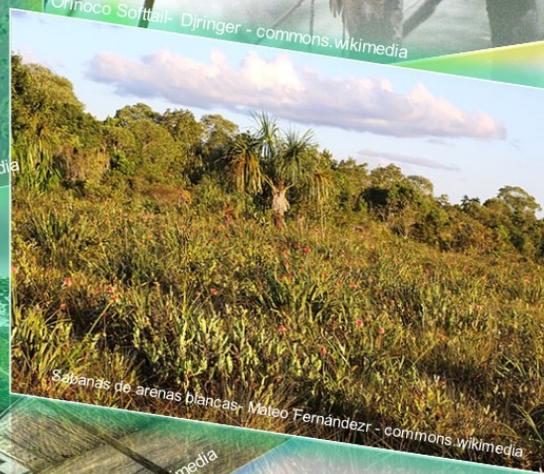
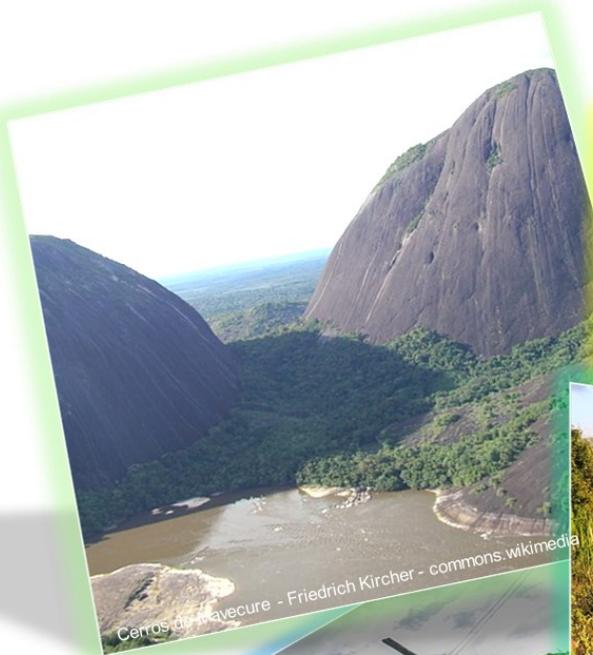


# DEPARTAMENTO DE GUAINÍA



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 PRODUCTO (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 Guainía, 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 Guainía. 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 Guainía 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 Cundinamarca 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](http://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



**Capital:**

**Puerto Inírida**



**Población:**  
**55.091** Habitantes  
(Fuente: DANE)



**Ingresos por impuestos:**  
**\$38.910,9**



**Ingresos por transferencias:**  
**\$313.415,9**



**Gasto público social:**  
**\$139.945,0**



**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



## ACTIVOS



**2022** \$1.046.458,8  
**2021** \$991.245,8



## INGRESOS



**2022** \$420.803,7  
**2021** \$381.988,3



## PASIVOS



**2022** \$93.819,7  
**2021** \$116.283,3



## GASTOS



**2022** \$306.251,5  
**2021** \$234.169,9



## PATRIMONIO



**2022** \$952.639,1  
**2021** \$874.962,6



## COSTOS



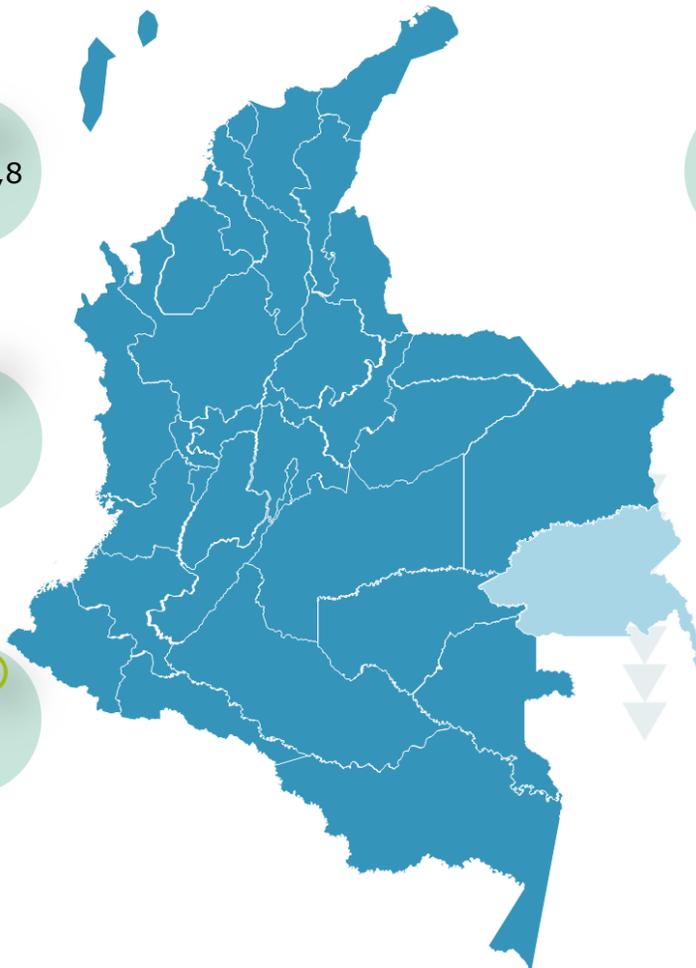
**2022** \$34.030,4  
**2021** \$27.906,5



## RESULTADOS



**2022** \$78.293,0  
**2021** \$119.234,4



## COBERTURA

	2022	2021
Consolidadas	7	6
Omisas	-	-
Universo	7	6



# ¿SABÍAS QUÉ?

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



**7** son las entidades de Guainía 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: **5** Gobierno y **2** No cotizantes .



**2** Son las Empresas de energía que reportaron información con corte a 31 de diciembre de 2022 por Ingresos. La E.S.P. Empresa de energía del Guainía—La Ceiba S.A reportó **\$40.833,6** siendo el de mayor relevancia en este concepto.

De los **2** Municipios que conforman el Departamento de Guainía, el Municipio de Puerto Inírida reportó ingresos por **\$58.290,1** destacándose como el de mayor relevancia por este concepto.



**3** son las entidades que reportaron ingresos por concepto de Impuestos. La Gobernación de Guainía reportó **\$28.891,6** siendo la de mayor relevancia por este concepto.

**EDUCACIÓN** con una participación del **45.4%** es el concepto con mayor importancia relativa del total del Gasto público social que asciende a la suma de **\$139,945,0**.



De las **2** Empresas de Servicios Públicos que reportaron información en el Gasto, la E.S.P. Empresa de Energía del Guainía - La Ceiba S.A. reportó **\$6.808,7** situándose como la de mayor relevancia por este concepto.

**1** Municipio de la Gobernación de Guainía, el Municipio de Puerto Inírida reportó Construcciones en curso por **\$17.562,3** estableciéndose como el de mayor relevancia por este concepto.



**EDIFICACIONES** con una participación del **26,2%** es el segundo concepto con mayor importancia relativa del total de Propiedad planta y equipo que asciende a la suma de **\$73.095,8**.

**1** Empresa de Servicios Públicos reporto información por concepto de Recursos a favor de terceros, E.S.P. Empresa de Energía del Guainía - La Ceiba S.A. reportó **\$74,1**.



**2** son las entidades que reportaron información por concepto de Recursos recibidos en administración, la E.S.P. Empresa de Energía del Guainía - La Ceiba S.A. reportó **\$2.200,7** destacándose como la de mayor relevancia por este concepto.

De las **2** Alcaldías de la Gobernación de Guainía que reportaron información por concepto de Recursos entregados en administración. Barracominas reportó **\$2.870,3** siendo el de mayor relevancia en este concepto.



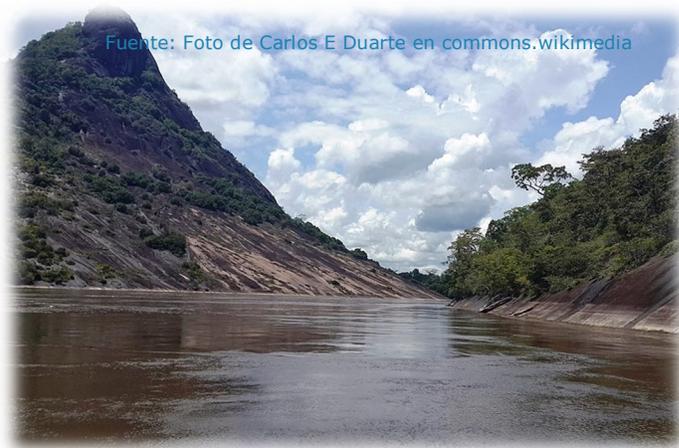
**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**INFORME CONSOLIDADO DE RESULTADOS**  
**DEPARTAMENTO DE GUAINIA**  
**Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022**  
(Cifras expresadas en millones de pesos)

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>INGRESOS</b>	<b>420.803,7</b>	<b>381.988,3</b>
<b>Ingresos sin contraprestación</b>	<b>360.361,3</b>	<b>326.825,2</b>
Ingresos fiscales	43.039,2	37.123,4
Transferencias y subvenciones	313.415,9	281.044,6
Operaciones interinstitucionales	3.906,2	8.657,2
<b>Ingresos con contraprestación</b>	<b>40.171,8</b>	<b>33.519,2</b>
Venta de bienes	616,0	175,8
Venta de servicios	39.555,8	33.343,4
<b>Financieros y Ajuste por diferencia en cambio</b>	<b>5.494,5</b>	<b>13.693,7</b>
<b>Otros ingresos</b>	<b>14.776,0</b>	<b>7.950,2</b>
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>34.030,4</b>	<b>27.906,5</b>
Costo de ventas de bienes	481,1	169,7
Costo de ventas de servicios	33.549,3	27.736,8
<b>GASTOS</b>	<b>306.251,5</b>	<b>234.169,9</b>
De administración y operación	60.679,8	38.002,0
De ventas	243,3	288,1
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	18.868,7	20.435,8
Transferencias y subvenciones	69.717,7	48.091,5
Gasto público social	139.945,0	106.005,7
De actividades y/o servicios especializados	-	-
Operaciones interinstitucionales	-	3.922,5
Comisiones, Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	2.230,2	238,1
Otros gastos	14.566,8	17.186,1
<b>RESULTADO ANTES DE OPERACIONES RECÍPROCAS</b>	<b>80.521,8</b>	<b>119.911,9</b>
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(2.869,6)	(2.304,7)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	(640,7)	(1.627,2)
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>78.293,0</b>	<b>119.234,4</b>

# DATOS CLAVE DEL INFORME DE RESULTADOS

Cifras en millones de pesos

## INGRESOS



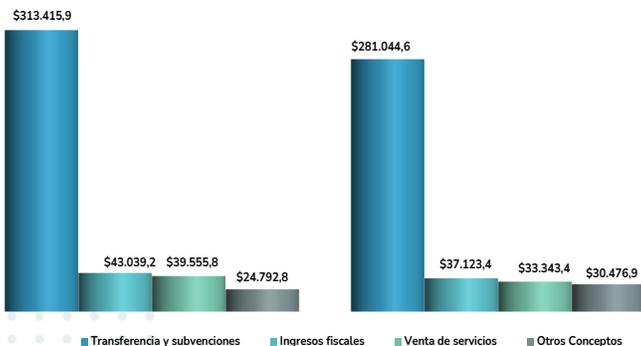
Fuente: Foto de Carlos E Duarte en commons.wikimedia

La entidad que reporto el total de este valor es la E.S.P. Empresa de Energía del Guainía - La Ceiba S.A. **100%**.

Finalmente, los grupos Otros ingresos con un saldo de **\$20.270,6**, Operaciones interinstitucionales por valor de **\$3.906,2** y Venta de bienes por **\$616,0** representan el **4,8%**, **0,9%** y **0,1%** del total del

### 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 de Guainía con un valor de **\$304.392,2**, Puerto Inírida con **\$58.290,1**, E.S.P. Empresa de Energía del Guainía - La Ceiba S.A. con **\$40.833,6**, y Barrancominas con **\$19.052,8**, equivalencias que se representan en la siguiente gráfica.

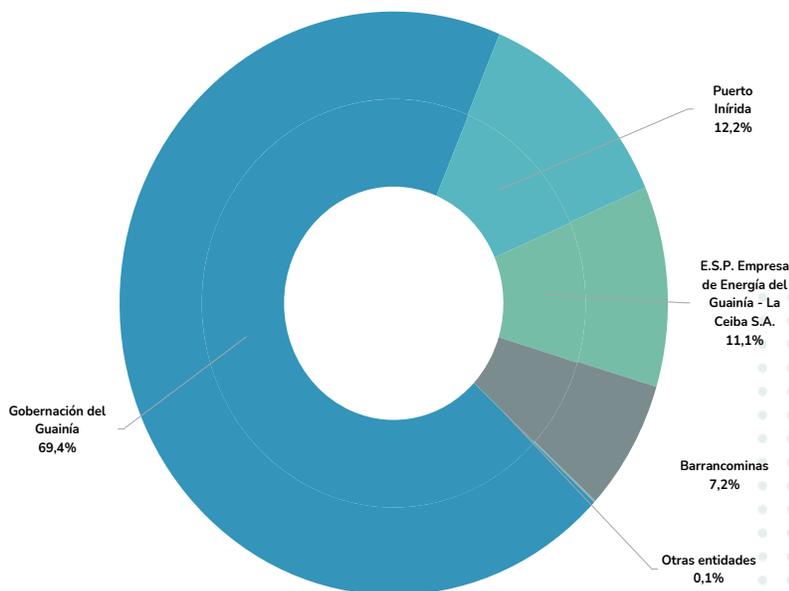


A 31 de diciembre de 2022, los Ingresos alcanzaron la cifra de **\$420.803,7**, lo que representa un saldo de **\$38.815,4** mayor que en el año 2021. A continuación, se mencionan los grupos más representativos de acuerdo con la gráfica anterior, junto con su valor y su equivalencia en relación al total del Ingreso:

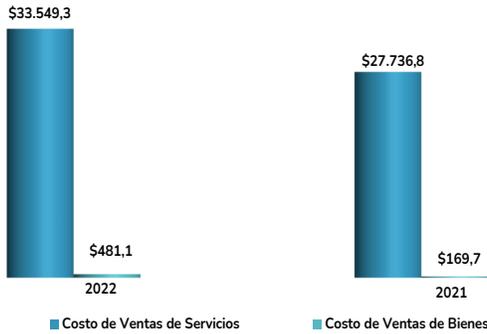
El grupo de transferencias y subvenciones, con un saldo de **\$313.415,9**, tiene una participación del **74,5%** sobre el total de los ingresos y presenta un incremento de **\$32.371,3**. Esto representa el **11,5%** frente al valor 2021, dentro del cual, la cuenta con el valor más alto es Sistema general de participaciones, con **\$173.369,3**. Las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son Gobernación de Guainía **76,7%**, Puerto Inírida **13,8%** y Barrancominas **9,5%**.

Por otro lado, Ingresos fiscales alcanzo la suma de **\$43.039,2**, equivalente al **10,2%** sobre el total de los ingresos y presenta un aumento de **\$5.915,8** que representa el **15,9%** frente al año anterior. La cuenta más representativa en este grupo es Impuestos, con un valor de **\$38.910,9**. El **97,7%** de este concepto está representado en los valores reportados por dos entidades así: Gobernación de Guainía **74,3%**, y puerto Inírida **23,5 %**.

El grupo Venta de servicios con un saldo de **\$39.555,8**, tiene una participación del **9,4%** sobre el total de los ingresos, y presenta un aumento de **\$6.212,4** frente al año 2021. La cuenta que registra el mayor valor es Servicio de energía por **\$39.536,1**.



# COSTOS



A 31 diciembre de 2022 el Costo alcanzó la cifra de **\$34.030,4** el cual presenta un incremento de **\$6.123,9** representando el **21,9%** 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 **\$33.549,3** tiene una participación del **98,6%** sobre el total del Costo y refleja un incremento de **\$5.812,5**, que representa el **21,0%** frente al valor 2021.

Dentro de este grupo, se destaca la cuenta Servicios de públicos por valor de **\$32.337,8**, que presenta un aumento de **\$5.985,2**, y la entidad que reporto el total de esta cuenta es E.S.P. Empresa de Energía del Guainía - La Ceiba S.A.

La cuenta Otros servicios por valor de **\$1.211,5**, con una disminución de **(\$172,8)**, y la entidad que reporto el total de esta cuenta es E.S.P. Empresa de Energía del Guainía - La Ceiba S.A.

El grupo Costo de ventas de bienes alcanzó la suma de **\$481,1** con una participación del **1,4%** sobre el total del Costo, presentando un aumento de **\$311,5** frente al valor del año 2021.

La cuenta de Bienes comercializados fue la que registró la cifra más representativa, con un saldo de **\$475,6** y la entidad que reportó el total de esta cuenta fue E.S.P. Empresa de Energía del Guainía - La Ceiba S.A.

Por otro lado, la cuenta de Bienes producidos, con un saldo de **\$5,5** y la entidad que reporto el total de esta cuenta es la Gobernación de Guainía.

## 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 del Guainía - La Ceiba S.A. **\$34.024,9**.
- Gobernación de Guainía **\$5,5**.

Equivalencias que se presentan en la siguiente gráfica.

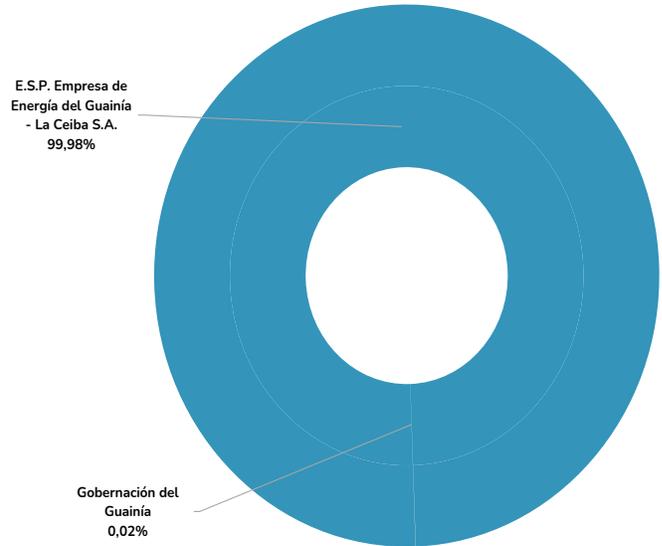
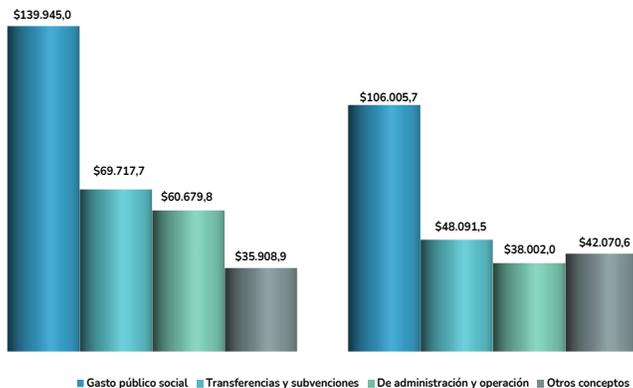


Foto: Cerros de Mavecore © Gabriel Pérez



## GASTOS



A 31 diciembre de 2022, los Gastos alcanzaron la cifra de **\$306.251,5** la cual presenta un incremento de **\$72.081,6** representando el **30,8%** frente al valor 2021. En la gráfica anterior se observan los grupos más representativos con los totales consolidados.

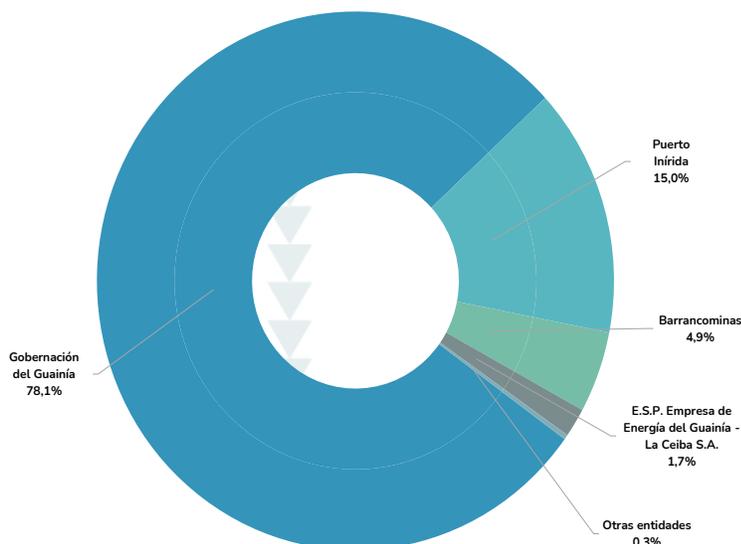
El grupo de Gasto público social con un saldo de **\$139.945,0** tiene una participación del **45,7%** sobre el total de los Gastos y presenta un incremento de **\$33.939,3** equivalente al **32,0%** en relación con el año 2021. El concepto con mayor importancia relativa es Educación por valor de **\$63.472,9** y las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son Gobernación de Guainía **97,2%** y Puerto Inírida **2,8%**.

El grupo De administración y operación con un saldo de **\$60.679,8** tiene una participación del **19,8%**, sobre el total de los gastos y presenta un incremento de **\$22.677,8** representando el **59,7%** en relación con el año 2021. De este grupo se destaca la cuenta Gastos generales por valor de **\$39.686,5**, de la cual las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son Gobernación de Guainía **66,5%**, Barrancominas **23,7%** y Puerto Inírida **5,5%**.

Por otra parte, el grupo Transferencias y subvenciones por valor de **\$69.717,7** tiene una participación del **22,8%**, sobre el total de los Gastos y presenta un aumento respecto al 2021 de **45,0%** equivalente a **\$21.626,2**. Dentro de este grupo, la cuenta con mayor relevancia es Otras transferencias por valor de **\$69.717,7**.

Finalmente, los saldos de los grupos Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones por **\$18.868,7**, Otros gastos por **\$16.796,9**, De ventas por **\$243,3** representan el **6,2%**, **5,5%** y **0,1%** del total de los Gastos, respectivamente,

Entidades con mayores participaciones agregados en el Gasto.



## RESULTADO DEL EJERCICIO

El consolidado del Departamento de Guainía tuvo un superávit de **\$78.293,0**, saldo que es un **34,3%** menor al resultado del año anterior el cual fue de **\$119.234,4**. Este aumento del superávit se explica, teniendo en cuenta que los ingresos para el año 2022 fueron un **19,1%** mayores que los Costos y los Gastos y que estos, aumentaron en un **21,9%** y **30,8%** respectivamente frente a los saldos del año anterior.

Entidades con mayor superávit:

- Gobernación de Guainía **\$74.226,9**.
- E.S.P. Empresa de Energía del Guainía - La Ceiba S.A. **\$3.133,4**.
- Puerto Inírida **\$3.119,8**.

Entidades con mayor déficit:

- Barrancominas **(\$589,9)**.
- Instituto Departamental del Deporte y Recreación del Guainía **(\$232,0)**.
- E. S. P. del Guainía Escalar S.A.S. **(\$43,8)**.

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

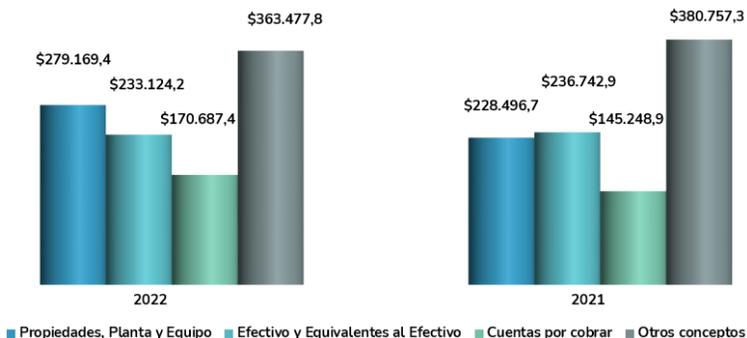
(Cifras expresadas en millones de pesos)

	2022	2021		2022	2021
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>		
<b>Activo corriente</b>	<b>476.767,1</b>	<b>412.820,2</b>	<b>Pasivo corriente</b>	<b>84.347,3</b>	<b>88.797,0</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo	233.124,2	236.742,9	Préstamos por pagar	-	448,4
Inversiones de administración de liquidez	-	-	Cuentas por pagar	73.316,2	70.472,9
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	3.122,5	1.940,9	Beneficios a los empleados	2.994,9	4.136,4
Cuentas por cobrar sin contraprestación	147.405,1	127.655,3	Provisiones	1.220,8	6,7
Cuentas por cobrar con contraprestación	22.835,0	17.593,5	Pasivos por impuestos diferidos	560,7	560,7
Préstamos por cobrar	3.607,5	2.407,0	Otros pasivos	6.254,7	13.171,8
Inventarios	6.098,1	4.404,0			
Activos intangibles	-	97,7	<b>Pasivo no corriente</b>	<b>9.472,4</b>	<b>27.486,2</b>
Activos por impuestos corrientes	-	2,0	Cuentas por pagar	0,8	1.320,8
Otros activos	60.574,8	21.976,9	Provisiones	8.813,1	9.591,7
			Otros pasivos	658,5	16.573,8
<b>Activo no corriente</b>	<b>569.691,7</b>	<b>578.425,6</b>			
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	2.870,9	2.697,9	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>93.819,7</b>	<b>116.283,3</b>
Cuentas por cobrar sin contraprestación	447,3	-			
Propiedades, planta y equipo	279.169,4	228.496,7	<b>PATRIMONIO</b>	<b>952.639,1</b>	<b>874.962,6</b>
Bienes de uso público e históricos y culturales	155.442,9	154.188,6	Patrimonio de las entidades de gobierno	870.706,6	754.788,9
Activos intangibles	304,5	268,3	Resultados consolidados del ejercicio	78.293,0	119.234,4
Activos por impuestos corrientes	1.149,9	1.629,1	Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio	3.155,5	703,5
Activos por impuestos diferidos	312,1	312,1	Participación no controladora	484,1	235,7
Otros activos	129.994,7	190.833,0			
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.046.458,8</b>	<b>991.245,8</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1.046.458,8</b>	<b>991.245,8</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>12.880,8</b>	<b>12.253,6</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>53.171,9</b>	<b>63.980,5</b>
Activos contingentes	2.620,8	1.979,5	Pasivos contingentes	52.016,2	62.938,6
Deudoras de control	10.260,0	10.274,1	Acreedoras de control	1.155,8	1.041,8

# 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 **\$1.046.458,8**, lo que representa una variación de **\$55.212,9** mayor 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 Propiedades, planta y equipo alcanzaron la suma de **\$279.169,4**, equivalente al **26,7%** sobre el total de los activos y presenta un aumento de **\$50.672,7** que representa el **22,2%** frente al año anterior. La cuenta más representativa en este grupo es Construcciones en curso, con un valor de **\$136.129,3**. El **100%** de este concepto está representado en los valores reportados por tres entidades así: Gobernación del Guainía **86,8%**, Puerto Inírida **12,9%** y E.S.P. del Guainía Escalar S.A.S. **0,3%**.

Por otro lado, Efectivo y equivalentes al efectivo, con un saldo de **\$233.124,2**, tiene una participación del **22,3%** sobre el total de los activos y presenta una disminución de **\$3.618,7**. Esto representa el **1,5%** frente al valor 2021, dentro del cual, la cuenta con el valor más alto es Depósitos en instituciones financieras, con **\$228.175,3**. Las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son Gobernación de Guainía **80,3%**, Puerto Inírida **8,6%** y Barrancominas **7,7%**.

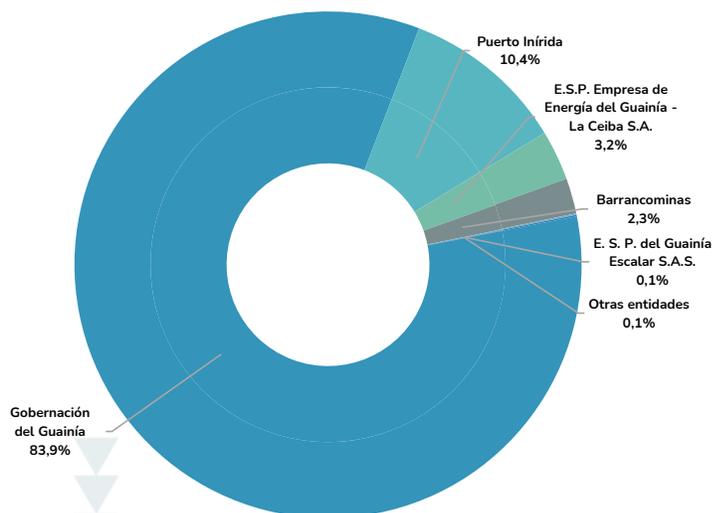


Rio Inirida—CarlosE Duarte - commons.wikimedia

Por otro lado, las cuentas por cobrar alcanzaron la suma de **\$170.687,4**, equivalente al **16,3%** sobre el total de los activos y presenta un aumento de **\$25.438,5** que representa el **17,5%** frente al año anterior. La cuenta más representativa en este grupo es Transferencias por cobrar, con un valor de **\$145.428,8** (antes de deterioro y depreciación). El **100%** de este concepto está representado en los valores reportados por tres entidades así: Gobernación de Guainía **93,4%**, Puerto Inírida **3,3%** y Barrancominas **3,3%**. Finalmente, los grupos Otros activos ajustados con un saldo de **\$192.335,9** y Otros activos por valor de **\$171.141,9** representan el **18,4%** y **16,4%** del total del Activo, respectivamente.

### 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: la Gobernación de Guainía con un valor de **\$1.017.379,4**, Puerto Inírida con **\$126.587,1**, E.S.P. Empresa de Energía del Guainía - La Ceiba S.A. con **\$39.563,6**, Barrancominas con **\$27.379,3**, E.S.P. del Guainía Escalar S.A.S. con **\$1.161,2** y otras entidades **\$605,6** equivalencias que se representan en la siguiente gráfica.



# PATRIMONIO



Finalmente, los grupos Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio (DB) por valor de **\$3.155,5** y Participación no controladora con un saldo de **\$484,1**, y representan el **0,3%** y el **0,1%** respectivamente sobre el total del Patrimonio.

## Entidades con mayores valores agregados en el Patrimonio.

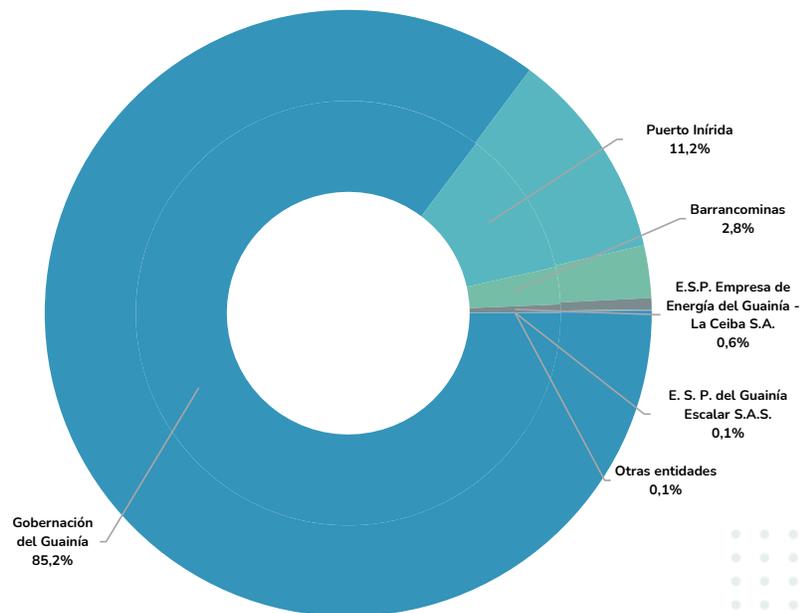
A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa en el Patrimonio fueron:

A 31 diciembre de 2022 el Patrimonio alcanzó la cifra de **\$952.639,1** la cual presenta un incremento de **\$77.676,5** que representa el **8,9%** frente al valor 2021. Los grupos con mayores saldos son: Patrimonio de las entidades de gobierno y Resultados consolidados del ejercicio.

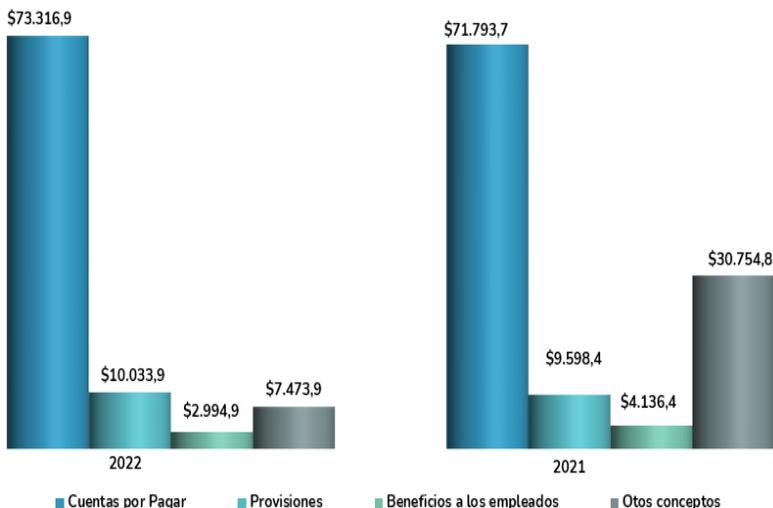
El grupo Patrimonio de las entidades de gobierno con un saldo de **\$870.760,6** tiene una participación del **91,4%** sobre el total del Patrimonio y presenta un incremento de **\$115.917,6**, que representa el **15,4%** frente al valor 2021. Dentro de este grupo, se destaca la cuenta Resultado de ejercicios anteriores por valor de **\$473.137,5**, de la cual las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son Gobernación de Guainía **84,2%**, Puerto Inírida **9,9%** y Barrancominas **5,8%**.

Por otra parte, El grupo Resultados consolidados del ejercicio alcanzó la suma de **\$78.293,0**, con una participación del **8,2%** sobre el total del Patrimonio presentando una disminución de **\$40.941,4** frente al valor 2021.

- Gobernación de Guainía **\$812.957,3**,
- Puerto Inírida **\$107.080,4**,
- Barrancominas **\$26.939,9**,
- E.S.P. Empresa de Energía del Guainía - La Ceiba S.A. **\$5.603,8**,
- E. S. P. del Guainía Escalar S.A.S. **\$415,3**



# PASIVOS



A 31 diciembre de 2022, los Pasivos alcanzaron la cifra de **\$93.819,7** la cual presenta una disminución de **\$22.463,6** representando el **19,3%** frente al valor 2021. En la gráfica anterior se observan los grupos más representativos con los totales consolidados.

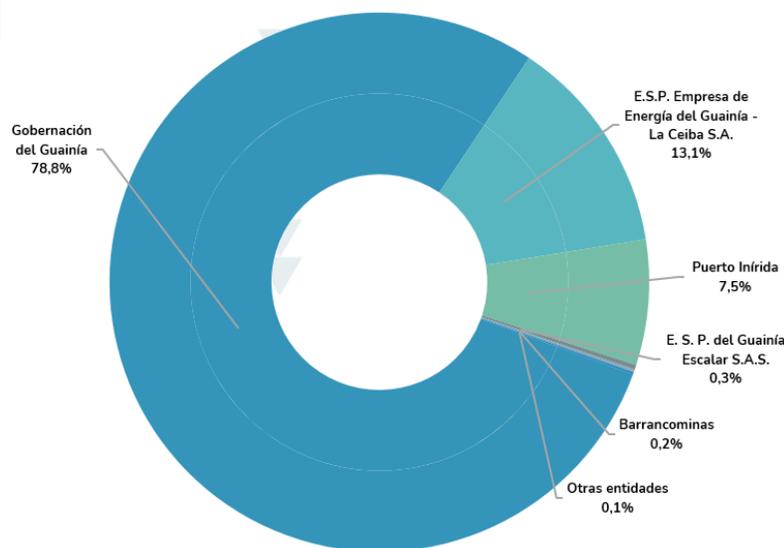
El grupo Cuentas por pagar con un saldo de **\$73.316,9** tiene una participación del **78,1%** sobre el total de los pasivos y presenta un incremento de **\$1.523,2** equivalente al **2,1%** en relación con el año 2021. El concepto con mayor importancia relativa es Recursos a favor de terceros por valor de **\$34.169,2** y las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son Gobernación del Guainía **88,7%**, Puerto Inírida **11,1%** y E.S.P. del Guainía - La Ceiba S.A. **0,2%**.

El grupo Provisiones con un saldo de **\$10.033,9** tiene una participación del **10,7%**, sobre el total de los pasivos y presenta un incremento de **\$435,5** representando el **4,5%** en relación con el año 2021. De este grupo se destaca la cuenta Litigios y Demandas por valor de **\$9.959,3**, de la cual las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son Puerto Inírida **88,5%** y Gobernación del Guainía **11,5%**.

Por otra parte, el grupo Beneficios a los empleados por valor de **\$2.994,9** tiene una participación del **3,2%**, sobre el total de los pasivos y presenta una disminución respecto al 2021 del **27,6%** equivalente a **\$1.141,4**. Dentro de este grupo, la cuenta con mayor relevancia es Beneficios a los empleados a corto plazo por valor de **\$2.992,2** de la cual las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son Gobernación del Guainía **78,8%**, Puerto Inírida **14,3%** y E.S.P. del Guainía - La Ceiba S.A. **4,1%**.

## 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 la Gobernación de Guainía con un valor de **\$204.422,1**, E.S.P. Empresa de Energía del Guainía - La Ceiba S.A. con **\$33.959,9**, Puerto Inírida con **\$19.506,7**, E.S.P. del Guainía Escalar S.A.S. con **\$745,9**, Barrancominas con **\$439,5** y otras entidades con **\$318,6**. Equivalencias que se presentan en la siguiente gráfica.



Guainía se encuentra dividida en **2** municipios y **6** corregimientos departamentales, como se presenta a continuación:



Fuente: [https://es.wikipedia.org/wiki/Guainía/Anexo:Municipios\\_de\\_Guainía](https://es.wikipedia.org/wiki/Guainía/Anexo:Municipios_de_Guainía)

# OTROS DATOS CONTABLES DESTACADOS DE GUAINIA

## 1

### EDIFICACIONES

La cuenta Edificaciones con un saldo de **\$73.095,8**, tiene una participación del **26,2%** sobre el total del grupo Propiedad planta y equipo y presenta un incremento de **\$6.105,3** representando el **9,1%** frente al valor 2021. De esta cuenta se destacan las subcuentas: Edificios y casas con un saldo de **\$16.335,2** y Locales con un saldo de **\$11.366,0**, equivalentes el **22,3%** y **15,5%** respectivamente.



Entidades con mayores valores agregados en la subcuenta Edificios y casas.

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

- ⇒ Gobernación de Guainía **\$13.337,0**
- ⇒ E.S.P. Empresa de Energía del Guainía - La Ceiba S.A. **\$1.936,9**
- ⇒ Puerto Inírida **\$1.061,3**

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 de Guainía **\$110.763,1**
- ⇒ Puerto Inírida **\$537,1**

## 2

### BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO

La cuenta Bienes de uso público en servicio con un saldo de **\$193.046,8**, con un incremento de **\$1.900,2** representa el **1,0%** frente al valor 2021. De esta cuenta se destaca la subcuenta Red carretera con un saldo de **\$111.300,2** y participación del **57,7%** sobre el total, presentando un aumento de **\$779,9** equivalente al **0,7%** frente al valor del año 2021.



# 3

## RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN

En la cuenta Recursos recibidos en administración, la subcuenta En administración con un saldo de **\$2.859,1**, corresponde al **100,0%** del total de la cuenta, y el **38,3%** sobre el total del grupo Otros pasivos, presentando un decrecimiento de **(\$131,0)** que representa el **4,4%** 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 del Guainía - La Ceiba S.A. **\$2.200,7**
- ⇒ E.S.P. del Guainía Escalar S.A.S. **\$658,5**

# 4

## RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

Entidades con mayores valores agregados en la subcuenta Recursos del Sistema General de Participaciones para los resguardos indígenas.

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

- ⇒ Gobernación de Guainía **\$3.345,5**
- ⇒ Puerto Inírida **\$3.136,2**

En la cuenta Recursos a favor de terceros, la subcuenta Sistema general de participaciones para los resguardos indígenas con un saldo de **\$6.481,7**, tiene una participación del **19,0%** sobre el total de la cuenta y el **8,8%** sobre el total del grupo Cuentas por pagar, presentando una disminución de **\$1.955,3** que representa el **23,1%** 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 **\$478.245,8**, tiene una participación del **50,2%** sobre el total del Patrimonio, presentando un incremento de **\$115.167,3** que representa el **31,7%** 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 de Guainía **\$398.799,0**
- ⇒ Puerto Inírida **\$51.594,2**
- ⇒ Barrancominas **\$27.529,7**
- ⇒ Instituto Departamental del Deporte y Recreación del Guainía **\$323,0**

# 6

## SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES

En la cuenta Sistema general de participaciones, la subcuenta Participación para educación con un saldo de **\$73.548,1**, tiene una participación del **42,4%** sobre el total de la cuenta y el **23,5%** sobre el total del grupo Transferencias y subvenciones, presentando un incremento de **\$8.364,9** que representa el **12,8%** 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 Guainía **\$71.398,9**
- ⇒ Puerto Inírida **\$1.611,5**
- ⇒ Barrancominas **\$537**

# 7

## EDUCACIÓN

Entidades con mayores valores agregados en la subcuenta Sueldos y Salarios.

A 31 de diciembre de 2022, la entidad que reportó saldo en esta subcuenta fue:

- ⇒ Gobernación del Guainía con: **\$30.473,4**

En la cuenta Educación, la subcuenta Sueldos y Salarios con un saldo de **\$30.473,4**, tiene una participación del **48,0%** sobre el total de la cuenta y el **21,8%** sobre el total del grupo Gasto público social, presentando un incremento de **\$6.478,8** que representa el **27,0%** frente al año 2021.



# 8

## ENERGÍA

En la cuenta Servicios Públicos, la subcuenta Energía con un saldo de **\$32.337,8**, tiene una participación del **100%** sobre el total de la cuenta y el **96,4%** sobre el total del grupo Costo de ventas de servicios, presentando una disminución de **\$5.985,2** que representa el **22,7%** frente al año 2021.



Entidades con mayores valores agregados en la subcuenta Energía.

A 31 de diciembre de 2022, la entidad que reportó saldo en esta subcuenta fue:

- ⇒ E.S.P. Empresa de Energía del Guainía - La Ceiba S.A. con: **\$32.337,8**

# ASPECTOS DESTACADOS GUAINÍA

## 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 **Guainía**.

	2022	2021
Aceptadas	6	6
Omisas	0	0
<b>Universe</b>	<b>6</b>	<b>6</b>

### 01 Cobertura

Los resultados que se presentan en esta sección corresponden al promedio de las calificaciones enviadas por **6 entidades de Guainía**, esto equivale a una **cobertura del 100%**.

2022



2021



### 02 Calificación

En el **2022**, **Guainía** y **Sucre** ocuparon el puesto **22** del ranking con una calificación de **4,45**, 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 **Puerto Inírida** entre capitales es de **4,49**.

	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
<b>Guainía</b>	<b>4,45</b>	<b>4,43</b>
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

Guainía  
La calificación de 2022 fue de  
**4,45**

Promedio de todas las  
Gobernaciones es de  
**4,57**



03

## Etapas y actividades

La calificación **promedio** de las entidades de **Guainía** que presentaron la **Evaluación de Control Interno Contable 2022**, es de **4,47**, para el año **2021** este promedio fue de **4,39**.

	2022	2021
<b>ETAPAS</b>		
Elementos Del Marco Normativo	4,54	4,47
Reconocimiento	4,70	4,68
Medición Posterior	4,33	4,23
Revelación	4,52	4,24
Rendición De Cuentas	4,90	4,33
Gestión Del Riesgo	3,59	3,69
<b>ACTIVIDADES</b>		
Políticas Contables	4,54	4,47
Identificación	4,23	4,42
Clasificación	4,78	4,67
Registro	4,91	4,84
Medición Inicial	4,88	4,78
Medición Posterior	4,33	4,23
Presentación De EEFF	4,52	4,24
Rendición De Cuentas	4,90	4,33
Gestión Del Riesgo Contable	3,59	3,69

04

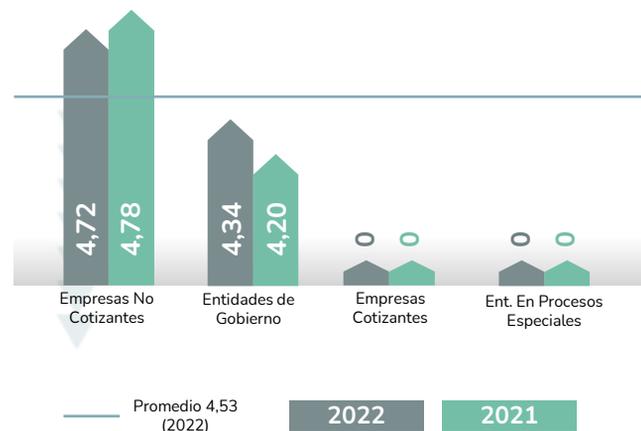
## Categorías municipales

Para el año **2022**, únicamente se encuentran Municipios de **categoría 6** con una calificación de **4,05**.

05

## Promedio por Marcos

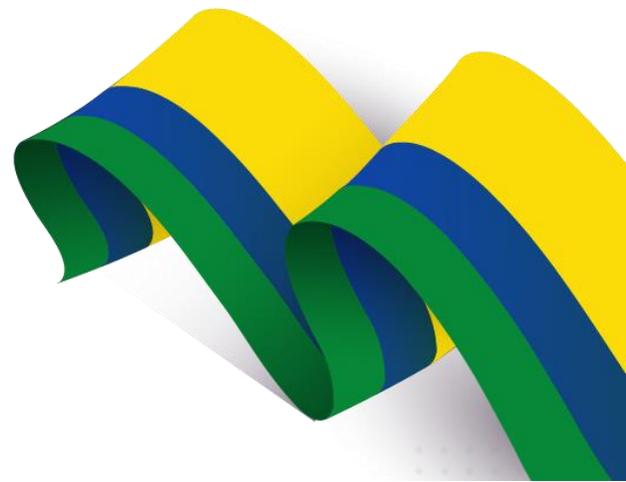
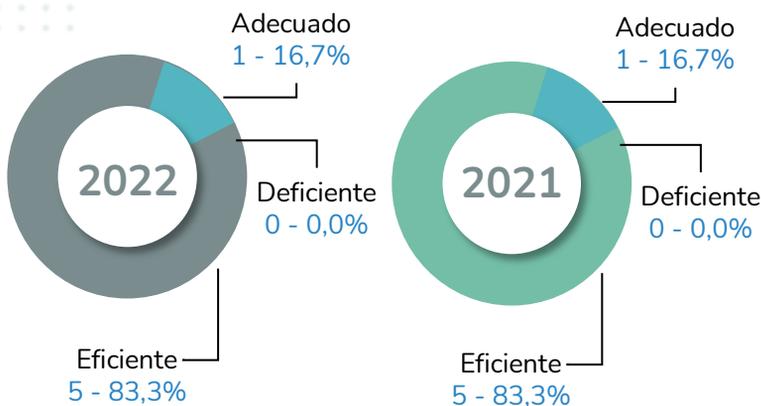
El promedio por Marcos normativos es de **4,53**, en donde las **Empresas No Cotizantes** tienen el mayor promedio y las **Entidades de Gobierno** el menor.



06

## CGN

De las **6** entidades de **Guainía** consolidadas por la **CGN**, el **83,3%** se evaluaron como **eficiente**, en **2021** este porcentaje fue igual **83,3%** entre las mismas **6** entidades.





# 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.



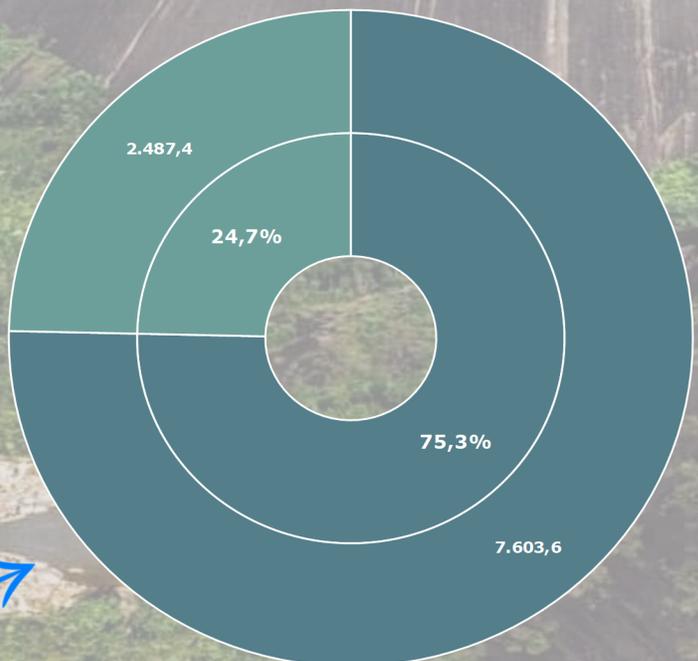
El Departamento de Guainía registra 2 entidades públicas con cartera a favor del Estado en el Boletín número 38 correspondiente al corte 30 de noviembre de 2022.

El valor de las acreencias reportadas a favor del Estado registradas por el Departamento de Guainía ascienden a **\$10.091,0** y corresponden a **141** deudores.



### Entidades públicas con mayores acreencias reportadas

El **100,0%** del total de las acreencias reportadas por el Departamento de Guainía, están concentradas en 2 entidades. Estas incluyen **100** Personas Naturales que tienen deuda por **\$2.427,3** y **41** Personas Jurídicas, con obligaciones por **\$7.663,7**.



- Departamento del Guainía
- Puerto Inírida



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

NOMBRE ENTIDAD	BDME #37 MAYO 2022	BDME #38 NOVIEMBRE 2022	VARIACIÓN
Departamento del Guainía	2.063,2	7.603,6	5.540,4
E.S.P. Empresa de Energía del Guainía - La Ceiba S.A.	358,4	-	(358,4)
Puerto Inírida	2.379,3	2.487,4	108,1
<b>SUBTOTAL</b>	<b>4.800,9</b>	<b>10.091,0</b>	<b>5.290,2</b>
Otros	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>4.800,9</b>	<b>10.091,0</b>	<b>5.290,2</b>

En el consolidado del Guainía, la entidad que presentó mayor variación es El Departamento del Guainía por un valor de **\$5.540,4**, seguido por la E.S.P. Empresa de Energía del Guainía - La Ceiba S.A. con **(\$358,4)** y Puerto Inírida con **\$108,1**.

### Guainía - Gobernación

