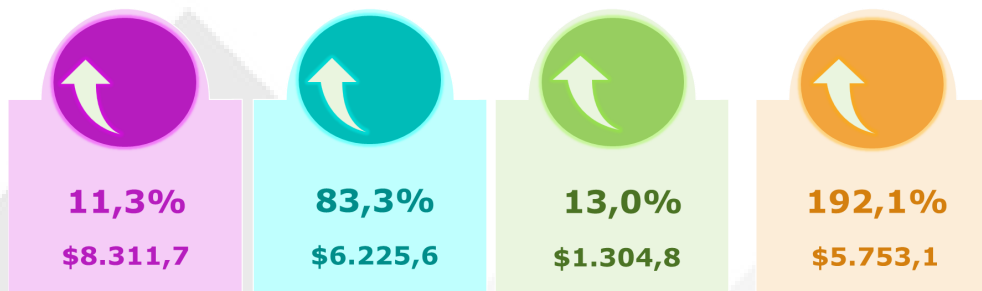
A 31 de diciembre de 2023, los Pasivos alcanzaron la cifra de **\$115.414,9**, lo que representa una variación de **\$21.595,2** mayor que en el año 2022.

Participación en el total de los Pasivos de 2023

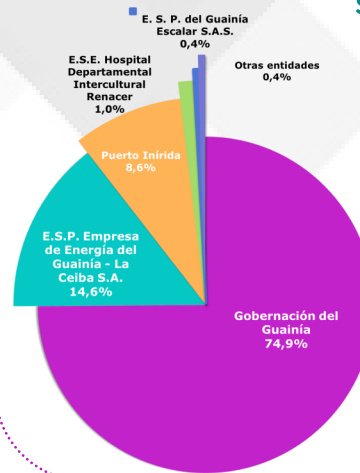


El grupo Cuentas por pagar, representa la mayor participación con un valor de **\$81.628,7**, equivalente al **70,7%** sobre el total del los Pasivos.

Variación de los Pasivos frente a 2022



Entidades con mayores valores agregados en los Pasivos de 2023



- Gobernación del Guainía **\$210.115,5**,
- E.S.P. Empresa de Energía del Guainía - La Ceiba S.A. **\$41.009,5**,
- Puerto Inírida **\$24.140,2**,
- E.S.E Hospital Departamental Intercultural Renacer . **\$2.936,7**,
- E.S.P del Guainía Escalar S.A.S **\$1.210,5**.

Cuentas más representativas de los Pasivos de 2023

Cuentas por Pagar	Otros Pasivos	Provisiones
Adquisición de bienes y servicios nacionales \$34.642,1 42,4%	Avances y anticipos recibidos \$6.732,4 49,1%	Litigios y demandas \$11.329,8 99,9%
Recursos a favor de terceros \$33.547,3 41,1%	Recursos recibidos en administración \$4.173,8 30,5%	Provisiones diversas \$9,0 0,1%
Otras cuentas por pagar \$8.057,2 9,9%	Ingresos recibidos por anticipado \$2.231,7 16,3%	
*Otros conceptos \$5.382,1 6,6%	*Otros conceptos \$561,5 4,1%	

En el grupo Cuentas por pagar la subcuenta con mayor importancia relativa es Adquisición de bienes y servicios nacionales que asciende a la suma de **\$34.642,1**.

La entidad más representativa es la E.S.P. Empresa de Energía del Guainía - La Ceiba S.A. con un saldo de **\$24.646,4**.

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

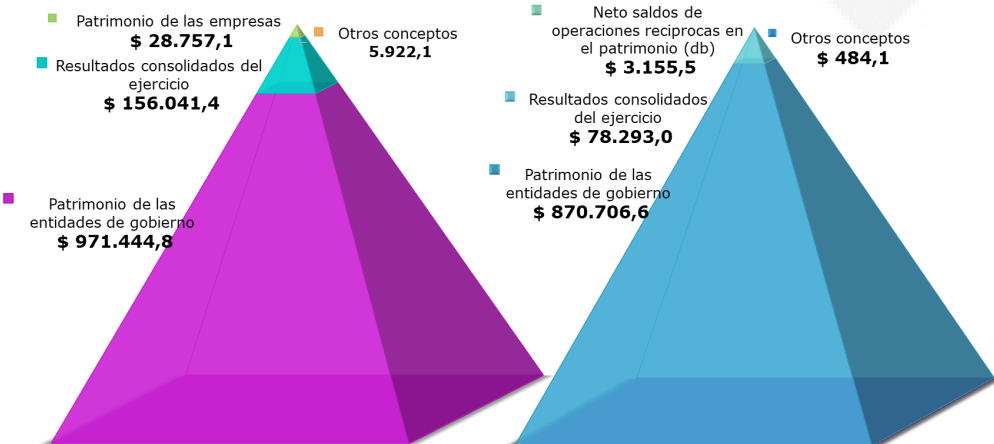
Evolución de los Pasivos



Entre los años 2019 y 2023 los Pasivos presentan un aumento de **\$41.298,3** al pasar de **\$74.116,6** a **\$115.414,9**.

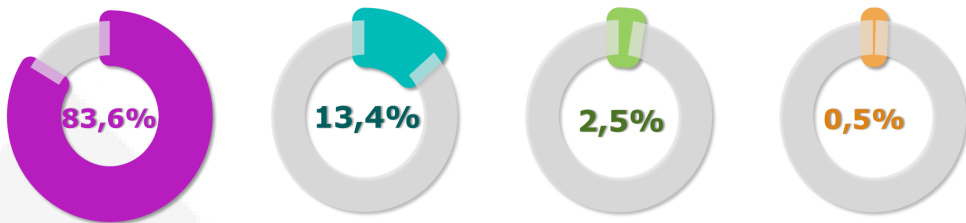
PATRIMONIO

2023 **\$1.162.165,3** **Composición** **\$952.639,1** **2022**



A 31 de diciembre de 2023, el Patrimonio alcanzó la cifra de **\$1.162.165,3**, lo que representa una variación de **\$209.526,2** mayor que en el año 2022.

Participación en el total del Patrimonio de 2023

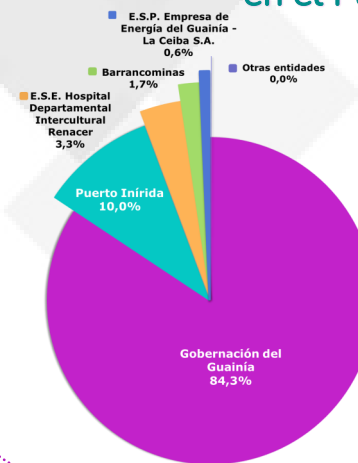


El grupo Patrimonio de las entidades de gobierno, presenta la mayor participación con un valor de **\$45.607.562,8**, equivalente al **83,6%** sobre el total del Patrimonio.

Variación en el Patrimonio frente a 2022



Entidades con mayores valores agregados en el Patrimonio de 2023



- Gobernación del Guainía **\$980.552,7**,
- Puerto Inírida **\$115.962,0**
- E.S.P Empresa de Energía del Guainía - La Ceiba S.A. **\$7.508,3**,
- E.S.E Hospital Departamental Intercultural Renacer **\$38.913,0**,
- Barrancominas **\$19.245,0**.

Cuentas más representativas en el Patrimonio de 2023



En la cuenta resultados de ejercicios anteriores se destaca la subcuenta Utilidades o excedentes acumulados que asciende a la suma de **\$555.816,3**.

La entidad más representativa es la Gobernación del Guainía con un saldo de **\$473.695,3**, y Puerto Inírida con **\$54.500,4,1**

*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 **\$457.895,5** al pasar de **\$704.269,8** a **\$1.162.165,3**.



Entérate...

Prestación de servicios de salud

La subcuenta Plan subsidiado de salud (PBSS) por EPS - con facturación, representa el **36,9%** de los servicios de salud que presta el departamento, con un valor de **\$13.655,8**.

Cuentas por cobrar

El concepto de Transferencias por cobrar representa el **84,7%** del total de las cuentas por cobrar. En este aspecto, la E.S.P Empresa de energía del Guainía - La Ceiba S.A reportó **\$160.750,3**.

Cuentas por pagar

Seis entidades registran el concepto Adquisición de bienes y servicios nacionales, por un total de **\$34.642,1**.

Colegios y escuelas

De los Activos registrados por concepto de Edificaciones, el **58,9%** representa los Colegios y escuelas por valor de **\$101.781,4**.

Bienes de uso público en servicio

La Gobernación del Guainía, registra en la subcuenta Red de carreteras un valor de **\$116.189,9**.

Resultados de ejercicios anteriores

La subcuenta Utilidades o excedentes acumulados de las entidades de gobierno con un saldo de **\$555.816,3**, tiene una participación del **47,8%** sobre el total del Patrimonio.



05

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE



Avistamiento de delfines rosados foto por Francisco Contreras - Precolombina

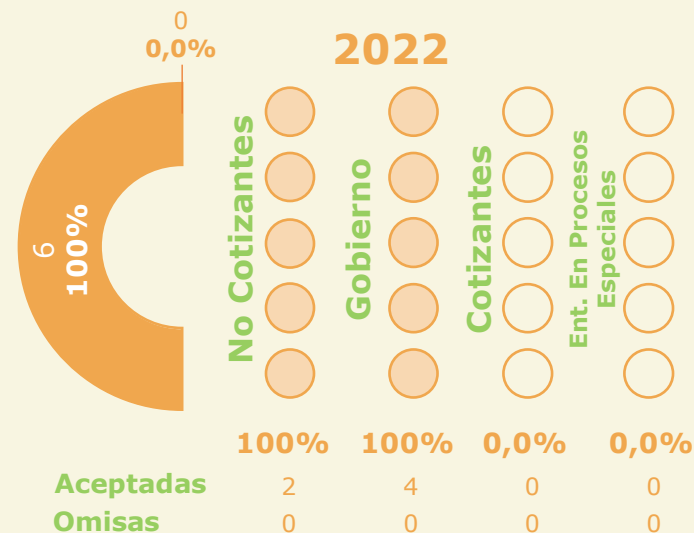
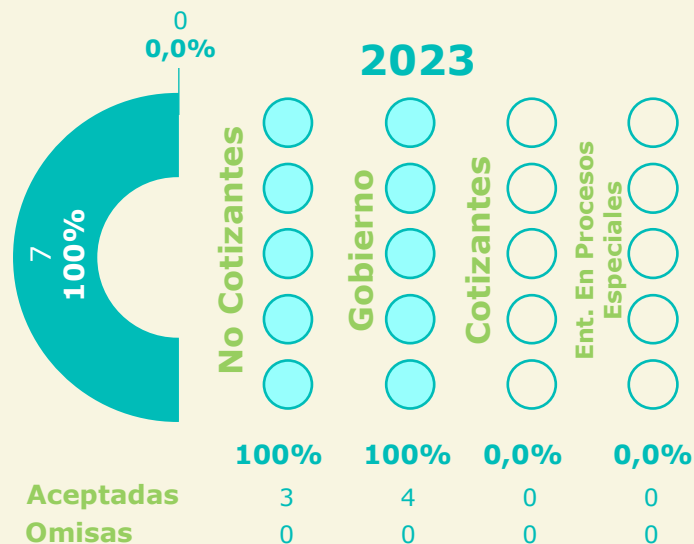


A continuación, se presenta la cobertura y los resultados promedio correspondientes a la **Evaluación del Control Interno Contable (ECIC)**, reportada por las entidades que conforman el Departamento del **Guainía**.

	2023	2022
Aceptadas	7	6
Omisas	0	0
Universo	7	6

Cobertura

El Universo de entidades contables públicas sujetas a la aplicación de la **ECIC** en el Departamento del **Guainía**, está conformado por **7** entidades, las cuales representando el 100% del total, reportaron su evaluación y fueron incluidas en este informe.



Guaviare	4,80	4,66
Huila	4,79	4,75
Casanare	4,78	4,75
Santander	4,75	4,73
Cundinamarca	4,73	4,73
Bogotá D.C.	4,70	4,73
Caldas	4,69	4,69
Norte de Santander	4,67	4,68
Chocó	4,67	4,63
Guainía	4,66	4,47
Valle del Cauca	4,66	4,69
Meta	4,66	4,67
Boyacá	4,65	4,67
Risaralda	4,64	4,65
Magdalena	4,61	4,69
Tolima	4,61	4,61
Putumayo	4,60	4,54

Cesar	4,59	4,59
Quindío	4,57	4,62
Bolívar	4,56	4,58
Cauca	4,55	4,58
Guajira	4,55	4,54
Arauca	4,54	4,47
Córdoba	4,54	4,56
Atlántico	4,54	4,57
Antioquia	4,54	4,56
Nariño	4,51	4,52
Vichada	4,50	4,59
Caquetá	4,49	4,44
Sucre	4,43	4,41
San Andrés	4,40	4,63
Vaupés	4,38	4,66
Amazonas	4,03	4,00

Calificación Promedio por Departamento

En el **2023**, las **7** entidades reportantes del departamento del **Guainía** alcanzaron una calificación promedio de **4,66**. Lo que ubica al departamento en el puesto **10** 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 Guainía en el 2023 fue de **4,53**



La calificación de la Alcaldía de Inírida en el 2023 fue de **4,56**

Calificaciones promedio por etapas y actividades del proceso contable

La etapa con la calificación promedio más alta es **Rendición de Cuentas**, con **4,91**, mientras que la actividad mejor evaluada es **Clasificación** con un promedio de **5,00**.

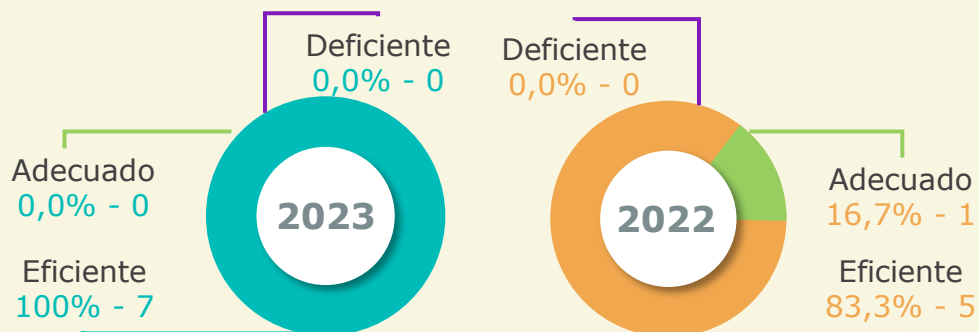
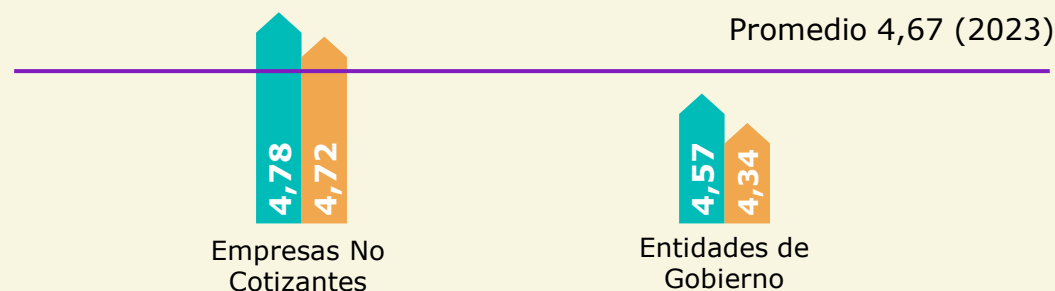
Etapas		Actividades	
Elementos del marco normativo	4,71 / 4,54	Políticas Contables	4,71 / 4,54
Reconocimiento	4,85 / 4,70	Identificación	4,53 / 4,23
		Clasificación	5,00 / 4,78
		Registro	4,98 / 4,91
		Medición inicial	4,90 / 4,88
Medición posterior	4,60 / 4,33	Medición posterior	4,60 / 4,33
Revelación	4,55 / 4,52	Presentación de EEFF	4,55 / 4,52
Rendición de cuentas	4,91 / 4,90	Rendición de cuentas	4,91 / 4,90
Gestión del riesgo	4,11 / 3,59	Gestión del riesgo contable	4,11 / 3,59

Promedio por categorización de municipios

Para el año 2023, de acuerdo con la categorización de los **2** municipios reportantes del departamento (ambos de **categoría 6**), el promedio general es de **4,46**.

Promedio por Marcos

El promedio por Marcos normativos es de **4,67**, donde las **Empresas No Cotizantes** tienen el mayor promedio y las **Entidades de Gobierno** el menor.



Participación por criterio

De las **7** entidades reportantes del **Guainía**, el **100%** se evaluó como **eficiente**, mientras que en 2022 este porcentaje fue del **83,3%** entre **6** entidades.

06

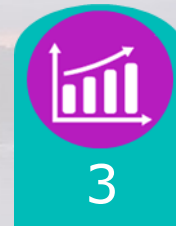
**BOLETÍN DE
DEUDORES
MOROSOS DEL
ESTADO**



Flor del Inírida foto por Julio Duarte

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.



Guainía registra 3 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 Guainía ascienden a **\$7.965,4** y corresponden a **82** deudores.



Personas Naturales



76,8%



Personas Jurídicas

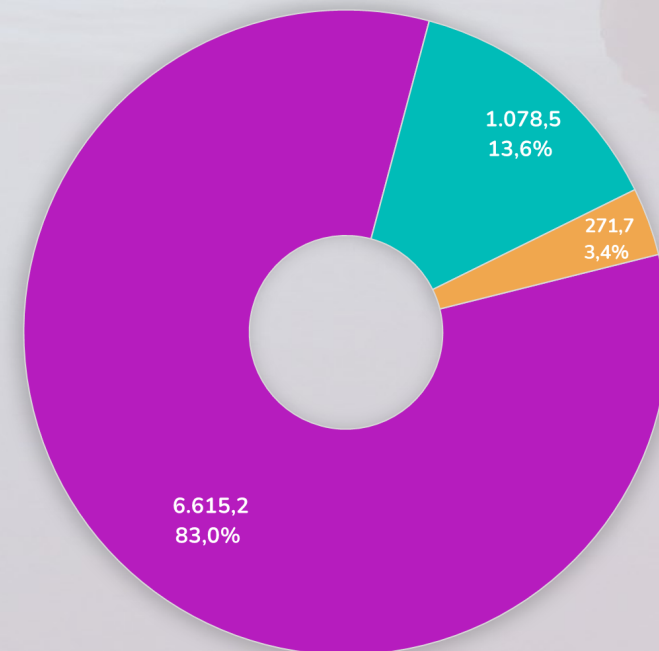


23,2%

Entidades públicas con mayores acreencias

El **100%** del total de las acreencias reportadas por Guainía, están concentradas en 3 entidades. Estas incluyen **63** personas naturales y **19** personas jurídicas, que tienen deuda por **\$925,3** y **\$7.040,1** respectivamente.

- Gobernación de Guainía
- Puerto Inírida
- E.S.P. Empresa de Energía del Guainía - La Ceiba S.A.

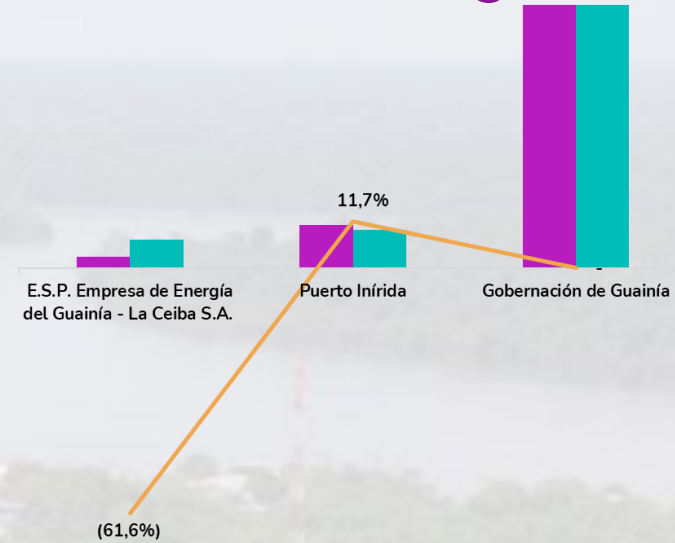


Entidades públicas con mayores variaciones reportadas entre los boletines #40 y #39

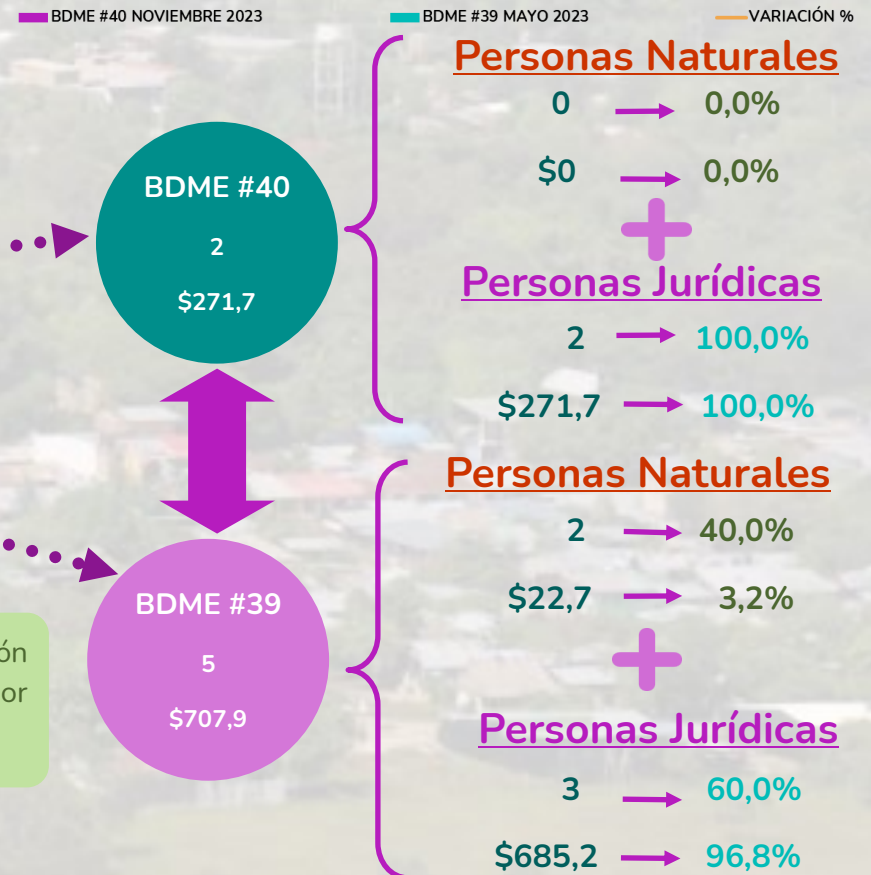


Millones de pesos

NOMBRE ENTIDAD	BDME #40 NOVIEMBRE 2023	BDME #39 MAYO 2023	VARIACIÓN
E.S.P. Empresa de Energía del Guainía - La Ceiba S.A.	271,7	707,9	(436,2)
Puerto Inírida	1.078,5	965,8	112,7
Gobernación de Guainía	6.615,2	6.615,2	-
SUBTOTAL	7.965,4	8.288,9	(323,5)
Otros	-	-	-
TOTAL	7.965,4	8.288,9	(323,5)



Se destaca E.S.P. Empresa de Energía del Guainía - La Ceiba S.A. con la mayor variación entre los boletines #40 y #39



En el compilado del Departamento del Guainía, la entidad que presentó mayor variación es E.S.P. Empresa de Energía del Guainía - La Ceiba S.A. con **(\$436,2)**, seguido por Puerto Inírida con **\$112,7**.